

กฎหมาย ภาษีระหว่างประเทศ

กฎการพิจารณาการเสียภาษี
(Subject-to-Tax Rule : STTR)

กฎหมาย
ภาษีระหว่างประเทศ
กฎการพิจารณาการเสียภาษี
(Subject-to-Tax Rule : STTR)

กฎหมาย ภาษีระหว่างประเทศ กฎการพิจารณาการเสียภาษี (Subject-to-Tax Rule : STTR)

โดย	: อินทัช ปิยะนาวัน
พิมพ์ครั้งแรก	: พฤศจิกายน 2568
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-542-5
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตน์ พิฆัมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธุ์ อุษณีย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: ประนอม เพ็ชรสมัย
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: บิตพัฒน อรุณวรวิวัฒน์
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมื่อง

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

อินทัช ปิยะนาวัน.

กฎหมายภาษีระหว่างประเทศ กฎการพิจารณาการเสียภาษี (Subject-to-Tax Rule : STTR)

-- พิมพ์ครั้งแรก.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2568.

48 หน้า.

1. พิกัดอัตราศุลกากร. 2. พิกัดอัตราศุลกากร -- กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ I. ชื่อเรื่อง.

343.056

ISBN (e-Book) : 978-616-302-542-5

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบหรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

คำนำ

หนังสือเล่มนี้จะกล่าวถึงข้อบทว่าด้วย “กฎการพิจารณาการเสียภาษี” (Subject-to-Tax Rule) ที่พัฒนาขึ้นภายใต้กรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS เป็นหลัก โดยที่ไม่ได้มีการพิจารณาถึงข้อบทที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันที่พัฒนาขึ้นโดยสหประชาชาติ (United Nations)¹ แต่อย่างใด โดยความสำคัญของกฎการพิจารณาการเสียภาษีนี้นี้ คือ ในเชิงหลักการแล้วเป็นข้อบทที่มุ่งให้ประโยชน์แก่ประเทศแหล่งเงินได้ที่มีสิทธิในการจะจัดเก็บภาษีเพิ่มเติมได้เป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติแล้วอาจมีความซับซ้อนและประโยชน์ที่ได้รับอาจไม่คุ้มค่าต่อการะที่เกิเกิดขึ้นจากการปรับใช้ข้อบทดังกล่าว

แต่ด้วยเหตุที่ประเทศไทยได้มีการแสดงเจตจำนงผ่านการลงนามในหนังสือแสดงเจตจำนง (Letter of Intent) และมอบให้แก่ฝ่ายเลขาธิการของกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS แล้วเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2567 อันแสดงถึงท่าทีของประเทศไทย ดังนั้นผู้เขียนเห็นว่า การทำความเข้าใจในข้อบทดังกล่าวมีความสำคัญและจำเป็นเพื่อรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงในความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศไทยที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต จึงได้เขียนเรื่องนี้ขึ้นเพื่อจะเป็นหนึ่งในแหล่งข้อมูลที่ผู้อ่านสามารถพิจารณาเลือกอ่านได้

¹ ปรากฏในเอกสารการประชุม Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters ครั้งที่ 26 เมื่อวันที่ 27 ถึง 30 มีนาคม 2566 ตามเอกสารเลขที่ E/C.18/2023/CRP.12 ซึ่งได้รับการเห็นชอบในการประชุมดังกล่าว ให้เพิ่มเป็นส่วนหนึ่งของต้นร่างสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ฉบับสหประชาชาติ (United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries)

สารบัญ

07

ความทั่วไป

10

กฎการพิจารณาการเสียภาษี
(Subject-to-Tax Rule)

10

1. การกำหนดสิทธิในการจัดเก็บภาษี
(ย่อหน้าที่ 1 และย่อหน้าที่ 2
ของข้อบทว่าด้วย STTR)

23

2. ข้อยกเว้นการบังคับใช้
ข้อบทว่าด้วย STTR

31

3. ความสัมพันธ์ระหว่างข้อบทว่าด้วย STTR
และการขจัดภาวะภาษีซ้ำซ้อน
(Elimination of Double Taxation)

33

4. การบริหารจัดการเก็บภาษี
(Administration) (ย่อหน้าที่ 14
ของข้อบทว่าด้วย STTR)

35

ภาคผนวก ก