

การอ้างอิงกฎหมายลำดับรองออกตามความในพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗
จากต้นแบบมาตรการป้องกันการกีดกันการโอนฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Model Rules) และคำอธิบาย (Commentary)
เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ตามพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ เตรียมการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายดังกล่าว
(ข้อมูล ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙)

เอกสารอ้างอิง

- ต้นแบบมาตรการป้องกันการกีดกันการโอนฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Model Rules) ดาวน์โหลดเอกสารได้ [ที่นี่](#)
- คำอธิบาย [Commentary (๒๐๒๕)] ดาวน์โหลดเอกสารได้ [ที่นี่](#)
- Side-by-Side Package (๕ มกราคม ๒๕๖๙) ดาวน์โหลดเอกสารได้ [ที่นี่](#)

ฐานอำนาจ (มาตรา)	เรื่อง	อ้างอิงจาก GloBE Model Rules/Commentary	ระดับกฎหมาย
๒๔	กำหนดรายชื่อประเทศที่หลักการบัญชีที่ได้รับการยอมรับเป็นการทั่วไปเป็นมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ	Article ๑๐.๑.๑ คำนิยามของคำว่า “Acceptable Financial Accounting Standard”	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๑)
๒๔	กำหนดลักษณะภาษีเงินปันผลที่ขอคืนได้ที่ไม่เป็นภาษีที่อยู่ในขอบข่าย	Article ๑๐.๑.๑ คำนิยามของคำว่า “Disqualified Refundable Imputation Tax” และ “Qualified Refundable Imputation Tax”	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๒)
๒๕	การพิจารณาประเทศที่ตั้งของนิติบุคคลที่มีหลายแหล่งที่ตั้งและของนิติบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ	Article ๑๐.๑.๓	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๓)
๒๖ วรรคสาม	กำหนดแนวทางการพิจารณาเกณฑ์รายได้ขั้นต่ำของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ กรณีที่มีการปรับปรุงโครงสร้างองค์กร (GloBE Reorganisation)	Article ๑๐.๑.๑ Article ๖.๑	พระราชกฤษฎีกา (ร่างพระราชกฤษฎีกา ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๖๘)
๒๗ วรรคหนึ่ง	กำหนดลักษณะของนิติบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในเครือ	Article ๑๐.๑.๑ คำนิยามของคำว่า “Governmental Entity” “International Organisation” “Non-profit Organisation” “Pension Fund” “Investment Fund” และ	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๗)

ฐานอำนาจ (มาตรา)	เรื่อง	อ้างอิงจาก GloBE Model Rules/Commentary	ระดับกฎหมาย
		“Real Estate Investment Vehicle”	
๒๗ (๗)	กำหนดประเภทของนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับการเสียภาษี ส่วนเพิ่ม	Article ๑.๕.๒	พระราชกฤษฎีกา (ร่างพระราชกฤษฎีกา ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๖๘)
๓๑ ๓๓ ๓๖	การปรับปรุงรายได้ รายจ่าย และภาษีที่อยู่ในขอบข่าย เพื่อการคำนวณภาษีส่วนเพิ่ม	Article ๓.๒-๓.๔ Article ๔.๑.๑-๔.๑.๔ Article ๔.๓.๔ Article ๔.๔-๔.๖ Article ๕.๒.๓ Article ๕.๔.๑ Article ๖.๒-๖.๓ Article ๗.๒-๗.๓ Article ๗.๖ Article ๙.๑	กฎกระทรวง (ร่างกฎกระทรวง ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๖๘)
๓๕ วรรคสอง	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณ ค่าตอบแทนลูกจ้างและมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนเพื่อการพิจารณา ส่วนที่ยอมให้หักออกจากเงินได้รวมสุทธิ (Substance-based Income Exclusion)	Article ๕.๓.๓-๕.๓.๖	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๔)
๓๕ วรรคสาม	เพิ่มอัตราร้อยละสำหรับค่าตอบแทนลูกจ้างและมูลค่า สินทรัพย์ที่มีตัวตนเพื่อการพิจารณาส่วนที่ยอมให้หักออกจาก เงินได้รวมสุทธิ (Substance-based Income Exclusion)	Article ๙.๒	ประกาศ กระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๑)
๔๑	กำหนดกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการพิจารณา ภาษีส่วนเพิ่มสำหรับนิติบุคคลนิติบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ	Article ๒.๒.๔ Article ๓.๕ Article ๔.๓.๑-๔.๓.๓ Article ๕.๑.๑ Article ๕.๓.๗ Article ๕.๖ Article ๗.๑ Article ๗.๔-๗.๕	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๘)
๔๔ วรรคสี่	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการพิจารณาจำนวน ลูกจ้างและมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่ม คงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วน (Undertaxed Payments Rule)	Article ๒.๖.๑-๒.๖.๒	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๕)

ฐานอำนาจ (มาตรา)	เรื่อง	อ้างอิงจาก GloBE Model Rules/Commentary	ระดับกฎหมาย
๔๕	กำหนดเกณฑ์การปันส่วนภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วน (Undertaxed Payments Rule) ให้แก่นิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย	ใช้หลักเกณฑ์เช่นเดียวกันกับการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วน (Undertaxed Payments Rule)	กฎกระทรวง (ร่างกฎกระทรวง ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๖๘)
๕๒	หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศ (Domestic Top-up Tax)	Commentary (๒๐๒๕) หน้าที่ ๒๘๙-๓๐๔	กฎกระทรวง (ร่างกฎกระทรวง ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๖๘)

หมายเหตุ : แนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับการลดหรือยกเว้นภาษีส่วนเพิ่มตาม Safe Harbours จะพิจารณาโดยอ้างอิง Article ๕.๕, ๘.๒, ๙.๓, Commentary (๒๐๒๕) Annex A และ Side-by-Side Package ที่ OECD ได้เผยแพร่เมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙