



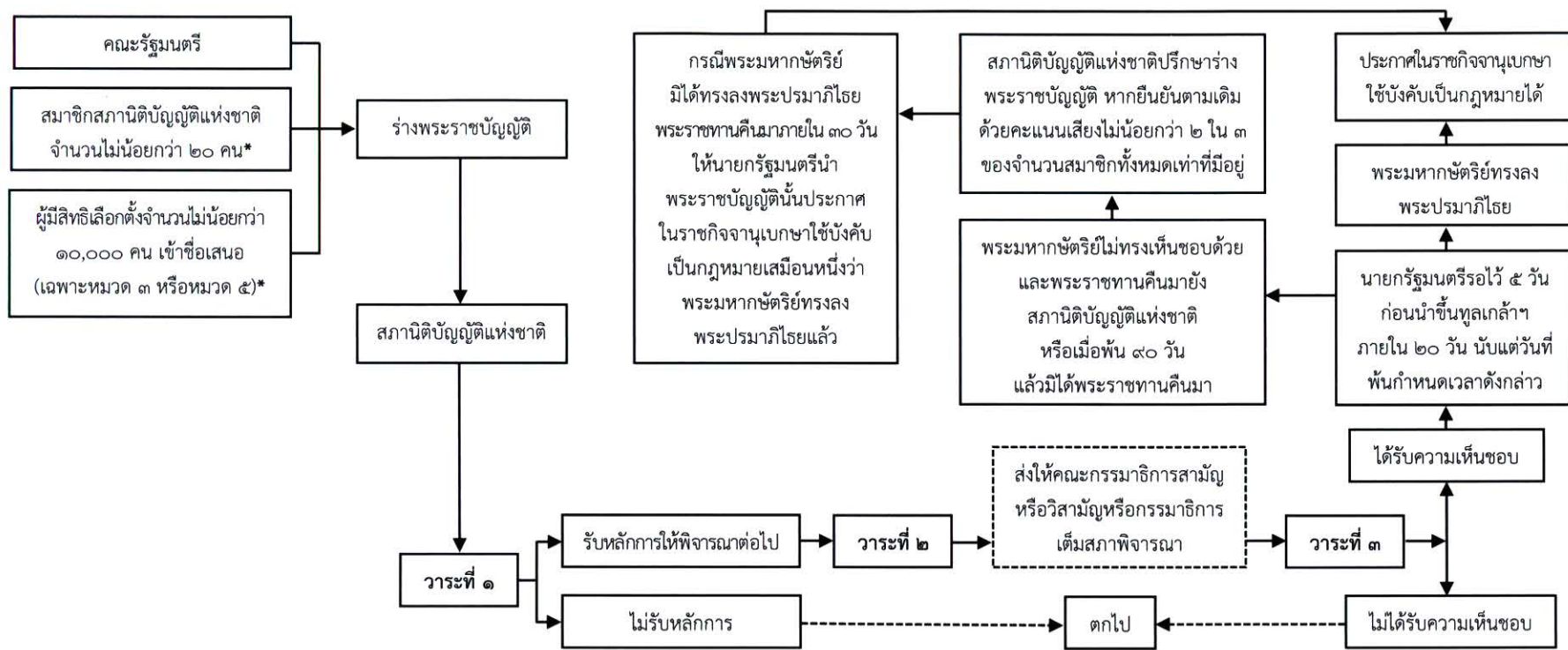
# รายงาน ของ

คณะกรรมการการวิสามัญ  
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม  
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

**สภานิติบัญญัติแห่งชาติ**

สำนักงานคณะกรรมการ  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

**กระบวนการตราพระราชบัญญัติตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐**  
 (ในระหว่างที่สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา สภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภา ตามบทเฉพาะกาล)



หมายเหตุ : ๑. “ก่อนการตรากฎหมายทุกฉบับ รัฐพึงจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้อง วิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายอย่างรอบด้านและเป็นระบบ รวมทั้งเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์นั้นต่อประชาชน และนำมาประกอบการพิจารณาในกระบวนการตรากฎหมายทุกขั้นตอน...” (มาตรา ๗๗ วรรคสอง)  
 ๒. ก่อนที่นายกรัฐมนตรีจะนำร่างพระราชบัญญัติใดขึ้นทูลเกล้าฯ เพื่อพระมหากษัตริย์ทรงลงพระปรมาภิไธย บุคคลดังต่อไปนี้สามารถเสนอเรื่องให้ศาลรัฐธรรมนูญตรวจสอบว่าร่างพระราชบัญญัติที่สภานิติบัญญัติแห่งชาติให้ความเห็นชอบมีข้อความขัดหรือแย้งต่อรัฐธรรมนูญ หรือตราขึ้นโดยไม่ถูกต้องตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญ  
 (๑) สมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติจำนวนไม่น้อยกว่า ๑ ใน ๑๐ ของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่เสนอความเห็นต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อส่งความเห็นนั้นไปยังศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อวินิจฉัยและแจ้งให้นายกรัฐมนตรีทราบโดยไม่ชักช้า  
 (๒) นายกรัฐมนตรี และแจ้งให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบโดยไม่ชักช้า  
 \* ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินจะเสนอได้ต่อเมื่อมีคำรับรองของนายกรัฐมนตรี

จัดทำโดย : กลุ่มงานพัฒนากฎหมาย สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา



รายงาน

ของ

คณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกรรมการ ๑

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ

สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



(สำเนา)

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ที่ สว (สนช)(กมธ๑) ๐๐๐๙/ (ร ๒๗) วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ตามที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๔/๒๕๖๑ วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ไว้พิจารณา และตั้งคณะกรรมการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา ซึ่งคณะกรรมการวิสามัญคณะนี้ ประกอบด้วย

๑. นายจันทพันธ์ ห่วงชูบุตร
๒. นายฉัตรชัย ปิยะสมบัติกุล
๓. พลอากาศเอก ตรีทศ สนแจ้ง
๔. นายธานี อ่อนละเอียด
๕. นายบัญญัติ จันทน์เสนาะ
๖. นายปรีดี ดาวฉาย
๗. พันตำรวจโท พงษ์ชัย วราชิต
๘. คุณพรทิพย์ จਾਲะ
๙. ศาสตราจารย์พิเศษภัทรศักดิ์ วรรณแสง
๑๐. พลเอก วิชิต ศรีประเสริฐ
๑๑. พลตำรวจโท วิบูลย์ บางท่าไม้
๑๒. นายวิสุทธิ ศรีสุพรรณ
๑๓. นายศิริพล ยอดเมืองเจริญ
๑๔. นายสาธิต ชาญเชาวน์กุล
๑๕. นางสาวรรณี สิริเวชชะพันธ์
๑๖. นางสาวมิล ภูมิสิงหาราช
๑๗. นายอนุวัติ อาหมัด
๑๘. นางสาวอรจิต สิงคาลวนิช
๑๙. นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

บัดนี้...

บัดนี้ คณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเสร็จแล้ว  
จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอต่อที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ) วิสุทธิ์ ศรีสุพรรณ

(นายวิสุทธิ์ ศรีสุพรรณ)

ประธานคณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัญชลี วุฒิสิริ)

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

สำนักกรรมการ ๑

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๕๔ - ๕

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๕๕

อัญชลี พิมพ์

เอกชัย/อริษา ทาน ๑

คกก.ตรวจทานร่างฯ กมธ.๑ ทาน ๒

**รายงานของคณะกรรมการวิสามัญ**  
**พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**สถานิติบัญญัติแห่งชาติ**

---

ตามที่ที่ประชุมสถานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๔/๒๕๖๑ วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ไว้พิจารณา และตั้งคณะกรรมการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา กำหนดการแปรญัตติภายใน ๗ วัน โดยมีกำหนดเวลาปฏิบัติงานภายใน ๓๐ วัน นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเสร็จแล้ว ปรากฏผล ดังนี้

**๑. ที่ประชุมคณะกรรมการวิสามัญได้มีมติเลือกตำแหน่งต่าง ๆ ดังนี้**

- |                                 |   |
|---------------------------------|---|
| ๑.๑ นายวิสุทธิ ศรีสุพรรณ        | เป็นประธานคณะกรรมการวิสามัญ               |
| ๑.๒ นายศิริพล ยอดเมืองเจริญ     | เป็นรองประธานคณะกรรมการวิสามัญ คนที่หนึ่ง |
| ๑.๓ พลตำรวจโท วิบูลย์ บางท่าไม้ | เป็นรองประธานคณะกรรมการวิสามัญ คนที่สอง   |
| ๑.๔ นายสาธิต ชาญเชาว์กุล        | เป็นรองประธานคณะกรรมการวิสามัญ คนที่สาม   |
| ๑.๕ นายฉัตรชัย ปิยะสมบัติกุล    | เป็นเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ            |
| ๑.๖ นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  | เป็นรองเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ         |
| ๑.๗ นางสาวรณิ สิริเวชชะพันธ์    | เป็นโฆษกคณะกรรมการวิสามัญ                 |
| ๑.๘ นายบัญญัติ จันทน์เสนาะ      | เป็นกรรมการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๙ นางสาวอรจิต สิงคาลวณิช      | เป็นกรรมการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๑๐ พลอากาศเอก ตรีทศ สนแจ้ง    | เป็นกรรมการวิสามัญและที่ปรึกษา            |

**๒. ที่ประชุมคณะกรรมการวิสามัญได้มีมติแต่งตั้งที่ปรึกษาคณะกรรมการ ดังนี้**

- ๒.๑ นายกิตติ ตั้งจิตรมณีสักดา
- ๒.๒ นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี
- ๒.๓ นางพรนภา เหลืองวัฒนาภิจ

๓. ที่ประชุมคณะกรรมการวิชาการวิสามัญได้มีมติแต่งตั้ง นางสาวอัญชลี วุฒิศิริ สำนักกรรมการ ๑ ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิชาการวิสามัญตามข้อบังคับการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๖ วรรคสาม

๔. ผู้ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มอบหมายให้มาชี้แจงแสดงความคิดเห็น คือ

**กระทรวงการคลัง**

**กรมสรรพากร**

- |                                    |                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| ๑) นายสมพงษ์ ตันตพาทย์             | ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี |
| ๒) นายสาโรช ทองประจำ               | ผู้อำนวยการกองกฎหมาย                  |
| ๓) นายอาทิตย์ ศรีธวารสิทธิ์        | นิติกรเชี่ยวชาญ                       |
| ๔) นางสาวยาริกา เรืองศิริ          | นักวิชาการภาษีเชี่ยวชาญ               |
| ๕) นายพชา วิฑูรภาพ                 | นิติกรชำนาญการพิเศษ                   |
| ๖) นายพลภัทร แก้วสัมฤทธิ์          | นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ           |
| ๗) นายนภนต์ นันทวิวัฒนพล           | นิติกรชำนาญการ                        |
| ๘) นางสาวสุขวรรณ ฤกษ์สมบูรณ์ดี     | นิติกรชำนาญการ                        |
| ๙) นายธัชพงษ์ อมาตยกุล             | นักวิชาการภาษีชำนาญการ                |
| ๑๐) นางสาววลัยรัตน์ ไชยพงศ์พาณิชย์ | นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ                |
| ๑๑) นายอินทัช ปิยะนาวิน            | นิติกรปฏิบัติการ                      |
| ๑๒) นางสาวเบญจพร จิตต์บุรุษ        | นักวิชาการภาษีปฏิบัติการ              |
| ๑๓) นายวรบุตร ปัญจรัตน์นกร         | นักวิชาการภาษีปฏิบัติการ              |
| ๑๔) นางสาวพันธณีย์ โอฬารสกุล       | นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ              |

๕. ร่างพระราชบัญญัตินี้มีกรรมการวิชาการวิสามัญสงวนความเห็น จำนวน ๑ คน คือ

- นายสาธิต ชาญเชาว์กุล

๖. ร่างพระราชบัญญัตินี้มีสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติเสนอคำแปรญัตติ จำนวน ๒ คน ดังนี้

๖.๑ นายพจน์ อร่ามวัฒนานนท์

๖.๒ นายอิสระ ว่องกุศลกิจ

## ๗. ผลการพิจารณา

### ๗.๑ ผลการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง

#### ๗.๑.๑ สรุปการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง ในชั้นการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง ได้บัญญัติว่า “ก่อนการตรากฎหมายทุกฉบับ รัฐพึงจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้อง วิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายอย่างรอบด้านและเป็นระบบ รวมทั้งเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็น และการวิเคราะห์นั้นต่อประชาชน และนำมาประกอบการพิจารณาในกระบวนการตรากฎหมายทุกขั้นตอน เมื่อกฎหมายมีผลใช้บังคับแล้ว รัฐพึงจัดให้มีการประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมายทุกรอบระยะเวลาที่กำหนดโดยรับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้องประกอบด้วย เพื่อพัฒนากฎหมายทุกฉบับให้สอดคล้องและเหมาะสมกับบริบทต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป”

กระทรวงการคลัง โดยกรมสรรพากร ได้ดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง โดยเปิดรับฟังความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้นำเสนอผลการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง มาพร้อมกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

#### ๗.๑.๒ สรุปการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง ในชั้นการพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

คณะกรรมการวิสามัญได้มีการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... โดยนำข้อมูลที่คณะรัฐมนตรีได้นำเสนอตามข้อ ๗.๑.๑ มาใช้ประกอบในขั้นตอนของกระบวนการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติที่เสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติและในชั้นการพิจารณาของคณะกรรมการวิสามัญ เพื่อให้เป็นไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง ครบถ้วนแล้ว ซึ่งประกอบด้วย

- ๑) การรับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้อง
- ๒) ผลการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายอย่างรอบด้าน และเป็นระบบ
- ๓) การเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์นั้นต่อประชาชน

### ๗.๒ ผลการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ

ชื่อร่างพระราชบัญญัติ

ไม่มีการแก้ไข

คำปรารภ

ไม่มีการแก้ไข

**มาตรา ๑** ไม่มีการแก้ไข

**มาตรา ๒** ไม่มีการแก้ไข

**มาตรา ๓** เพิ่มมาตรา ๓๕ ตี ไม่มีการแก้ไข

**มาตรา ๔** เพิ่มมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตี มีการแก้ไข

**มาตรา ๗๑ ทวิ** มีการแก้ไข

นายอิสระ ว่องกุศลกิจ ขอแปรญัตติ ดังนี้

“มาตรา ๗๑ ทวิ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่พึงต้องเสียอย่างมีนัยสำคัญ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้นเพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

..... ฯลฯ”

คณะกรรมการได้ชี้แจงแล้ว ผู้แปรญัตติพอใจ

**มาตรา ๗๑ ตี** มีการแก้ไข

**นายสาธิต ชาญเชาวน์กุล** ขอสงวนความเห็น ดังนี้

**(กรรมวิธีการวิสามัญ)**

“มาตรา ๗๑ ตี ..... ฯลฯ”

ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน สิหนสนห้าร้อยล้านบาท หรือการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและกิจการมีอัตรา

ภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากันเว้นแต่มียอดขาดทุนสะสมทางบัญชี หรือมีลักษณะอื่นใดตามที่กำหนด  
ในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้อาจต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาท”

นายพจน์ อร่ามวัฒนานนท์

ขอแปรญัตติ ดังนี้

“มาตรา ๗๑ ตี ..... ฯลฯ .....

ภายในห้าสัปดาห์นับแต่วันที่ได้ยื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่ง  
หนังสือแจ้งความแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน  
แสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายใน  
หกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตาม  
กำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่เกิน  
หนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ

ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้  
จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนด  
ในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบสองพันล้านบาท”

คณะกรรมการธิการได้ชี้แจงแล้ว

ผู้แปรญัตติพอใจ

นายอิสระ ว่องกุศลกิจ

ขอแปรญัตติ ดังนี้

“มาตรา ๗๑ ตี ..... ฯลฯ .....

ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้  
จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาทขนาดบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคลภายใต้การกำกับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร”

คณะกรรมการธิการได้ชี้แจงแล้ว

ผู้แปรญัตติพอใจ

มาตรา ๕

## ไม่มีการแก้ไข

## ๘. ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญ

คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เห็นควรตั้งข้อสังเกตเพื่อเสนอต่อที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ดังนี้

๘.๑ คณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรแก้ไขเพิ่มเติมเหตุผล ดังนี้

## “เหตุผล

โดยที่ในปัจจุบันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่งที่มีความสัมพันธ์กัน ในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำให้สามารถถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษี**อัตรา**ที่พึงต้องเสีย และมีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องจนอาจส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้และสถานะทางการคลังของรัฐ**อย่างรุนแรง** เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกรณีดังกล่าว ให้สอดคล้องกับหลักการและแนวปฏิบัติที่เป็นสากล จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้”

๘.๒ คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาเห็นว่า การจัดทำเอกสารกำหนดราคาโอนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลภายในประเทศ (Local file) และเอกสารกำหนดราคาโอนของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (Master file) ของนิติบุคคลในครั้งแรกจะต้องมีการจ้างที่ปรึกษาหรือบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ และมีภาระค่าใช้จ่าย แต่ปีต่อ ๆ ไปจะเป็นเพียงการทำให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ซึ่งไม่ยุ่งยากและไม่มีค่าใช้จ่ายมากนัก แต่เมื่อทำเสร็จแล้วจะเป็นประโยชน์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเชิงการบริหารจัดการ ทั้งนี้ การบังคับใช้กฎหมายในระยะแรก ๆ คณะกรรมการวิสามัญมีความเห็นว่า กรมสรรพากรควรมีบทบาทในการเป็นผู้ให้คำปรึกษาในเรื่องการทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน (TP documentation) มากกว่ามุ่งเน้นการบังคับใช้กฎหมายในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษี

๘.๓ เอกสารการรายงานข้อมูลความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ที่ต้องยื่นพร้อมแบบแสดงรายการต้องมีความชัดเจน และต้องไม่มีการตีความแตกต่างกัน เนื่องจากมีโทษในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนในการรายงานเอกสารตามความในร่างมาตรา ๓ เพิ่มความเป็นมาตรา ๓๕ ตี

๘.๔ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยเฉพาะ ประกอบกับบทบัญญัติตามร่างมาตรา ๔ เพิ่มความเป็นมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตี เป็นบทบัญญัติที่จะอยู่ในหมวด ๓ ภาษีเงินได้ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นบทบัญญัตินี้จึงเป็นบทบัญญัติที่จะไม่ใช่บังคับแก่ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๙. คณะกรรมการวิสามัญได้เสนอร่างพระราชบัญญัติตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมรวมทั้งข้อสังเกตมาพร้อมกับรายงานนี้ด้วยแล้ว



(นายฉัตรชัย ปิยะสมบัติกุล)

เลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

( ก )

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ. ....

---

**หลักการ**

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันได้กำหนดราคาในการโอน ทรัพย์สิน การให้บริการ หรือการให้กู้ยืมเงินระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ (เพิ่มมาตรา ๓๕ ตีร มาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตีร)

**เหตุผล**

โดยที่ในปัจจุบันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่ง ที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์ หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำให้สามารถถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยง ภาษีอากรที่พึงต้องเสีย และมีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องจนอาจ ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้และสถานะทางการคลังของรัฐอย่างรุนแรง เพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกรณีดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่าง  
พระราชบัญญัติ  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)  
พ.ศ. ....

.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....  
.....  
.....  
มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล  
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุ  
เบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๓๕ ตีร แห่งประมวลรัษฎากร  
“มาตรา ๓๕ ตีร ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตีร หรือยื่นรายงาน หรือเอกสาร  
หรือหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตีร โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ต้องระวาง  
โทษปรับไม่เกินสองแสนบาท”

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตีร แห่ง  
ประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๗๑ ทวิ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน  
มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด  
หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระในลักษณะที่เชื่อได้ว่ามีการถ่ายโอนกำไร  
เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว

ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้น เพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด

(๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน ในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ

(๓) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนด โดยกฎกระทรวง

ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่งแล้ว มีผลให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลได้ชำระภาษีไว้หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควร ต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีสิทธิยื่นคำร้อง ขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด หรือภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงนั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๗๑ ตี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ตลอดระยะเวลาบัญชี หรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละ รอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่น รายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙

ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้อ่านรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้อ่านเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ได้รับหนังสือแจ้งความเป็นครั้งแรกให้ผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความนั้น

ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนหรือมีลักษณะอื่นใดตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบสองร้อยล้านบาท”

มาตรา ๕ บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๔ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

.....  
.....

**สรุปผลการดำเนินงาน**  
**การพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**ของ**  
**คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร**  
**(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**

คณะกรรมการได้มีการประชุมเพื่อพิจารณา จำนวน ๘ ครั้ง ดังนี้

<b>ครั้งที่ ๑</b> วันพฤหัสบดีที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑	<b>ครั้งที่ ๒</b> วันจันทร์ที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
<b>ครั้งที่ ๓</b> วันพุธที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๑	<b>ครั้งที่ ๔</b> วันจันทร์ที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๑
<b>ครั้งที่ ๕</b> วันพุธที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑	<b>ครั้งที่ ๖</b> วันจันทร์ที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๑
<b>ครั้งที่ ๗</b> วันพุธที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๑	<b>ครั้งที่ ๘</b> วันศุกร์ที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

\*\*\*\*\*

**คณะผู้รับผิดชอบ**

**ในการจัดทำรายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม**  
**ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สภานิติบัญญัติแห่งชาติ**

นายกิตติ เจริญรงค์	ผู้อำนวยการสำนักกรรมการ ๑
<b>ฝ่ายเลขานุการ :</b> กลุ่มงานคณะกรรมการการเงิน การคลัง การธนาคาร และสถาบันการเงิน	
นายเอกชัย บุตสินนท์	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงาน
นางสาวอัญชลี วุฒิสิริ	ปฏิบัติหน้าที่ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ
นางสาวอริษา ทองทับทิม	นิติกรชำนาญการ
นางสาวมณีรัตน์ เฟื่องไชโย	นิติกรชำนาญการ
นางสาวกนิศ สามารถ	วิทยากรชำนาญการ
นางสาวสว่างจิต มนตรีพิลา	วิทยากรชำนาญการ
นายมนตรี เศรษฐรุจิ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นายกิตติศักดิ์ รินทะนา	นักวิชาการสนับสนุนงานวิชาการ
นางสาวมารียาน ปาทาน	พนักงานสนับสนุนการประชุม

**ฝ่ายเอกสารอ้างอิง**

นางสาวลัดดาวัลย์ สมบูรณ์กิจชัย	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานบริการเอกสารอ้างอิง
	ในการประชุมกรรมการ
นางอนงค์ โต้ะประดับ	วิทยากรเชี่ยวชาญ
นายธณเดช เขตจัตุรัส	นิติกรชำนาญการพิเศษ
นายคมสัน นิคมคณารักษ์	นิติกรชำนาญการ
นางสาวยุพิน พรพันธ์	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ สำนักกรรมการ ๑ โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๕๔ - ๕ โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๕๕



**ออกแบบและพิมพ์ที่**  
**สำนักการพิมพ์ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา**  
๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๓, ๐ ๒๘๓๓ ๙๔๗๒, ๐ ๒๘๓๓ ๙๔๗๕