



TOISC

รุ่น 14 และ 15

หลักสูตร

“สร้างนักลงทุนไทยในต่างประเทศ”

เอกสารประกอบการบรรยาย

“วางแผนภาษีเพื่อการลงทุนในต่างประเทศ”

คุณวุฒิพงษ์ ศิริจันทรานนท์

นักกฎหมาย สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

วันที่ 22 กันยายน 2561

CONTACT
สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม



กองส่งเสริมการลงทุนในต่างประเทศ
สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI)



toi@boi.go.th



02 - 553 - 8111 ต่อ 6177
02 - 553 - 8183

www.boi.go.th

อนุสัญญาภาษีซ้อน

วุฒิพงษ์ ศิริจันทรานนท์

OUTLINE

Introduction

I : Substance of Double Tax Agreement (DTA)

A – Domestic Law & DTA

B – Structure of DTA

II : Double Tax Agreement in Practice

A – How to apply DTA

B – Incomes of DTA

Thailand & DTAs concluded

How many ?

With 61 jurisdictions, they are entered into force (as of August 2018)

Inspiration of DTA for Thailand

OECD + UN Model

Revenue Code

REVENUE CODE

VS

VS

Double Tax Agreement

DOUBLE TAX AGREEMENT

DTA Model

OECD

1963	Draft
1977	Model
1992	Model (loose-leaf)
Amended	1994, 1995, 1997, 2000,2003, 2005, 2008, 2010,2014 and 2017

UN

1979	Manual
1980	Model
2011	Present Model

อนุสัญญาภาษีซ้อนใช้กับใคร ?

อนุสัญญาเพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อนใช้บังคับกับผู้มีถิ่นที่อยู่ของรัฐคู่สัญญา

คำว่า “ผู้มีถิ่นที่อยู่”

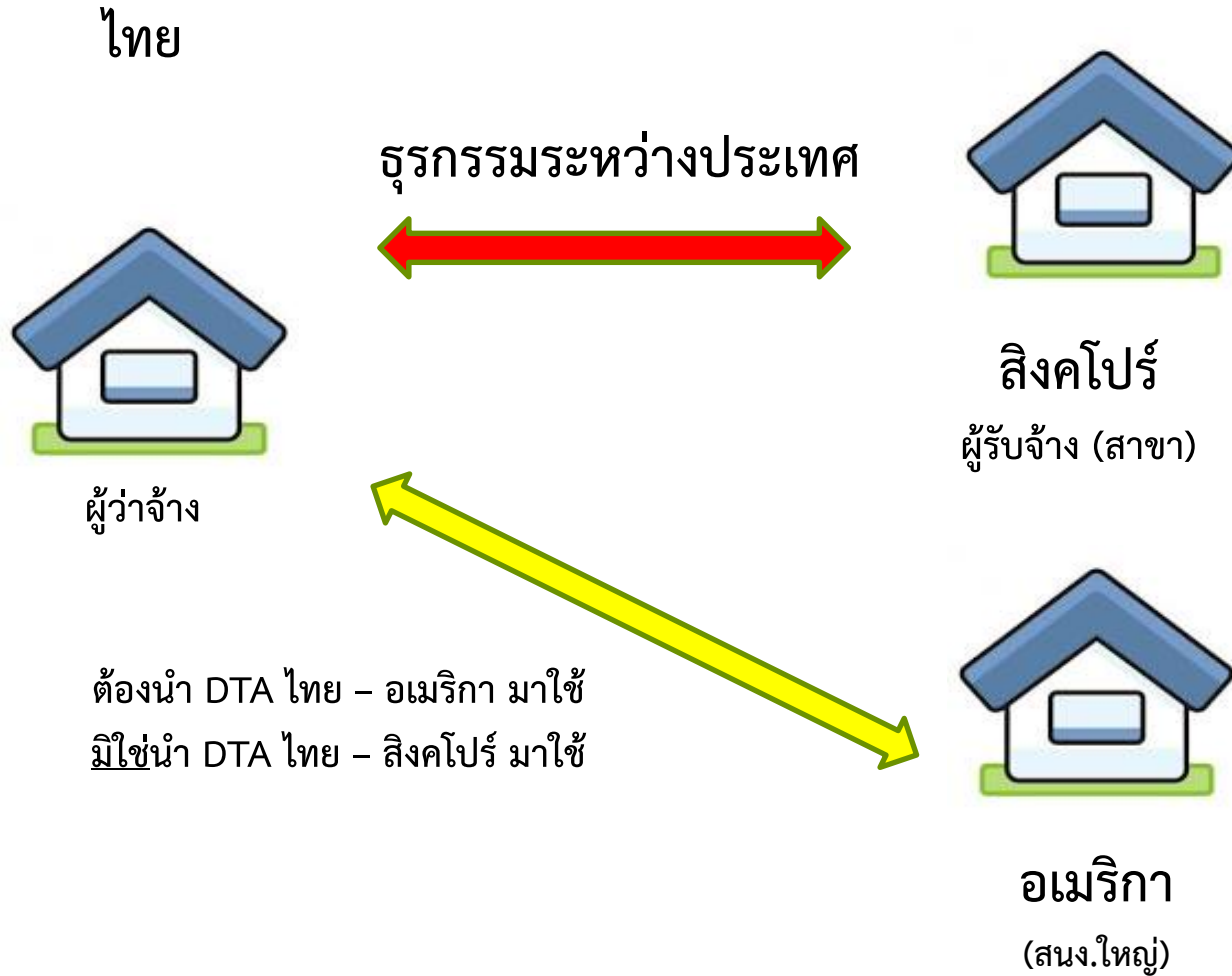


ให้ดู ม. 41 วรรคสาม คืออยู่ในไทยช่วงเวลาหนึ่งหรือหลายช่วงเวลารวมกันถึง 180 วัน ในปีภาษีหนึ่ง



ให้ดูว่าเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือไม่

การเลือกใช้อุสัญญาภาษีซ้อน



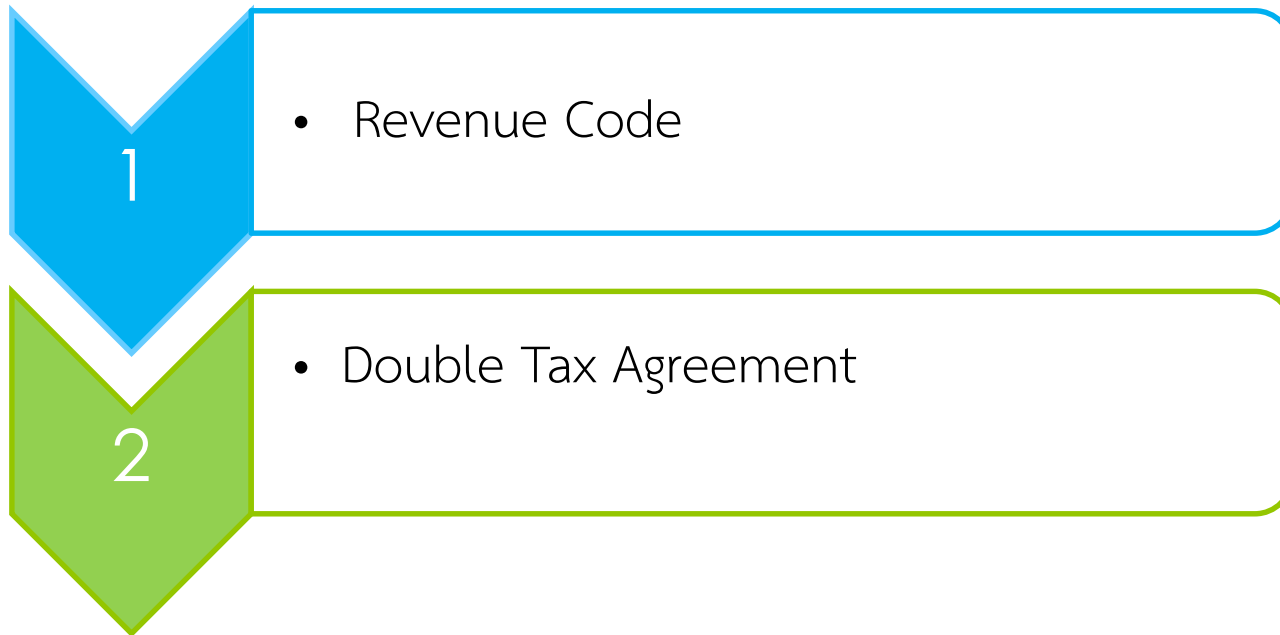
อนุสัญญาภาษีซ้อนใช้กับเงินได้ประเภทใด ?

Income taxes

- Personal income tax
- Corporate income tax
- Petroleum income tax

(+) Tax of State Agency (Government, political subdivisions)

Legal provisions relative to International Transactions



เสียภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดา
ตามมาตรา 41

เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม
มาตรา 76 ทวิ หรือ
มาตรา 70



อนุสัญญาภาษีซ้อน

Tax Burden

Revenue Code

DTA

Burden

Yes

No

No

No

Yes

No

Yes

Yes

Yes

มาตรา 41

Source Rule

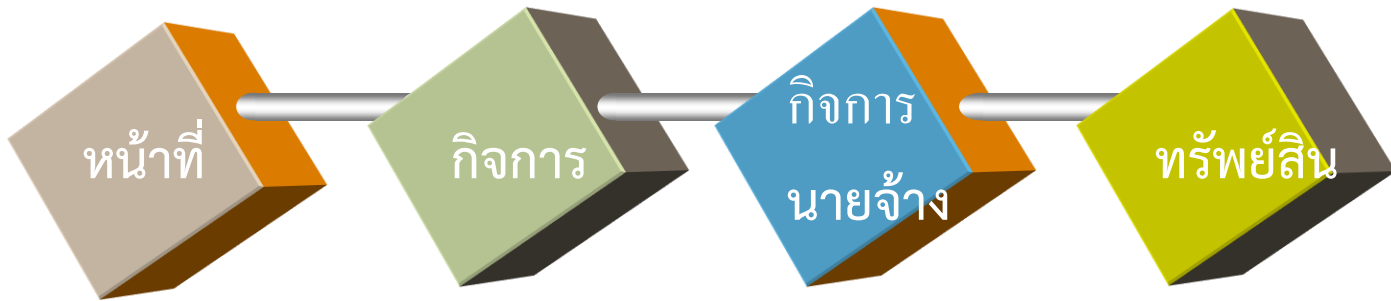
ผู้มีเงินได้ตาม ม. 40 เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในไทย หรือเนื่องจาก กิจการของนายจ้างในไทย หรือเนื่องจาก ทรัพย์สินที่อยู่ในไทย ต้องเสียภาษี ไม่ว่า เงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ

Residence Rule

ผู้อยู่ในไทยมีเงินได้ตามม. 40 เนื่องจาก หน้าที่งานหรือกิจการในต่างประเทศ หรือ เนื่องจากทรัพย์สินในต่างประเทศ ต้องเสีย ภาษีเงินได้ เมื่อนำเงินได้นั้นเข้ามาในไทย

ผู้ใดอยู่ในไทยชั่วเวลาหนึ่งหรือหลายระยะ รวมถึง 180 วันในปีภาษีใด ถือว่าผู้นั้นเป็น ผู้อยู่ในไทย

Source Rule

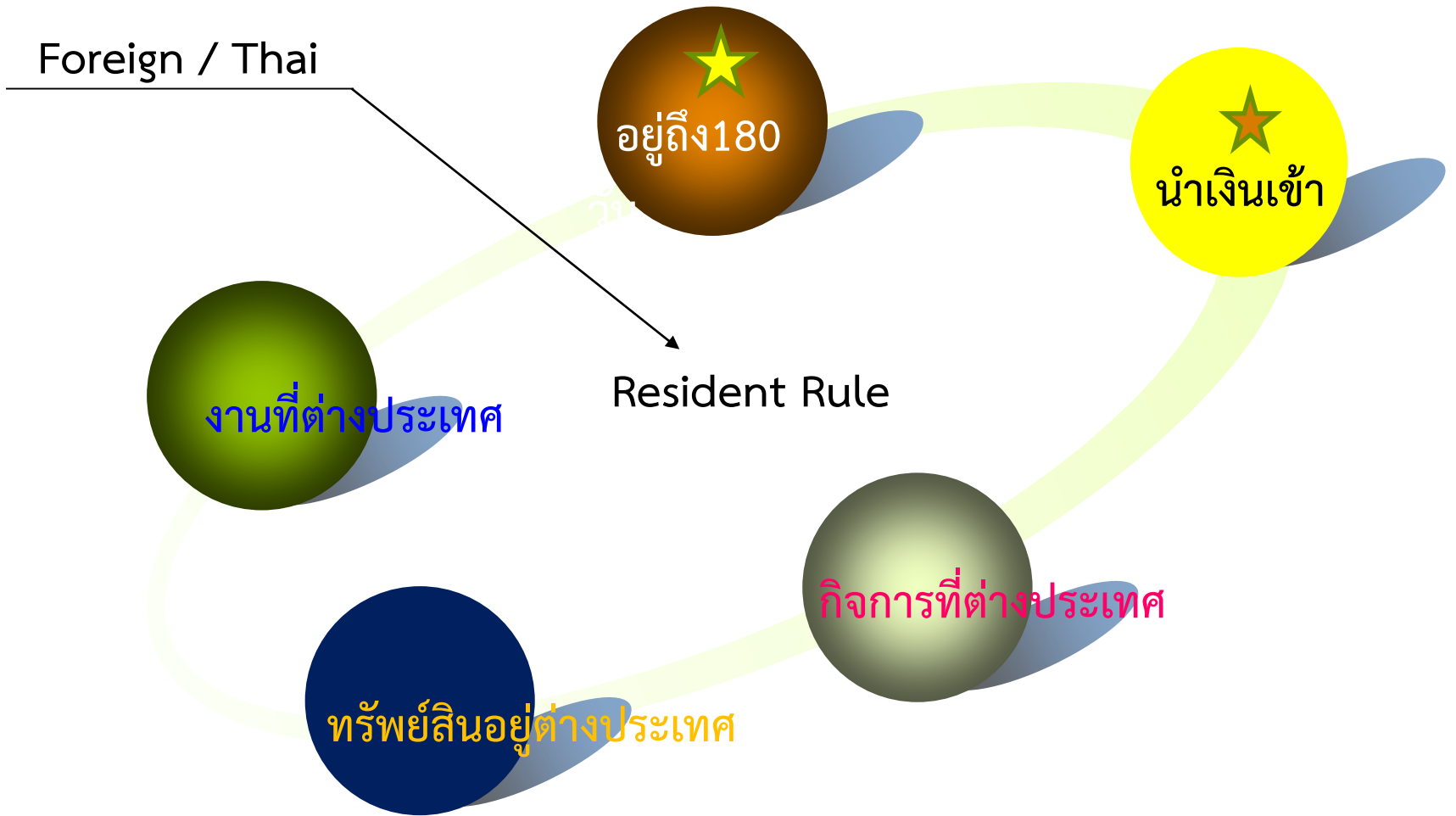


- หน้าที่ที่ทำ
- **จ้างแรงงาน**
- บริการส่วนบุคคล

- กิจการที่ทำ
- **ผู้มีเงินได้อาจ**
- **ไม่ได้เข้ามาใน**
- **ไทยเลย**

- กิจการนายจ้าง
- อยู่ในไทย
- **ไม่คำนึงว่า**
- ลูกจ้างทำงานใน
- หรือนอกประเทศ
- หรือนายจ้างจ่าย
- ใ้ในหรือนอก
- ประเทศ

- ทรัพย์สินในไทย
- จากทรัพย์สินประธาน
- และดอกผล
- **ไม่คำนึงว่า**เจ้าของ
- จะเป็นชาวไทยหรือ
- ชาวต่างชาติ



มาตรา 76 ทวิ

นิติบุคคลต่างประเทศ มีลูกจ้าง ผู้ทำการแทน ผู้ทำการติดต่อในไทย เป็นเหตุให้
ได้รับเงินได้ในไทย นิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในไทย และลูกจ้าง ผู้ทำการแทน
ผู้ทำการติดต่อเป็นตัวแทนและมีหน้าที่ยื่นและเสียภาษี เฉพาะเงินได้ที่กล่าวแล้ว



มาตรา 70



มาตรา 70 นิติบุคคลต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในไทย แต่ได้รับเงินได้ ตามม. 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในไทย ให้เสียภาษี โดยผู้จ่าย หักภาษีจ่ายตามอัตรา

มิให้ใช้บังคับกรณีนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ ได้รับดอกเบี้ยจากรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้ กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม

การจับกลุ่มเงินได้ภายใต้ DTA

1. Specific provisions

Ex. **Dividends, Interest**, Capital gains, **Royalties**, Shipping and Air Transport, Artistes and Athletes, etc.



2. General provisions

Ex. **Business Profits, Independent/Dependent personal services**



3. Other incomes

Ex. Capital Decrease, Capital Increase, M&A, etc.

จัดกลุ่มตามประเภทการได้มา

Active income

- กำไรจากธุรกิจ
- การขนส่งระหว่างประเทศ
- บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ
- บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ
- ค่าช่วยการกรรมการ
- นักแสดง และนักกีฬาสาธารณะ
- งานรัฐบาล
- นักศึกษา และผู้ฝึกงาน

Passive income

- เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์
- เงินปันผล
- ดอกเบี้ย
- ค่าสิทธิ
- ผลได้จากทุน

กำไรธุรกิจ

Business Profit

กำไรธุรกิจของผู้มีเงินได้ต่างประเทศ



หลัก : ให้เก็บภาษีในรัฐถิ่นที่อยู่



ข้อยกเว้น : รัฐแหล่งเงินได้มีสิทธิเก็บ ถ้า

1. ผู้มีเงินได้ต่างประเทศประกอบธุรกิจของรัฐแหล่งเงินได้ผ่าน PE
2. เก็บจากเงินได้เท่าที่พึงถือว่าเป็นของ PE เท่านั้น

สถานประกอบการถาวร

Permanent Establishment

จุดเกาะเกี่ยว : บ่งบอกความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีเงินได้กับรัฐแหล่งเงินได้



ความหมายทั่วไป : เป็นสถานธุรกิจประจำซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน



หากมีความหมายเฉพาะ ก็ต้องพิจารณาความหมายเฉพาะ หากไม่ครอบคลุมให้ไปพิจารณา
ความหมายทั่วไป

ความหมายทั่วไป

สถานธุรกิจประจำซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน



ความหมาย
เฉพาะ

Asset

Activity

Agent

สถานประกอบการประเภททรัพย์สิน (Asset)



เป็นสถานธุรกิจประจำตามความหมายทั่วไป



ตัวอย่าง : สถานจัดการ สาขา สำนักงาน โรงงาน คลังสินค้าส่วนที่เกี่ยวกับบุคคลซึ่งจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกในการเก็บรักษาสินค้าสำหรับบุคคลอื่น
เหมืองแร่ บ่อน้ำมัน บ่อก๊าซ สถานที่ขุดค้นทรัพยากรธรรมชาติ

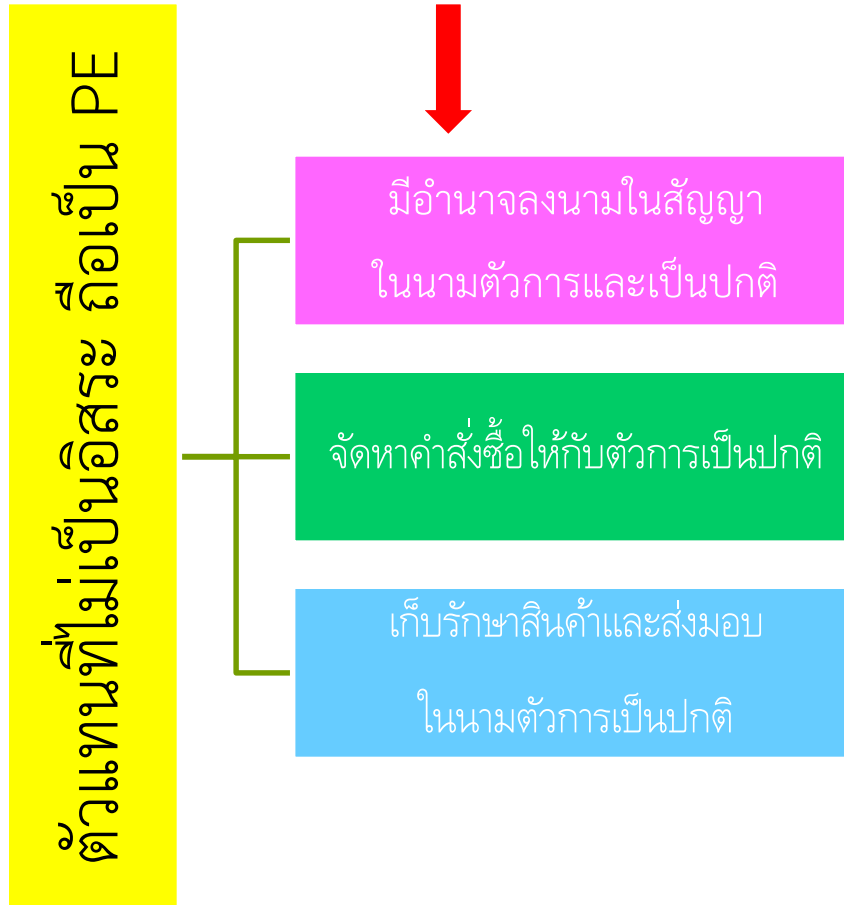
สถานประกอบการประเภทกิจกรรม (Activity)

ที่ตั้งอาคาร
โครงการก่อสร้าง
โครงการติดตั้ง
โครงการประกอบ

} Time
test

การให้บริการผ่านบุคลากร
+
Time test

สถานประกอบการประเภทตัวแทน



ต่อไปนี้เป็นสถานประกอบการถาวร (PE)

1. ใช้สิ่งอำนวยความสะดวกเพียงเพื่อเก็บรักษา หรือจัดแสดงของ/สินค้า
2. เก็บรักษาของหรือสินค้าเพียงเพื่อเก็บรักษา หรือจัดแสดงของ/สินค้า
3. เก็บรักษาของหรือสินค้าเพียงเพื่อให้วิสาหกิจอื่นในการแปรสภาพ
4. มี PE เพียงเพื่อการจัดซื้อของ สินค้า หรือรวบรวมข้อสนเทศเพื่อวิสาหกิจนั้น
5. มี PE เพียงเพื่อดำเนินกิจกรรมที่เป็นการเตรียมการ หรือเป็นส่วนประกอบสำหรับวิสาหกิจนั้น

บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

Independent Personal service

องค์ประกอบ

1. ผู้ให้บริการต้องเป็นบุคคลธรรมดา
2. ผู้ให้บริการเป็นเจ้าของอิสระของตน
3. กิจกรรมที่เป็นอิสระ เช่น ด้านวิทยาศาสตร์ วรรณคดี ศิลปะ เป็นต้น
4. บริการนั้นก่อให้เกิดเงินได้

บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

Independent Personal service

จุดสำคัญ : ผู้รับจ้างมีอิสระในการทำงาน (ไม่อยู่ในฐานะลูกจ้าง)

ผล : DTA ยอมให้ประเทศแหล่งเงินได้จัดเก็บภาษีจากผู้รับจ้าง ก็ต่อเมื่อผู้รับจ้างมี
ฐานประกอบการประจำ

บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ

Dependent Personal service

องค์ประกอบ

1. ผู้ให้บริการต้องเป็นบุคคลธรรมดา
2. ผู้ให้บริการมีฐานะเป็นพนักงานหรือลูกจ้าง
3. ไม่คำนึงว่าเนื้อหาจะเป็นอย่างไร
4. บริการนั้นก่อให้เกิดเงินได้

บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ

Dependent Personal service

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เสียภาษี (มาตรา 41)



หักภาษี ณ ที่จ่าย (มาตรา 50)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บ ยกเว้น

- ก. ผู้รับอยู่ในไทย ไม่เกินเวลา 180 – 183 วัน (และ)
- ข. ค่าตอบแทนจ่ายโดยนายจ้างซึ่งมิได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในไทย และ
- ค. ค่าตอบแทนไม่ได้ตกเป็นภาระแก่วิสาหกิจไทย

ดอกเบี้ย

ลักษณะ

1. ดอกเบี้ยจากมูลหนี้กู้ยืมเงิน เงินฝาก การให้สินเชื่อทางการค้า การให้เงินสนับสนุน เป็นต้น (ไม่จำเป็นต้องเรียกดอกเบี้ยก็ได้)
2. คิดเป็นอัตราร้อยละของมูลหนี้
3. จ่ายตามเวลาที่ถึงกำหนดชำระ ไม่คำนึงว่าจะมีกำไรหรือไม่

ดอกเบี้ย Interest

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เงินได้ (มาตรา 40 (4)(ก))



หักภาษี ณ ที่จ่าย 15 % (มาตรา 70)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บ อัตราลด

ก.10 % ของดอกเบี้ยที่จ่ายให้สถาบัน

การเงิน (และ/หรือบริษัทประกันภัย)

ข.15 % กรณีอื่น

ยกเว้นการจัดเก็บหากผู้รับดอกเบี้ยเป็นส่วนราชการ หรือธนาคารที่ประเทศคู่สัญญา เป็นเจ้าของ

เงินปันผล

ลักษณะ

1. กิจการต้องมีผลกำไรจึงจะจ่ายปันผลได้
2. จะต้องนำเงินกำไรหรือเงินที่กั้นไว้จากกำไรมาจ่ายเป็นปันผล
3. ผู้มีสิทธิได้รับเงินปันผลต้องเป็นผู้ถือหุ้น