

การอ้างอิงกฎหมายลำดับรองออกตามความในพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗

จากต้นแบบมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Model Rules) และคำอธิบาย (Commentary)

เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ตามพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ เตรียมการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายดังกล่าว

(ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘)

เอกสารอ้างอิง

- ต้นแบบมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Model Rules) ดาวน์โหลดเอกสารได้ [ที่นี่](#)
- คำอธิบาย [Commentary (๒๐๒๕)] ดาวน์โหลดเอกสารได้ [ที่นี่](#)

ฐานอำนาจ (มาตรา)	เรื่อง	อ้างอิงจาก GloBE Model Rules/Commentary	ระดับกฎหมาย
๒๔	กำหนดรายชื่อประเทศที่หลักการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ เป็นการทั่วไปเป็นมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ	Article ๑๐.๑.๑ คำนิยามของคำว่า “Acceptable Financial Accounting Standard”	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๑)
๒๔	กำหนดลักษณะภาษีเงินปันผลที่ขอคืนได้ที่ไม่เป็นภาษีที่อยู่ใน ขอบข่าย	Article ๑๐.๑.๑ คำนิยามของคำว่า “Disqualified Refundable Imputation Tax” และ “Qualified Refundable Imputation Tax”	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๒)
๒๕	การพิจารณาประเทศที่ตั้งของนิติบุคคลที่มีหลายแหล่งที่ตั้ง และของนิติบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ	Article ๑๐.๑.๓	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๓)
๒๖ วรรคสาม	กำหนดแนวทางการพิจารณาเกณฑ์รายได้ขั้นต่ำของกลุ่ม นิติบุคคลข้ามชาติ 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 “Real Estate Investment Vehicle”	ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๗)

ฐานอำนาจ (มาตรา)	เรื่อง	อ้างอิงจาก GloBE Model Rules/Commentary	ระดับกฎหมาย
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
๔๑	กำหนดหลักเกณฑ์ 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 และ Commentary (๒๐๒๕) Annex A