

เรื่อง มาตรการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร

คุณอมรศักดิ์ พงศ์พสุตม์

- Transfer Pricing เกิดจากการมีอัตราภาษีที่ต่างกัน ถ้ามีการทำงานแบบเชิงรุก (Proactive) คือการรวมกลุ่มประเทศต่างๆ ในเรื่อง Transfer Pricing ก็จะทำให้มีกฎหมายตรงกัน

- ป.113/2545 เป็นระเบียบที่ลอกจากออสเตรเลีย หุยมหิมาอ่านไม่รู้เรื่อง ซึ่งเดิมไม่มีระเบียบนี้ก็ไม่มีปัญหาอะไรเพราะมีมาตรา 65 ทวิ (4) อยู่แล้ว

- ในเรื่อง Thin Capitalization ที่พูดถึง Deem Dividend นั้นเป็นการ deem dividend ไม่ได้ เพราะเงินปันผลต้องผ่านกระบวนการของผู้ถือหุ้นและอนุมัติจ่ายเงินปันผล ถ้าใครที่มีการปรับปรุงเพิ่มเติมก็เป็นเรื่องจำหน่ยกำไรตามมาตรา 70 ทวิ ได้อยู่แล้ว และกรณีดอกเบี้ยที่เกินกว่า Thin Cap.จะบอกว่าเป็น deem dividend ไม่ได้ แต่ถ้าเป็น deem อย่างอื่นก็อีกเรื่องหนึ่ง

คุณสุเทพ พงษ์พิทักษ์

- ไทยมีตัวบทที่ทำให้เกิดช่องโหว่ของการมี Thin Capitalization คือบริษัทไทยกู้ยืมเงินจากกรรมการและกรรมการเลือกเสียภาษีเพียง 15% ตามมาตรา 48(3) ทำให้เราเสียประโยชน์ เพราะการเลือกเสีย 15% น่าจะเป็นเรื่องของเงินฝากธนาคาร เมื่อบุคคลธรรมดาได้ดอกเบี้ยถูกหัก 15% แล้วเลือกเสียภาษีได้ ก็ไม่ต้องเอาไปเป็นเงินปันผล ดอกเบี้ยถ้าไม่จ่ายก็เป็นเงินปันผล ก่อนเป็นเงินปันผลมันเป็นกำไรก่อน กำไรต้องเสียภาษี 30 ส่วนที่เหลือ 70 จ่ายเป็นเงินปันผลถูกหัก 10% รวมเป็น 37 ซึ่งคือเหตุผลว่าทำไมอัตราบุคคลธรรมดาไม่ขึ้นไปกว่านั้น แต่พอเป็นดอกเบี้ยโดยหลักการ Thin Capital ก็เสียเพียง 15% เมื่อเทียบกับ 37 ทำให้ประหยัดภาษีไป 22% ดังนั้นจึงควรศึกษาตรงมูนี้แล้วก็ยกเลิกในส่วนที่เป็น Thin Capital สำหรับการที่บริษัทกู้ยืมมาแล้วเป็นดอกเบี้ย และควรส่งเสริมเฉพาะการฝากธนาคารหรือสถาบันการเงิน

คุณขจรศักดิ์ อุทธาสิน

- เรื่อง Transfer Pricing เห็นว่าสรรพากรจะมีความยุ่งยากในการกำหนดว่ากรอบของการกำหนดราคาเป็นอย่างไร เกณฑ์ต่างๆ ทั้งหลายก็มีความยุ่งยากในการนิยาม และเป็นอุปสรรคต่อธุรกิจ

- การกำหนดควิสาหกิจในเครือโดยดูจากผู้ถือหุ้นและการมีอำนาจ control ก็เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีของไทยอยู่แล้ว ซึ่งต้องทำงบการเงินรวม แต่ถ้าให้มีการเสียภาษีจากงบการเงินรวมก็ทำ Transfer Pricing ไม่ได้เพราะรายการระหว่างกันจะถูกหักกลบลบกันออกไป

- เรื่อง Thin Capital การกำหนด DE Ratio ว่าควรเป็นเท่าไรเป็นเรื่องลำบาก เพราะเป็น judgment ของธุรกิจเองว่าอยากเป็นหนี้หรือเป็นทุน ซึ่งมีบริษัทเล็กๆ บางแห่งที่มีทุนนิดเดียวแต่เอาเงิน

จากกรรมการ แต่บริษัทใหญ่ๆ ถ้าไปกำหนด DE Ratio จะเป็นการจำกัดทุนทางโอกาสทางธุรกิจ ซึ่งอัตราควรเป็นเท่าไรสถาบันการเงินเป็นคนดูเอง ถ้า DE Ratio สูงสถาบันการเงินก็ไม่ให้กู้ และถ้าเสี่ยงไปเป็นหุ้นกู้ บริษัทมี DE Ratio สูง Credit rating ไม่ดีก็ขายหุ้นกู้ยาก ถ้าเป็น Hybrid เช่นเป็นหุ้นกู้แปลงสภาพ ซึ่งอาจจะเป็นหนี้ก่อนแล้วแปรสภาพเป็นหุ้นทุนภายหลัง หากกำหนด DE Ratio เมื่อมีการจ่ายดอกเบี้ยจากส่วนนี้แล้วหักเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้ก็จะเป็นการ block ให้ธุรกิจไทยไม่โต

คุณ แพทริเซีย มงคลวนิช

- มาตรการเรื่อง Thin Cap. จะใช้กับ Related Party คือบุคคลที่มีการเกี่ยวเนื่องกัน เป็นวิธีโอนเงินจากประเทศที่มีภาษีสูงจ่ายดอกเบี้ยไปให้ประเทศที่มีภาษีด้อยกว่า ซึ่งในทางธุรกิจทุกอย่างก็ไม่ห้ามแต่ในทางภาษีส่วนที่เกิน Ratio ไม่สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายได้ เพราะฉะนั้นไม่ได้มีอุปสรรคต่อการทำธุรกิจของภาคเอกชนเลย เพียงแต่ในแง่ภาษีเป็นการป้องกันไม่ให้ Siphon เงินออกจากประเทศที่มีภาษีสูงไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีด้อยกว่า

คุณสันทนา ศักดิ์สุทธยาคม

- ป.113 ไม่ได้สร้างภาระให้กับผู้เสียภาษีเนื่องจากเป็นการเน้นตรวจสอบบริษัทข้ามชาติเท่านั้น ไม่ได้ใช้ในการตรวจสอบบริษัทในประเทศไทย และบริษัทที่เลือกมาตรวจสอบก็เป็นบริษัทที่มีการวางแผนภาษีมาก่อนข้างสูง คือไม่เคยเสียภาษีในประเทศไทยและยังสร้างผลขาดทุนจำนวนมหาศาลในงบการเงิน เอกสาร 10 ข้อตาม ป. 113 เป็นการแสดงตัวเองว่ามีการตั้งราคาระหว่างกันที่สุจริตหรือไม่

รศ. ธิติพันธุ์ เชื้อบุญชัย

- ยอมรับว่าผู้ทำบทวิจัยไม่ใช่นักวิจัยหรือนักวิชาการโดยอาชีพ เพราะฉะนั้นเนื้อหาสาระอาจจะเป็นประเด็นในทางปฏิบัติหรือในทางข้อกฎหมายล้วนๆ ไม่ได้ลงลึกไปถึงหลักการที่เป็นเบื้องหลัง แต่อย่างไรก็ตามการมีคณะทำงานและที่ปรึกษาของกรมสรรพากรเข้ามาศึกษาในเรื่องนี้ได้ประโยชน์อย่างสูงหลายๆ เรื่องเป็น comment ที่มี value บางเรื่องอาจเป็นประเด็นที่ debate กันได้เพราะเป็นมุมมองของคนสองฟาก ฟากหนึ่งในแง่กรมสรรพากรที่มีลักษณะของการที่รักษากฎหมายเอาไว้ให้เต็มเม็ดเต็มหน่วย ส่วนฟากเอกชนก็รู้สึกว่บางเรื่องเป็นการสร้างภาระที่มากเกินไป ซึ่งคงมีเวทีลักษณะนี้ต่อไปอีกสักกระยะหนึ่ง

- ประเด็นที่อยากจัดให้มีเป็นเวทีใหญ่คือ ตัวอย่างเช่นการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทและหักหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ specific anti-avoidance rule

- เรื่อง Transfer Pricing เข้าใจว่าไม่ใช่เฉพาะบริษัทต่างประเทศอย่างเดียว บริษัทไทยก็อยู่ภายใต้ ป.113 ด้วย เพราะไม่อย่างนั้นก็เป็นการเลือกปฏิบัติ จะมีผลผูกพัน WTO

- หลังจากนั้นไปคงเป็นการจัดสัมมนาเป็นเรื่อยๆ ไม่โยงกับเรื่องโครงการวิจัยโดยตรง