

ข้อมูลการรับฟังความเห็น

PUBLIC CONSULTATION INFORMATION

ชื่อการรับฟัง

Title of the Consultation

การรับฟังความคิดเห็นหลักการร่างพระราชบัญญัติการให้สิทธิประโยชน์ในรูปแบบเครดิตภาษีที่ขอคืนได้
เป็นเงินสดที่เป็นไปตามเกณฑ์ พ.ศ.

Public Consultation on the Principles of the Draft Act on Qualified Refundable Tax Credits B.E.

ผู้ได้รับผลกระทบ

Affected Parties

๑. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย

1. Thai companies and juristic partnerships;

๒. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

2. Foreign companies and juristic partnerships; and

๓. หน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลังและกรมบัญชีกลาง)
สำนักงานประมาณ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษ
ภาคตะวันออก

3. Government agencies, including the Ministry of Finance (Fiscal Policy Office and Comptroller General's Department), the Bureau of the Budget, the Board of Investment, and the Eastern Economic Corridor Office.

ความเป็นมา (สภาพปัญหาและเป้าหมาย)

Background (Problems and Objectives)

ประเทศไทยได้ใช้มาตรการยกเว้นและลดหย่อนภาษีเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนา
อุตสาหกรรมเป้าหมายและยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ อย่างไรก็ตาม สภาพแวดล้อม
ทางเศรษฐกิจและแนวทางการจัดเก็บภาษีจากกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติขนาดใหญ่ที่เปลี่ยนแปลงไปทั่วโลกได้ส่งผลให้
การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในรูปแบบเดิมอาจมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลลดลง
จึงมีความจำเป็นต้องพิจารณารูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีความเหมาะสมกับบริบทใหม่ สามารถ
สนับสนุนการลงทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งคำนึงถึงผลกระทบต่อฐานะการคลังของประเทศ

/ Thailand ...

Thailand has used tax exemption and tax reduction measures as instruments to promote investment, develop targeted industries, and enhance the country's competitiveness. However, changes in the global economic environment and international approaches to the taxation of large multinational enterprise (MNE) groups may reduce the efficiency and effectiveness of traditional tax incentives for investment promotion. It is therefore necessary to consider forms of tax incentives that are appropriate for the new environment, can support investment efficiently and effectively, and take into account their impact on the country's fiscal position.

การให้สิทธิประโยชน์ในรูปแบบเครดิตภาษีที่ขอคืนได้เป็นเงินสดที่เป็นไปตามเกณฑ์ [Qualified Refundable Tax Credit (QRTC)] เป็นรูปแบบสิทธิประโยชน์ที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา [Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)] ยอมรับ โดยเครดิตภาษีดังกล่าวสามารถนำไปใช้ชำระภาษี และหากมีวงเงินคงเหลือ สามารถขอคืนเป็นเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดได้ภายใน ๔ ปี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด

A Qualified Refundable Tax Credit (QRTC) is a form of tax incentive recognised by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). Such a tax credit may be used to pay tax liabilities and, where any credit remains, the remaining amount may be refunded in cash or cash equivalents within four years, subject to the prescribed rules and conditions.

ที่ผ่านมารกรมสรรพากรและสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ร่วมกันพิจารณาแนวทางและกลไกทางกฎหมายสำหรับการให้สิทธิประโยชน์ QRTC รวมถึงแหล่งเงินที่จะใช้รองรับการให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว โดยเห็นควรให้กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานรับผิดชอบการให้สิทธิประโยชน์ QRTC และกำหนดสิทธิประโยชน์ QRTC ตลอดจนหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และกลไกการพิจารณาและการบริหารจัดการสิทธิประโยชน์ QRTC เพื่อให้ประเทศไทยมีเครื่องมือส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมเป้าหมายที่จะทำให้เกิดการจ้างงานที่มีมูลค่าสูง การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมภายในประเทศ รวมทั้งการเติบโตทางเศรษฐกิจที่ยั่งยืนในระยะยาว

The Revenue Department and the Board of Investment have jointly considered the appropriate approach and legal mechanisms for providing QRTC incentives, including the source of funding required to support such incentives. It has been considered appropriate for the Revenue Department to serve as the agency responsible for administering QRTC incentives and for the QRTC incentives, as well as the relevant rules, procedures, conditions, and mechanisms for their consideration and administration, to be established. This is intended to provide Thailand with an investment promotion instrument for targeted industries that will contribute to high-value employment, domestic technological and innovation development, and sustainable long-term economic growth.

/คำอธิบาย...

คำอธิบายหลักการหรือประเด็นสำคัญของร่างกฎหมายหรือกฎหมายที่นำมารับฟังความคิดเห็น

Explanation of the Principles or Key Issues of the Draft Legislation Submitted for Public Consultation

๑. ให้มีสิทธิประโยชน์ในรูปแบบเครดิตภาษีที่ขอคืนได้เป็นเงินสดที่เป็นไปตามเกณฑ์ [Qualified Refundable Tax Credit (QRTC)] โดยผู้ได้รับสิทธิประโยชน์สามารถนำวงเงินที่ได้รับไปใช้ชำระภาษี และหากมีวงเงินคงเหลือ สามารถขอคืนเป็นเงินสดได้ภายใน ๔ ปี นับจากวันที่กำหนด

1. A Qualified Refundable Tax Credit (QRTC) incentive shall be provided. A recipient may use the approved QRTC amount to pay tax liabilities and, where any amount remains, may claim the remaining amount as a cash refund within four years from the prescribed date.

๒. ให้กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานรับผิดชอบการให้สิทธิประโยชน์ QRTC รวมทั้งมีอำนาจเรียกบุคคลหรือเอกสาร ตรวจสอบ และดำเนินการอื่นที่จำเป็นในทำนองเดียวกันกับอำนาจตามประมวลรัษฎากร

2. The Revenue Department shall be the agency responsible for administering QRTC incentives and shall have the authority to summon persons or documents, conduct searches, and take other necessary actions in a manner similar to the powers conferred under the Revenue Code.

๓. ให้กรมสรรพากรกักเงินภาษีอากรจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บได้ภายหลังหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่งตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๓ แล้ว โดยไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เพื่อนำมาใช้เป็นแหล่งเงินสำหรับการให้สิทธิประโยชน์ QRTC และการบริหารจัดการการให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว ทั้งนี้ การกักเงินดังกล่าวต้องอยู่ภายในสัดส่วนไม่เกินร้อยละ ๑ ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บได้ภายหลังหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่นำส่งตามแบบ ภ.ง.ด.๕๓

3. The Revenue Department shall be authorised to retain a portion of corporate income tax collected, after deducting withholding tax remitted under Form P.N.D. 53, without remitting such amount as government revenue, for the purpose of funding the provision and administration of QRTC incentives. The amount so retained shall not exceed 1 per cent of corporate income tax collected after deducting withholding tax remitted under Form P.N.D. 53.

๔. รายละเอียดคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ ค่าใช้จ่ายหรือกิจกรรมที่สามารถนำมาขอรับสิทธิประโยชน์ และอัตราหรือมูลค่าสิทธิประโยชน์ QRTC ที่จะได้รับให้เป็นไปตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

4. The eligibility requirements for QRTC incentives, the expenditures or activities eligible for such incentives, and the applicable rates or amounts of QRTC incentives shall be prescribed by Royal Decree.

/ ๕. ให้ผู้ประสงค์ ...

๕. ให้ผู้ประสงค์จะขอรับสิทธิประโยชน์ QRTC ยื่นคำขอสิทธิประโยชน์ต่อกรมสรรพากร พร้อมข้อมูลเอกสาร และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข แบบ และระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากร ประกาศกำหนด

5. A company or juristic partnership wishing to apply for QRTC incentives shall submit an application to the Revenue Department, together with the relevant information, documents, and evidence, in accordance with the rules, procedures, conditions, forms, and time limits prescribed by the Director-General of the Revenue Department.

๖. ให้มีคณะกรรมการพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ QRTC โดยมีอธิบดีกรมสรรพากรเป็นประธานกรรมการ และมีผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ทรงคุณวุฒิร่วมเป็นกรรมการ เพื่อกำหนดนโยบายและวงเงินการให้สิทธิประโยชน์ในแต่ละปี วางระเบียบเกี่ยวกับการพิจารณาคำขอ ตลอดจนพิจารณาอนุมัติ เปลี่ยนแปลง หรือยกเลิกสิทธิประโยชน์ QRTC

6. A committee shall be established to consider the granting of QRTC incentives, with the Director-General of the Revenue Department serving as Chairperson and representatives of relevant agencies and qualified experts serving as members. The Committee shall determine policies and the amount of QRTC incentives to be granted each year, establish rules governing the consideration of applications, and consider the approval, modification, or revocation of QRTC incentives.

๗. ให้กรมสรรพากรตรวจสอบคำขอรับสิทธิประโยชน์ QRTC และเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยในการอนุมัติให้คณะกรรมการกำหนดวงเงิน รวมทั้งระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของสิทธิประโยชน์ QRTC

7. The Revenue Department shall review applications for QRTC incentives and submit them to the Committee for approval. In granting approval, the Committee shall determine the amount of the QRTC incentive and the commencement and expiry dates of the incentive.

๘. เมื่อคณะกรรมการอนุมัติสิทธิประโยชน์ QRTC แล้ว ให้อธิบดีกรมสรรพากรออกหนังสือสำคัญแสดงสิทธิประโยชน์ QRTC ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

8. Upon approval of a QRTC incentive by the Committee, the Director-General of the Revenue Department shall issue an electronic QRTC incentive certificate for the approved amount.

๙. ผู้ได้รับสิทธิประโยชน์ QRTC สามารถนำหนังสือสำคัญแสดงสิทธิประโยชน์ QRTC ไปใช้ชำระภาษีเงินได้หรือภาษีอากรอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

9. A recipient of a QRTC incentive may use the QRTC incentive certificate to pay income tax or other taxes and duties as prescribed by Royal Decree.

๑๐. ให้นำหนังสือสำคัญแสดงสิทธิประโยชน์ QRTC ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มีอายุ ๔ ปีนับแต่วันที่คณะกรรมการอนุมัติ และเมื่อพ้น ๓ ปีนับแต่วันเริ่มต้นสิทธิประโยชน์ ผู้ได้รับสิทธิประโยชน์อาจยื่นคำขอรับวงเงิน QRTC ที่คงเหลือเป็นเงินสดได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

10. An electronic QRTC incentive certificate shall be valid for four years from the date of approval by the Committee. After three years from the commencement date of the incentive, the recipient may apply for a cash refund of any remaining QRTC amount in accordance with the rules, procedures, conditions, and time limits prescribed by the Director-General of the Revenue Department.

๑๑. ให้ผู้ได้รับสิทธิประโยชน์ QRTC สามารถโอนสิทธิประโยชน์ QRTC ได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด โดยผู้รับโอนได้รับสิทธิในวงเงินและระยะเวลาที่เหลืออยู่

11. A recipient of QRTC incentives may transfer such incentives in accordance with the rules, procedures, and conditions prescribed by the Director-General of the Revenue Department. The transferee shall be entitled to the remaining QRTC amount and the remaining period of the incentive.

๑๒. ให้คณะกรรมการมีอำนาจเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกสิทธิประโยชน์ QRTC ในกรณีที่ผู้ได้รับสิทธิประโยชน์ขาดคุณสมบัติ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ และกำหนดให้เรียกคืนสิทธิประโยชน์ที่ได้ใช้ไปแล้วหรือได้รับเป็นเงินสดไปแล้ว พร้อมดอกเบี้ยตามอัตราที่กำหนด

12. The Committee shall have the authority to modify or revoke QRTC incentives where a recipient ceases to meet the eligibility requirements, fails to comply with the prescribed rules or conditions, or fails to cooperate with an inspection. Any QRTC incentives already utilised or received as cash refunds shall be subject to recovery, together with interest at the prescribed rate.

๑๓. กำหนดโทษสำหรับกรณีไม่ให้ถ้อยคำ ไม่ส่งเอกสารหรือหลักฐาน หรือไม่อำนวยความสะดวกในการตรวจสอบ รวมทั้งกรณีแจ้งข้อความหรือแสดงหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือกระทำการโดยทุจริตเพื่อให้ได้รับหรือคงไว้ซึ่งสิทธิประโยชน์ QRTC

13. Penalties shall be prescribed for failure to provide statements, submit documents or evidence, or facilitate an inspection, as well as for making false statements, presenting false evidence, or engaging in fraudulent conduct for the purpose of obtaining or retaining QRTC incentives.

ผู้เกี่ยวข้อง

Relevant Stakeholders

๑. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย

1. Thai companies and juristic partnerships;

๒. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

2. Foreign companies and juristic partnerships;

๓. หน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลังและกรมบัญชีกลาง) สำนักงานประมาณ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

3. Government agencies, including the Ministry of Finance (Fiscal Policy Office and Comptroller General's Department), the Bureau of the Budget, the Board of Investment, and the Eastern Economic Corridor Office; and

๔. องค์กรภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนและการประกอบธุรกิจในประเทศไทย เช่น หอการค้าไทย และสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย หอการค้าต่างประเทศในประเทศไทย

4. Private-sector organisations involved in investment and business activities in Thailand, such as the Thai Chamber of Commerce and Board of Trade of Thailand, the Federation of Thai Industries, and foreign chambers of commerce in Thailand.

เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการหรือการกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ

Rationale and Necessity for an Authorisation System, Committee System, or Criminal Penalties, Including Criteria Governing the Exercise of Discretion by Government Officials

เนื่องจากการให้สิทธิประโยชน์ QRTC เป็นมาตรการส่งเสริมการลงทุนที่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ จึงมีความจำเป็นต้องกำหนดให้มีคณะกรรมการพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ QRTC ทำหน้าที่กำหนดนโยบาย และวงเงินการให้สิทธิประโยชน์ในแต่ละปี วางระเบียบเกี่ยวกับการพิจารณาคำขอรับสิทธิประโยชน์ ตลอดจนพิจารณาอนุมัติ เปลี่ยนแปลง หรือยกเลิกสิทธิประโยชน์ QRTC เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างรอบคอบรัดกุม นอกจากนี้ เพื่อให้การกำกับและการตรวจสอบการขอรับและการใช้สิทธิประโยชน์ QRTC เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีความจำเป็นต้องกำหนดโทษอาญาสำหรับกรณีไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ รวมทั้งกรณีให้ถ้อยคำหรือแสดงหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือกระทำการโดยทุจริตเพื่อให้ได้รับหรือคงไว้ซึ่งสิทธิประโยชน์ QRTC

As QRTC incentives constitute an investment promotion measure that results in a loss of government revenue, it is necessary to establish a committee responsible for considering the granting of QRTC incentives. The Committee shall determine policies and the amount of QRTC incentives to be granted each year, establish rules governing the consideration of applications, and consider the approval, modification, or revocation of QRTC incentives, in order to ensure that

/ such incentives ...

such incentives are administered in a prudent and appropriate manner. Furthermore, to ensure effective supervision and verification of applications for and the use of QRTC incentives, it is necessary to prescribe criminal penalties for failure to cooperate with inspections, as well as for making false statements, presenting false evidence, or engaging in fraudulent conduct for the purpose of obtaining or retaining QRTC incentives.

ร่างกฎหมาย

Draft Legislation

ร่างพระราชบัญญัติการให้สิทธิประโยชน์ในรูปแบบเครดิตภาษีที่ขอคืนได้เป็นเงินสดที่เป็นไปตามเกณฑ์ พ.ศ.

Draft Act on Qualified Refundable Tax Credits B.E.