



Base Erosion Profit Shifting

สวัสดิ์ค่า่านผู้อ่าน ในฉบับนี้ เราจะมาคุยกันเรื่องเกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศนะค่า่านผู้อ่าน อาจเคยผ่านหูผ่านตาค่า่าว่า “BEPS” มาบ้าง อะไรคือ BEPS และมีความสำคัญย้งไรกับประเทศไทย

BEPS ย่อมาจาก Base Erosion and Profit Shifting คือ การหลบเลี่ยงภาษีโดยกั้ดกร่อนฐานภาษีในประเทศที่มีภาระภาษีสูงเพื่อเคลื่อนย้ายกำไรไปยังประเทศที่มีภาระภาษีต่ำกว่าหรือไม่มีภาระภาษี ซึ่งอาจอาศัยช่องว่างของกฎหมายเนื่องจากกฎหมายภาษีของแต่ละประเทศมีความแตกต่างกัน หรือโดยสร้างค่าใช้จ่ายให้กับบริษัทในประเทศที่มีภาระภาษีสูง ทั้งนี้ องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organization for Economic Co-Operation and Development หรือ OECD) ตระหนักถึงปัญหานี้ และได้นำเสนอโครงการ BEPS เพื่อพัฒนากฎหมายภาษีระหว่างประเทศให้มีความทันสมัยขึ้นให้ทันกับธุรกรรมที่มีความซับซ้อนมากขึ้น โดยโครงการ BEPS ได้นำเสนอแผนปฏิบัติการ 15 ปฏิบัติการ

ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นประเทศสมาชิก (Associate Country) ภายใต้กรอบความร่วมมือ (Inclusive Framework) โครงการ BEPS เมื่อเดือนมิถุนายน 2560 และในฐานะสมาชิก ประเทศไทยต้องบังคับใช้แผนปฏิบัติการโครงการ BEPS อย่างน้อย 4 ปฏิบัติการ อันได้แก่ แผนปฏิบัติการ 5 ตอบโตมาตรการภาษีที่เป็นภัยอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยคำนึงถึงความโปร่งใสและเนื้อหา (Counter Harmful Tax Practices More Effectively, Taking Into Account Transparency and Substance) แผนปฏิบัติการ 6 ป้องกันการใช้อนุสัญญาภาษีซ้อนในทางที่ไม่ถูกต้อง (Preventing the granting of treaty benefits in inappropriate circumstances) แผนปฏิบัติการ 13 จัดทำเอกสารราคาโอนและรายงานของแต่ละประเทศ (Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting) และแผนปฏิบัติการ 14 ปรับปรุงกลไกในการระงับข้อพิพาทที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น (Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective)

เมื่อเดือนมิถุนายน 2561 ที่ผ่านมา คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบสรุปผลการประชุมคณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เรื่องมาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อพิจารณาเป็นการเร่งด่วน ค่า่าว่า พระราชบัญญัติฯ จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป นอกจากนี้กรมสรรพากรได้เปิดรับฟังความคิดเห็นครั้งที่ 2 ต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการในต่างประเทศ

กรมสรรพากรคงจะได้มีการปรับปรุงรวมทั้งออกกฎเกณฑ์เกี่ยวกับกฎหมายระหว่างประเทศออกมาอย่างต่อเนื่อง ผู้ประกอบการรวมถึงนักบัญชีและผู้สอบบัญชีเองก็ควรจะได้ติดตามความเคลื่อนไหวอย่างใกล้ชิด เพราะย่อมได้รับผลกระทบไม่มากก็น้อย

โดย..นางพรเพ็ญ เอื้อปิยะชาติ
ที่ปรึกษา ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร

