

## เอกสารประกอบการรับฟังความคิดเห็น

ตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐

หลักการ: ร่างพระราชบัญญัติภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....

### ๑. ผู้ได้รับผลกระทบ

นิติบุคคลที่เป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ (MNE Group) ที่บการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity) มีรายได้รวมทั้งหมดไม่น้อยกว่า ๗๕๐,๐๐๐,๐๐๐ ยูโร

### ๒. ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติ

๒.๑ เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ที่ประชุมกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการกัดกร่อนฐานภาษี และการโยกย้ายกำไร (OECD/G๒๐ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting) (Inclusive Framework on BEPS) ซึ่งมีสมาชิกกว่า ๑๔๐ เขตเศรษฐกิจรวมทั้งประเทศไทยได้มีมติเห็นชอบแนวทาง ๒ เสาหลัก ในการจัดการความท้าทายทางภาษีที่เกิดจากเศรษฐกิจดิจิทัล (Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy) เพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ซึ่งประกอบด้วย

๒.๑.๑ Pillar ๑ การจัดสรรกำไรและสิทธิการจัดเก็บภาษีจากบริษัทข้ามชาติ (Multinational Enterprises (MNEs)) ขนาดใหญ่ เพื่อให้มีความเป็นธรรมมากยิ่งขึ้น และ

๒.๑.๒ Pillar ๒ การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) จากกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติขนาดใหญ่ เพื่อลดการแข่งขันทางภาษีระหว่างประเทศ (Tax Competition) โดยกำหนดให้กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติขนาดใหญ่เสียภาษีเงินได้ในอัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate (ETR)) ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๕

๒.๒ เมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เสนอมาตรการรองรับ Global Minimum Tax ซึ่งมอบหมายให้กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากร ดำเนินการ ตรากฎหมายหรือกำหนดแนวทางการดำเนินการตามความเหมาะสม ดังนี้

๒.๒.๑ การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามหลักการของ Pillar ๒

๒.๒.๒ การจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามหลักการของ Pillar ๒ ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายในอัตราอย่างน้อยร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๗๐ ของเงินรายได้ดังกล่าว

๒.๒.๓ การจัดส่งข้อมูลผู้ชำระภาษีส่วนเพิ่มให้แก่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

### ๓. คำอธิบายหลักการร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax) ตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ (Global Anti-Base Erosion Rules) (มาตรการ GloBE) ซึ่งพัฒนาขึ้นโดย Inclusive Framework on BEPS โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

#### (๑) ขอบความทั่วไป

ภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นประเภทภาษีอากรประเมิน และไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของภาษีเงินได้ โดยการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มนี้อยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร

#### (๒) ขอบเขตของร่างพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับกับนิติบุคคลในเครือ (Constituent Entity) ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย และเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ (MNE Group) ที่งบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นมีรายได้รวมทั้งหมดไม่น้อยกว่าจำนวนเงินตราไทยเทียบเท่า ๗๕๐,๐๐๐,๐๐๐ ยูโร โดยพิจารณาจากอย่างน้อยสองรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงสี่รอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่ม

ทั้งนี้ ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีใดมีระยะเวลาไม่ใช่ ๑๒ เดือน ให้ปรับปรุงเกณฑ์รายได้รวม ๗๕๐,๐๐๐,๐๐๐ ยูโรดังกล่าวให้สอดคล้องกับระยะเวลาของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

นิติบุคคล (Entity) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ บางลักษณะ อาจไม่อยู่ในบังคับของร่างพระราชบัญญัตินี้ ได้แก่ นิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นหน่วยงานของรัฐ องค์การระหว่างประเทศ องค์การไม่แสวงหากำไร กองทุนบำนาญ กองทุนเพื่อการลงทุนที่เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด เครื่องมือเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด และนิติบุคคลอื่นที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา

#### (๓) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามร่างพระราชบัญญัตินี้

นิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยซึ่งเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ

#### (๔) ฐานภาษี

ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำ โดยให้พิจารณาเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี และเป็นรายประเทศ สำหรับแต่ละกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ ทั้งนี้ รอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณานั้นให้เป็นไปตามกำหนดเวลาตามงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น ๆ

##### (๔.๑) การพิจารณาประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำ

ประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำ หมายถึง ประเทศที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งมี “เงินได้รวมสุทธิ” (Net GloBE Income) แต่มี “อัตราภาษีที่แท้จริง” (Effective Tax Rate) ต่ำกว่าร้อยละ ๑๕ ทั้งนี้ ให้พิจารณาเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี และเป็นรายกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ

(๔.๑.๑) อัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate) ในประเทศหนึ่งของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น ให้พิจารณาตั้งนี้จาก

$$\text{อัตราภาษีที่แท้จริง} = (a) \div (b)$$

โดยที่

“(a)” คือ ผลรวมของภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง (Adjusted Covered Taxes) ของนิติบุคคลในเครือข่ายแต่ละรายของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

“(b)” คือ เงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

(๔.๑.๒) “ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง” (Adjusted Covered Taxes) ให้พิจารณาโดยนำจำนวนที่มีลักษณะเป็น “ภาษีที่อยู่ในขอบข่าย” (Covered Taxes) ของแต่ละนิติบุคคลในเครือข่าย มาปรับปรุงตามหลักเกณฑ์ของมาตรการ GloBE ที่กำหนดในกฎกระทรวง

(ก) “ภาษีที่อยู่ในขอบข่าย” หมายความถึง จำนวนภาษีที่ถูกบันทึกในงบการเงินของนิติบุคคลในเครือข่ายแต่ละรายที่คำนวณจากรายได้หรือกำไรของนิติบุคคลในเครืออื่น และให้รวมถึงจำนวนดังต่อไปนี้

- จำนวนภาษีที่ถูกบันทึกในงบการเงินของนิติบุคคลในเครือข่ายแต่ละรายที่คำนวณจากรายได้หรือกำไรของนิติบุคคลในเครืออื่นที่นิติบุคคลในเครืออื่นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ

- จำนวนภาษีที่จัดเก็บตามระบบภาษีที่จัดเก็บจากการจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้เป็นเจ้าของตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนด (Eligible Distribution Tax System)

- จำนวนภาษีอื่นที่จัดเก็บแทนที่การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

- จำนวนภาษีที่จัดเก็บโดยพิจารณาจากกำไรสะสมและทุน รวมถึงภาษีที่จัดเก็บโดยอ้างอิงถึงหลายองค์ประกอบซึ่งขึ้นอยู่กับกำไรและทุน

(ข) “ภาษีที่อยู่ในขอบข่าย” ตาม (ก) ไม่ให้รวมถึงจำนวนดังต่อไปนี้

- ภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Income Inclusion Rules)

- ภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Undertaxed Payment Rules)

- ภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax)

/ - จำนวน ...

- จำนวนภาษีเงินปันผลที่ขอคืนได้ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนด (Disqualified Refundable Imputation Tax)

- ภาษีที่บริษัทประกันภัยได้จ่ายในส่วนที่เกี่ยวกับผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ถือกรรมธรรม์

(๔.๑.๓) “เงินได้รวมสุทธิ” (Net GloBE Income) ให้พิจารณา ดังนี้

เงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) = (a) - (b)

โดยที่

“(a)” คือ “ผลกำไรตามมาตรการ GloBE” (GloBE Income) ของทุกนิติบุคคลในเครือ

“(b)” คือ “ผลขาดทุนตามมาตรการ GloBE” (GloBE Loss) ของทุกนิติบุคคลในเครือ

(๔.๑.๔) “ผลกำไรตามมาตรการ GloBE” (GloBE Income) หรือ “ผลขาดทุนตามมาตรการ GloBE” (GloBE Loss) นั้นหมายถึง กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามงบการเงิน (Financial Accounting Net Income or Loss) ของแต่ละนิติบุคคลในเครือที่ได้ปรับปรุงตามหลักเกณฑ์ตามมาตรการ GloBE ที่กำหนดในกฎกระทรวง

กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามงบการเงิน (Financial Accounting Net Income or Loss) ของแต่ละนิติบุคคลในเครือข้างต้นนี้ หมายความว่าถึง

(ก) กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของนิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการจัดทำหรือเสมือนว่าใช้จัดทำงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด ก่อนการตัดรายการระหว่างนิติบุคคลในเครือดังกล่าว หรือ

(ข) กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่นิติบุคคลในเครือแต่ละรายอาจกำหนดได้ตามมาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับ (Acceptable Financial Accounting Standard) หรือตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับอนุญาต (Authorized Financial Accounting Standard) หากปรากฏว่า

- ไม่สามารถกำหนดผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิตาม (ก) ได้อย่างสมเหตุสมผล

- งบการเงินของนิติบุคคลในเครือแต่ละรายนั้นได้ปรับใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงิน

- ข้อมูลในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ และ

- ในกรณีที่มีรายการที่มีผลแตกต่างถาวร (permanent difference) จากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีตาม (ก) มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ ยูโร รายการนั้นได้ถูกปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีตาม (ก) แล้ว

(๔.๑.๕) หากประเทศใดเข้าลักษณะเป็นประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำแล้วสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติกลุ่มใดที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้นแล้ว ให้ถือว่า นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นทุกรายที่ตั้งอยู่ในประเทศดังกล่าวเป็นนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำ (Low-taxed Constituent Entity)

#### (๔.๒) การพิจารณาภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำ

(๔.๒.๑) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำ (Jurisdictional Top-up Tax) สำหรับแต่ละประเทศและของแต่ละกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น ให้เป็นจำนวนเท่ากับ

$$[ ((a) - (b)) \times ((c) - (d)) ] + (e) - (f)$$

โดยที่

“(a)” คือ อัตราภาษีขั้นต่ำ (ร้อยละ ๑๕)

“(b)” คือ อัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น  
(ผลต่างที่เป็นบวกของ (a) - (b) นั้น คือ อัตราภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax Percentage)

“(c)” คือ เงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น

“(d)” คือ ส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นด้วยเหตุแห่งสาระ (Substance Base Income Exclusion) ซึ่งส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นนี้กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติอาจเลือกที่จะไม่หักออกจากเงินได้รวมสุทธิก็ได้ โดยส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นด้วยเหตุแห่งสาระ (Substance Base Income Exclusion) นั้นจะเป็นจำนวนเท่ากับ

$$(d๑) + (d๒)$$

“(d๑)” คือ จำนวนเท่ากับร้อยละ ๕ ของค่าตอบแทนลูกจ้างของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำทั้งหมดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นที่ตั้งอยู่ในประเทศดังกล่าว และ

“(d๒)” คือ จำนวนเท่ากับร้อยละ ๕ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำทั้งหมดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น

ให้อธิบตีประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาค่าตอบแทนลูกจ้างและมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งสอดคล้องกับมาตรการ GloBE และให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศเพิ่มอัตราร้อยละ ๕ นั้น แต่ต้องสอดคล้องกับมาตรการ GloBE

“(e)” คือ ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นเนื่องจากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ (Additional Current Top-up Tax)

- มีการปรับปรุงรายการที่ใช้ในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งหรือหลายรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาแล้วตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงอัตราภาษีที่แท้จริงของมาตรการ GloBE ที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งหากมีการปรับปรุงรายการเช่นว่านั้น ให้ปรับปรุงการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวใหม่ด้วย และให้ถือว่าภาษีส่วนเพิ่มที่เพิ่มขึ้นจากการปรับปรุงดังกล่าวเป็นภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศนั้น ๆ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่ม หรือ

- หากในรอบระยะเวลาบัญชีที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งไม่มีเงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) สำหรับประเทศนั้น และภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง (Adjusted Covered Taxes) ในประเทศนั้นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวมีจำนวนน้อยกว่าศูนย์และน้อยกว่า “จำนวนที่คาดว่าจะจะเป็นสำหรับภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง” นั้น (Expected Adjusted Covered Taxes) ให้ถือว่าผลต่างของ (๑) จำนวนที่คาดว่าจะเป็นดังกล่าว (Expected Adjusted Covered Taxes) หักด้วย (๒) ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง (Adjusted Covered Taxes) นั้น เป็นภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่ม ทั้งนี้ “จำนวนที่คาดว่าจะจะเป็นสำหรับภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง” (Expected Adjusted Covered Taxes) หมายความถึงผลคูณของผลกำไรหรือผลขาดทุนตามมาตรการ GloBE ที่เกิดขึ้นในประเทศนั้นด้วยร้อยละ ๑๕

(หากในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มนั้นประเทศดังกล่าวไม่ได้มีลักษณะเป็นประเทศที่เสียภาษีต่ำ แต่มีภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นตาม (e) ให้ถือว่าประเทศดังกล่าวเป็นประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำและให้ถือว่านิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศดังกล่าวเป็นนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำ)

“(f)” คือ ภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Domestic Top-up Tax) ในประเทศดังกล่าวไปแล้วที่นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้นได้เสียไว้แล้วสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม

(๔.๒.๒) เมื่อได้จำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำประเทศหนึ่งแล้วตาม (๔.๒.๑) เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม ให้ปันส่วนจำนวนดังกล่าวให้แก่นิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำแต่ละรายของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น (Allocation of Top-up Tax to each Constituent Entity) ดังนี้

(ก) กรณีทั่วไป ให้ปันส่วนตามส่วนที่พึงเป็นภาระของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำแต่ละรายนั้น ดังนี้

$$(a) \times ( (b) \div (c) )$$

โดยที่

“(a)” คือ ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำประเทศหนึ่ง

/ “(b)” คือ ผลกำไร ...

“(b)” คือ ผลกำไรตามมาตราการ GloBE (GloBE Income) ของนิติบุคคลในเครือที่ถูกจัดเก็บภาษีตำรายันั้น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

“(c)” คือ ผลกำไรตามมาตราการ GloBE (GloBE Income) ของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นทั้งหมด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(ข) ข้อยกเว้นสำหรับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากกรณีหนึ่งของ “(e)” ของ (๔.๒.๑) ในกรณีในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มนั้น กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าว ไม่มีเงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) เช่นนี้ ให้ปรับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีตำรายันั้น ด้วยผลกำไรตามมาตราการ GloBE (GloBE Income) ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการปรับปรุงการคำนวณนั้น

(ค) ข้อยกเว้นสำหรับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากกรณีที่สองของ “(e)” ของ (๔.๒.๑) ให้ปรับส่วนภาษีส่วนเพิ่มดังกล่าวให้แก่นิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นตามส่วนที่พึงเป็นภาระของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้น เฉพาะแต่นิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นที่มีภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังการปรับปรุง (Adjusted Covered Taxes) ต่ำกว่าศูนย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และต่ำกว่าจำนวนของผลกำไรหรือผลขาดทุนตามมาตราการ GloBE (GloBE Income or Loss) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นคูณด้วยร้อยละ ๑๕ โดยให้คำนวณตามสัดส่วนของ (๑) จำนวนผลกำไรหรือผลขาดทุนที่คูณด้วยอัตราภาษีขั้นตำรายันั้นแล้วของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นซึ่งได้หักด้วยภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังการปรับปรุง (Adjusted Covered Taxes) ของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นดังกล่าวแล้ว ต่อ (๒) จำนวนเช่นว่านั้นของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีตำรายันั้นทั้งหมดที่มีลักษณะดังกล่าว

**(๕) หลักเกณฑ์เฉพาะเรื่อง** โดยให้อธิบดีโดยอนุมัติรัฐมนตรีมีอำนาจ ดังนี้

(๕.๑) กำหนดหลักเกณฑ์เฉพาะสำหรับ

(๕.๑.๑) การปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ (Corporate Restructurings)

(๕.๑.๒) กิจการร่วมค้า (Joint Venture)

(๕.๑.๓) กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติร่วมที่มีหลายนิติบุคคลแม่ (Multi-parented MNE Group)

(๕.๑.๔) นิติบุคคลในเครือที่มีลักษณะเป็นนิติบุคคลส่งผ่าน (Flow-through Entity) นิติบุคคลผู้ไร้ถิ่นที่อยู่ทางภาษี (stateless Entity) หรือนิติบุคคลเพื่อการลงทุน (Investment Entity) และ

(๕.๑.๕) นิติบุคคลที่อยู่ในบังคับของระบบการเสียภาษีเงินปันผลที่จัดเก็บในชั้นใดชั้นหนึ่งระหว่างขั้นของผู้ถือหุ้นหรือขั้นของผู้จ่ายเงินปันผล (Deductible Dividend Regimes) หรือของระบบภาษีที่เข้าเงื่อนไขซึ่งจัดเก็บจากการจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้เป็นเจ้าของ (Eligible Distribution Tax Systems)

(๕.๒) กำหนดสิทธิในการเลือก (Election) เพื่อดำเนินการหรือไม่ดำเนินการตามร่างพระราชบัญญัตินี้ แก่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหรือนิติบุคคลในเครือ ในบางกรณี

ทั้งนี้ การกำหนดตาม (๕.๑) และ (๕.๒) จะต้องสอดคล้องกับมาตรการ GloBE และให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

## (๖) จำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องเสีย

จำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่นิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยต้องเสีย สำหรับแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มนั้น ให้เป็นผลรวมของภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศ (Domestic Top-up Tax) ภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศตามกฎหมายการรวมเงินได้ (Income Inclusion Rules) หรือภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศตามกฎหมายการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือ (Undertaxed Payment Rules) แล้วแต่กรณี

### (๖.๑) ภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศ (Domestic Top-up Tax)

ในกรณีที่ประเทศไทยเป็นประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่ง ให้นิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยซึ่งเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง เป็นจำนวนเท่ากับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศไทยตาม (๔.๒.๑) (ก่อนการหัก “(f)” ของ (๔.๒.๑)) ตามส่วนที่พึงเป็นภาระของนิติบุคคลในเครือแต่ละรายนั้นตาม (๔.๒.๒)

อย่างไรก็ดี นิติบุคคลในเครือทุกรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นอาจตกลงร่วมกันเป็นหนังสือให้นิติบุคคลในเครือรายหนึ่งรายใดรับภาระภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศไทยนั้น ทั้งจำนวนก็ได้และให้ถือว่าภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศไทยทั้งจำนวนนั้นเป็นภาษีส่วนเพิ่มที่นิติบุคคลในเครือผู้ตกลงรับภาระนั้นต้องเสีย แต่ถ้านิติบุคคลในเครือผู้ตกลงรับภาระนั้นมีภาษีค้างชำระให้นิติบุคคลในเครือทั้งหมดนั้นร่วมรับผิดชอบในเงินภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

### (๖.๒) ภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศตามกฎหมายการรวมเงินได้ (Income Inclusion Rules)

#### (๖.๒.๑) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการรวมเงินได้

หากประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำเป็นต่างประเทศสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งให้นิติบุคคลในเครือที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยแต่ละรายที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ เสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ

(ก) เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity)

(ข) เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับกลาง (Intermediate Parent Entity) และปรากฏว่า

- นิติบุคคลในเครือที่มีลักษณะตาม (ก) ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกัน ไม่ถูกจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการรวมเงินได้ที่เป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Income Inclusion Rules) ในประเทศที่นิติบุคคลนั้นตั้งอยู่ และ

- นิติบุคคลแม่ลำดับกลางอื่นที่มีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม (Controlling Interest) ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในนิติบุคคลแม่ลำดับกลางนี้ ไม่ถูกจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการรวมเงินได้ที่เป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Income Inclusion Rules) ในประเทศที่นิติบุคคลดังกล่าวตั้งอยู่

/ (ค) เป็นนิติบุคคล ...



(ค) เป็นนิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วย (Partially-owned Parent Entity) และปรากฏว่า

- ไม่มีนิติบุคคลในเครืออื่นที่มีลักษณะเช่นว่านั้นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในนิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วยนี้ หรือ

- หากมีนิติบุคคลในเครือที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วยมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในตนเช่นว่านั้น แต่ นิติบุคคลในเครือดังกล่าวไม่ถูกจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามกฎหมายการรวมเงินได้ที่เป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Income Inclusion Rules) ในประเทศที่นิติบุคคลดังกล่าวตั้งอยู่

#### (๖.๒.๒) จำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องเสียตามกฎหมายการรวมเงินได้

ให้เป็นจำนวนเท่ากับ (๑) ส่วนของภาษีส่วนเพิ่มที่พึงเป็นภาระนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำแต่ละรายตาม (๔.๒.๒) ที่ตนมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ไม่ว่าจะมีส่วนได้เสียนั้นจะมีอยู่ตลอดระยะเวลาบัญชีหรือไม่ คูณด้วย (๒) ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ตนมีอยู่ในกำไรของนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำรายดังกล่าว

ทั้งนี้ หากนิติบุคคลในเครือแต่ละรายที่ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำรายหนึ่ง โดยอ้อมผ่านนิติบุคคลในเครืออื่นซึ่งมีลักษณะเป็นนิติบุคคลแม่ลำดับกลาง (Intermediate Parent Entity) หรือ เป็นนิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วย (Partially-owned Parent Entity) ให้นิติบุคคลในเครือแต่ละรายนั้นหักภาษีส่วนเพิ่มที่นิติบุคคลในเครืออื่นนั้นอยู่ในบังคับต้องเสียภายใต้กฎหมายการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Income Inclusion Rules) ออกจากภาษีส่วนเพิ่มที่ตนต้องเสียนั้นได้ตามสัดส่วนความเป็นเจ้าของที่ตนมีอยู่ในภาษีส่วนเพิ่มดังกล่าวที่นิติบุคคลในเครืออื่นนั้นอยู่ในบังคับต้องเสีย

#### (๖.๓) ภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศตามกฎหมายการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือ (Undertaxed Payment Rules)

หากประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำเป็นต่างประเทศสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่ง ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ จากภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วนมาจากภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือทั้งหมดซึ่งคำนวณได้จากภาษีส่วนเพิ่มทั้งหมดที่เกิดขึ้นในต่างประเทศนั้นหักด้วยภาษีส่วนเพิ่มที่นิติบุคคลในเครือหนึ่งนิติบุคคลใดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวได้อยู่ในบังคับที่จะถูกจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มภายใต้กฎหมายการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ในประเทศ (Qualified Income Inclusion Rules)

(๖.๓.๑) จำนวนภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วน ให้เป็นจำนวนเท่ากับ

$$(a) \times [ ( ๕๐\% \times (b \div c) ) + ( ๕๐\% \times (d \div e) ) ]$$

โดยที่

“(a)” คือ ภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือทั้งหมด ที่คำนวณได้ข้างต้น

/ “(b)” คือ ...

“(b)” คือ จำนวนลูกจ้างในประเทศไทย

“(c)” คือ จำนวนลูกจ้างทั้งหมดในประเทศที่ปรับใช้กฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Undertaxed Payment Rules)

“(d)” คือ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนในประเทศไทย

“(e)” คือ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนทั้งหมดในประเทศที่ปรับใช้กฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ (Qualified Undertaxed Payment Rules)

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ในการพิจารณาจำนวนลูกจ้างและมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนดังกล่าวให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามมาตราการ GloBE ซึ่งอธิบดีประกาศกำหนด

#### (๖.๓.๒) จำนวนภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ต้องเสียภาษี

ในกรณีที่นิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยหลายรายต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มตามมาตรา ๔๒ ให้ปันส่วนภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับนั้นแก่นิติบุคคลในเครื่องแต่ละรายตามสัดส่วนของ (๑) ผลกำไรของนิติบุคคลในเครื่องแต่ละรายนั้นต่อ (๒) ผลกำไรรวมของนิติบุคคลในเครื่องทั้งหมดดังกล่าว ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง

อย่างไรก็ดี นิติบุคคลในเครื่องทั้งหมดดังกล่าวอาจตกลงร่วมกันเป็นหนังสือให้นิติบุคคลในเครื่องรายหนึ่งรายใดนั้นรับภาระภาษีส่วนเพิ่มที่ประเทศไทยได้รับการปันมานั้นทั้งจำนวนก็ได้ โดยให้ถือว่าภาษีส่วนเพิ่มที่ประเทศไทยได้รับการปันมาทั้งจำนวนนั้นเป็นภาษีส่วนเพิ่มที่นิติบุคคลในเครื่องผู้ตกลงรับภาระดังกล่าวนั้นต้องเสีย แต่ถ้านิติบุคคลในเครื่องผู้ตกลงรับภาระนั้นมีภาษีค้างชำระให้นิติบุคคลในเครื่องทั้งหมดนั้นร่วมรับผิดชอบในเงินภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

#### (๗) การยื่นรายงาน การยื่นรายการ การชำระภาษีส่วนเพิ่ม และการขอคืนภาษีส่วนเพิ่ม

ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้กำหนดให้นิติบุคคลในเครื่องแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยยื่น (๑) รายงานข้อมูล (Notification) (๒) แบบรายงานข้อมูลตามมาตราการป้องกันการกีดกันการอุดหนุนภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Information Return) และ (๓) แบบชำระภาษีส่วนเพิ่มพร้อมทั้งชำระภาษีส่วนเพิ่ม กับกรมสรรพากรภายใน ๑๕ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มนั้น ๆ

##### (๗.๑) วิธีการยื่นรายงานและแบบ

ให้ยื่นด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้นตามรูปแบบที่อธิบดีประกาศกำหนด

##### (๗.๒) หน้าที่เกี่ยวกับรายงานข้อมูล (Notification)

###### (๗.๒.๑) ผู้มีหน้าที่ยื่น

(ก) หลักทั่วไป นิติบุคคลในเครื่องทุกรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติต้องยื่นรายงานข้อมูล

(ข) ข้อยกเว้น หากนิติบุคคลในเครื่องนั้น ๆ ได้มอบหมายเป็นหนังสือให้นิติบุคคลในเครื่องอื่นที่เป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกันซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทยยื่นรายงานข้อมูลดังกล่าวแทนตนต่อกรมสรรพากร และการยื่นนั้นได้ดำเนินการสำเร็จแล้ว โดยนิติบุคคลในเครื่องอื่นนั้นได้แจ้งชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของนิติบุคคลในเครื่องผู้มอบหมายนั้นต่อกรมสรรพากรพร้อมการรายงานข้อมูล

(๗.๒.๒) ข้อมูลที่ต้องรายงาน

(ก) กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่นิติบุคคลในเครื่องผู้มีหน้าที่ยื่นรายงานเป็นสมาชิก

(ข) นิติบุคคลในเครื่องของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตาม (ก) ที่เป็นผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Information Return) และ

(ค) ประเทศที่นิติบุคคลในเครื่องตาม (ข) ตั้งอยู่

### (๗.๓) หน้าที่เกี่ยวกับ GloBE Information Return

(๗.๓.๑) ผู้มีหน้าที่ยื่น

(ก) หลักทั่วไป นิติบุคคลในเครื่องทุกรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติต้องยื่น GloBE Information Return

(ข) ข้อยกเว้น หากนิติบุคคลในเครื่องนั้น ๆ ได้มอบหมายเป็นหนังสือให้นิติบุคคลในเครื่องอื่นที่เป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกันซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทยยื่นรายงานข้อมูลดังกล่าวแทนตนต่อกรมสรรพากร และการยื่นนั้นได้ดำเนินการสำเร็จแล้ว โดยนิติบุคคลในเครื่องอื่นนั้นได้แจ้งชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของนิติบุคคลในเครื่องผู้มอบหมายนั้นต่อกรมสรรพากรพร้อมการรายงานข้อมูล

(๗.๓.๒) ข้อยกเว้นหน้าที่ของผู้มีหน้าที่ยื่นตาม (๗.๓.๑)

ในกรณีที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด หรือนิติบุคคลที่ได้มอบหมายจากนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ ได้ยื่น GloBE Information Return ในประเทศที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด หรือนิติบุคคลที่ได้มอบหมายนั้นตั้งอยู่แล้ว และประเทศดังกล่าวมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่เป็นไปตามเกณฑ์ (Qualifying Competent Authority Agreement) กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มนั้น ๆ แล้ว ให้นิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยได้รับยกเว้นหน้าที่การยื่นรายงานข้อมูลตาม (๗.๓.๑)

### (๗.๔) แบบชำระภาษีส่วนเพิ่ม

ให้นิติบุคคลในเครื่องแต่ละรายนั้นยื่นแบบชำระภาษีส่วนเพิ่ม พร้อมทั้งชำระภาษีส่วนเพิ่ม (ถ้ามี)

### (๘) อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

(๘.๑) เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจในการประเมินภาษีส่วนเพิ่มได้ภายในกำหนดเวลา ๑๐ ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่น GloBE Information Return ไม่ว่าจะได้รับยกเว้นหน้าที่การยื่นรายงานข้อมูลดังกล่าว

/ หรือไม่ก็ตาม ...

หรือไม่ก็ตาม และในกรณีที่มีเหตุอันควรเชื่อว่า ผู้ใดแสดงรายการตามแบบที่ยื่นไว้ไม่ถูกต้องตามความจริงหรือไม่บริบูรณ์ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจออกหมายเรียกผู้ยื่นรายการ และพยานได้ภายในเวลาห้าปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายการ และอธิบดีจะอนุมัติให้ขยายเวลาการออกหมายเรียกดังกล่าวเกินกว่าห้าปีก็ได้ แต่ต้องไม่เกินเจ็ดปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายการ

(๘.๒) ภาษีส่วนเพิ่มซึ่งต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้ เมื่อถึงกำหนดชำระแล้ว ถ้ามิได้เสียให้ถือเป็น ภาษีค้าง เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้างให้อธิบดีมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิด เสียภาษีได้ทั่วราชอาณาจักร ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งโดยอนุโลม

(๘.๓) อธิบดีมีอำนาจกำหนดให้ผู้ต้องเสียภาษีจัดทำบัญชีบุคคล หรือบัญชีอื่น ๆ แสดงรายการหรือ แจ้งข้อความใด ๆ และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการแจ้งข้อมูลหรือการยื่นรายการ หรือภายใน กำหนดเวลาอื่นที่อธิบดีกำหนด ทั้งนี้ อาจกำหนดให้ต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยบุคคลที่ได้รับใบอนุญาต จากอธิบดีก็ได้

(๘.๔) บรรดาบัญชี เอกสาร และหลักฐานต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม ที่จะต้องเสีย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศ เจ้าพนักงานประเมินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่จะส่งให้บุคคลใดที่มีหน้าที่ รับผิดชอบจัดการแปลเป็นภาษาไทยให้เสร็จภายในเวลาที่สมควรก็ได้

#### (๙) การอุทธรณ์

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มผู้ใดที่ไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินภาษีส่วนเพิ่มของเจ้าพนักงาน ประเมินให้มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการอุทธรณ์ได้ภายในกำหนดเวลา ๓๐ วันนับแต่วันที่รับแจ้งการประเมิน ภาษีส่วนเพิ่ม และหากผู้อุทธรณ์ผู้ใดไม่พอใจคำวินิจฉัยของคณะกรรมการอุทธรณ์ ให้มีสิทธิฟ้องต่อศาลภาษีอากรได้ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับทราบคำวินิจฉัยของคณะกรรมการอุทธรณ์

กรณีที่ผู้อุทธรณ์ได้ใช้สิทธิในการระงับข้อพิพาทตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับมาตรการ GloBE ที่รัฐบาลไทยได้เข้าผูกพันไว้ ผู้อุทธรณ์อาจแจ้งเป็นหนังสือต่อคณะกรรมการอุทธรณ์เพื่อขอให้พักการพิจารณาไว้ เป็นการชั่วคราวจนกว่าจะปรากฏผลการระงับข้อพิพาทเช่นว่านั้นก็ได้ และเมื่อคณะกรรมการอุทธรณ์ได้รับหนังสือ แจ้งเช่นว่านั้น ให้พักการพิจารณาไว้เป็นการชั่วคราวจนกว่าจะปรากฏผลการระงับข้อพิพาทดังกล่าว เว้นแต่เป็นไปตาม เหตุที่อธิบดีประกาศกำหนดให้พิจารณาอุทธรณ์ต่อไปได้

ทั้งนี้ การอุทธรณ์หรือการใช้สิทธิในการระงับข้อพิพาทตามความตกลงระหว่างประเทศนั้น ไม่เป็นการทุเลา การเสียภาษีส่วนเพิ่ม

เพื่อประโยชน์ในการวินิจฉัยอุทธรณ์ ให้ประธานคณะกรรมการอุทธรณ์มีอำนาจออกหมายเรียกผู้อุทธรณ์ มาไต่สวนออกหมายเรียกพยาน กับสั่งให้ผู้อุทธรณ์หรือพยานนั้นนำสมุดบัญชี หรือพยานหลักฐานอย่างอื่นอันควร แก่เรื่องมาแสดงได้

## (๑๐) เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษอาญา

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มไม่ได้ชำระภายในกำหนดเวลา ย่อมต้องรับผิดเบี้ยปรับ ๑ เท่า (กรณียื่น GloBE Information Return แต่ชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง) หรือ ๒ เท่า (กรณีไม่ได้ยื่น GloBE Information Return หรือแบบชำระภาษีส่วนเพิ่มภายในกำหนดเวลา) ของเงินภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องเสีย แล้วแต่กรณี และถ้าไม่ได้ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วนย่อมมีเงินเพิ่มอีกร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน (โดยไม่รวมเบี้ยปรับ) แต่ทั้งนี้ อธิบดี โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีอาจประกาศงดหรือลดเบี้ยปรับก็ได้ และให้ถือว่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มนี้เป็นภาษีส่วนเพิ่ม

นอกเหนือจากเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้มีการกำหนดความรับผิดทางอาญาไว้ด้วยเช่นกัน

## (๑๑) การเปิดเผยข้อมูลการเสียภาษีส่วนเพิ่ม

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority) ของประเทศไทย หรืออธิบดี แล้วแต่กรณี มีอำนาจในการเปิดเผยข้อมูลการเสียภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้ แต่ต้องเป็นไป (๑) เพื่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการคลังของประเทศ หรือ (๒) เพื่อการปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลการเสียภาษีส่วนเพิ่มตามมาตรการ GloBE ที่ประเทศไทยได้เข้าผูกพันไว้

หากผู้ใดฝ่าฝืนเปิดเผยข้อมูลโดยไม่มีอำนาจย่อมมีโทษตามร่างพระราชบัญญัตินี้

## (๑๒) การจัดสรรรายได้ภาษีส่วนเพิ่ม

กรมสรรพากรต้องจัดสรรรายได้จากภาษีส่วนเพิ่มที่จัดเก็บได้ ในส่วนของภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศ (Domestic Top-up Tax) ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

## ๔. ผู้ที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานเอกชนที่อยู่ในบังคับต้องพิจารณาหรือเสียภาษีส่วนเพิ่ม

## ๕. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการหรือการกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ

๕.๑ การกระทำความผิดที่กำหนดโทษอาญาเป็นการกระทำความผิดที่ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงต่อความมั่นคงทางการคลังของรัฐ ทั้งนี้ การกระทำความผิดบางประการที่มีโทษอาญายังนับเป็นอาชญากรรมทางภาษีที่มีความร้ายแรงด้วย เช่น การจงใจยื่นข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดงเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษี เป็นต้น

๕.๒ การกำหนดให้มีเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษีเท่านั้นไม่เพียงพอที่จะบังคับใช้กฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพเนื่องจากการกระทำความผิดที่กำหนดโทษอาญาเป็นการกระทำความผิดที่ทำให้กรมสรรพากรไม่มีข้อมูลที่จะใช้ในการตรวจสอบหรือการประเมินเรียกเก็บภาษี หรือได้รับข้อมูลอันเป็นเท็จ ซึ่งอาจทำให้การตรวจสอบหรือการประเมินเรียกเก็บภาษีมีความผิดพลาดอย่างร้ายแรง

## นิยามสำหรับเอกสารประกอบการรับฟังความคิดเห็น

“ภาษีส่วนเพิ่ม” หมายความว่า ภาษีส่วนเพิ่มที่จัดเก็บตามร่างพระราชบัญญัตินี้

“ประเทศ” หมายความว่ารวมถึงเขตเศรษฐกิจ

“ประเทศไทย” หมายความว่ารวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย

“เจ้าพนักงานประเมิน” หมายความว่า บุคคลซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งจากข้าราชการเพื่อทำหน้าที่ประเมินภาษีส่วนเพิ่มโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

“ต้นร่างมาตรฐานสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน” หมายความว่า ต้นร่างมาตรฐานอนุสัญญาภาษีซ้อนที่จัดทำขึ้นโดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development) ฉบับเผยแพร่เมื่อปี พ.ศ. ๒๕๖๐

“กรอบความร่วมมือระหว่างประเทศ” หมายความว่า กรอบความร่วมมือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการกีดกร่อนฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร (Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting) ที่ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีประเทศสมาชิกตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

“มาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ” หมายความว่า ต้นแบบหลักเกณฑ์มาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีสากล (Global Anti-Base Erosion Model Rules) รวมถึงคำอธิบาย (Commentary) หรือแนวปฏิบัติ (Guidance) ที่จัดทำขึ้นโดยกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศหรือจากการตกลงร่วมกันของกลุ่มประเทศภาคี (Agreed Administrative Guidance)

“นิติบุคคล” หมายความว่ารวมถึงนิติสัมพันธ์ที่ก่อตั้งขึ้นตามกฎหมายและได้มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำงบการเงินสำหรับนิติสัมพันธ์นั้น เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ เป็นต้น

“สถานประกอบการถาวร” หมายความว่า

(๑) สถานประกอบการธุรกิจ หรือที่ถือว่าเป็นสถานประกอบการธุรกิจ ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศหนึ่ง และมีลักษณะเป็นสถานประกอบการถาวรตามสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่มีผลใช้บังคับและปรับใช้ได้ ซึ่งตามสัญญาดังกล่าวได้กำหนดให้ประเทศนั้นจัดเก็บภาษีจากกำไรที่พึงถือว่าเป็นของสถานประกอบการนั้นตามหลักเกณฑ์ที่คล้ายคลึงกับที่กำหนดไว้ในข้อบทที่ ๗ ของต้นร่างมาตรฐานสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

(๒) สถานประกอบการธุรกิจ หรือที่ถือว่าเป็นสถานประกอบการธุรกิจ ซึ่งประเทศหนึ่งได้จัดเก็บภาษีตามกฎหมายของตนจากเงินได้ที่เกิดขึ้นจากสถานประกอบการธุรกิจนั้นโดยคำนวณจากยอดสุทธิ ในลักษณะเดียวกันกับ

การจัดเก็บภาษีจากผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศของตนเอง ในกรณีไม่มีสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่สามารถปรับใช้ได้

(๓) สถานประกอบการธุรกิจ หรือที่ถือว่าเป็นสถานประกอบการธุรกิจ ที่ตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งซึ่งพึงถือได้ว่าเป็นสถานประกอบการถาวรตามต้นร่างมาตรฐานสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและพึงถือได้ว่าเป็นประเทศดังกล่าวมีสิทธิในการจัดเก็บภาษีจากกำไรที่พึงถือได้ว่าเป็นของสถานประกอบการถาวรนั้นตามข้อบทที่ ๗ ของต้นร่างมาตรฐานดังกล่าว ในกรณีที่ประเทศนั้นไม่มีระบบภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๔) สถานประกอบการธุรกิจ หรือที่ถือว่าเป็นสถานประกอบการธุรกิจ ที่ไม่มีลักษณะตาม (๑) ถึง (๓) ซึ่งได้ดำเนินการอยู่นอกประเทศที่นิติบุคคลผู้ประกอบการธุรกิจนั้นตั้งอยู่ และประเทศที่นิติบุคคลผู้ประกอบการธุรกิจนั้นตั้งอยู่ได้ยกเว้นภาษีสำหรับกำไรที่เกิดจากการดำเนินการของนอกประเทศเช่นว่านั้น

“กลุ่มนิติบุคคล” หมายความว่า

(๑) นิติบุคคลมากกว่าหนึ่งนิติบุคคลรวมกันซึ่งมีความสัมพันธ์กันด้านความเป็นเจ้าของหรือด้านการควบคุม อันทำให้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของนิติบุคคลเหล่านั้น

(ก) ถูกรวมอยู่ในงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด หรือ

(ข) ไม่ถูกรวมในงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเนื่องจากขนาดหรือความมีสาระสำคัญ หรือเนื่องจากนิติบุคคลนั้นถูกถือครองไว้เพื่อขาย (for sale) หรือ

(๒) นิติบุคคลที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของ (๑) และได้มีสถานประกอบการถาวรแห่งหนึ่งหรือหลายแห่งตั้งอยู่ในต่างประเทศ

“นิติบุคคลในเครือ” หมายความว่า

(๑) นิติบุคคลซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มนิติบุคคลหนึ่ง

(๒) สถานประกอบการถาวรของนิติบุคคลตาม (๑) ทั้งนี้ ให้ถือว่าเป็นนิติบุคคลดังกล่าวเป็นนิติบุคคลหลักสำหรับสถานประกอบการถาวรนั้น และให้ถือเสมือนว่าสถานประกอบการถาวรแต่ละแห่งเป็นนิติบุคคลในเครือแยกต่างหากจากนิติบุคคลหลักและสถานประกอบการถาวรอื่น

นิติบุคคลหลักสำหรับสถานประกอบการถาวรตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า นิติบุคคลซึ่งได้รวมผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิตามงบการเงินของสถานประกอบการถาวรนั้นในงบการเงินของตน

“กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ” หมายความว่า กลุ่มนิติบุคคลหนึ่งที่มีนิติบุคคลรายหนึ่ง หรือสถานประกอบการถาวรแห่งหนึ่ง ตั้งอยู่ในประเทศอื่นที่ไม่ใช่ประเทศที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดตั้งอยู่

“นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด” หมายความว่า

(๑) นิติบุคคลหนึ่งที่มีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมในนิติบุคคลอื่น ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม และนิติบุคคลหนึ่งนั้นไม่มีนิติบุคคลอื่นใดมีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมในตน ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือ

(๒) นิติบุคคลหลักของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ

/ “นิติบุคคล ...

“นิติบุคคลแม่ลำดับกลาง” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือหนึ่งที่ไม่ได้เป็นนิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด นิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของบางส่วน สถานประกอบการถาวร และนิติบุคคลเพื่อการลงทุน แต่มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในนิติบุคคลในเครืออื่น ซึ่งเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกัน

“นิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วย” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือหนึ่งที่ไม่ได้เป็นนิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด สถานประกอบการถาวร หรือนิติบุคคลเพื่อการลงทุน และปรากฏข้อเท็จจริงดังนี้

(๑) นิติบุคคลในเครือหนึ่งนั้นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในนิติบุคคลในเครืออื่น ซึ่งเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกัน และ

(๒) บุคคลอื่นที่ไม่ใช่นิติบุคคลในเครือที่เป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเดียวกัน ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในนิติบุคคลในเครือหนึ่งนั้นมากกว่าร้อยละสิบ

“ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ” หมายความว่า

(๑) ส่วนได้เสียในทุนที่มีสิทธิในกำไร ทุน หรือทุนสำรองของนิติบุคคล

(๒) ส่วนได้เสียในทุนที่มีสิทธิในกำไร ทุน หรือทุนสำรองของสถานประกอบการที่นิติบุคคลหลักมีอยู่ด้วย

“ส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม” หมายความว่า ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคล ซึ่งผู้ถือส่วนได้เสียเช่นว่านั้น

(๑) ถูกกำหนดให้นำรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของนิติบุคคลดังกล่าว มารวมกับรายการของตนด้วยวิธีรายการต่อรายการ ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ หรือ

(๒) เพิ่งถูกกำหนดให้นำรายการเช่นว่านั้นมารวมกับรายการของตนด้วยวิธีรายการต่อรายการหากผู้ถือส่วนได้เสียนั้นได้จัดทำงบการเงินรวม

ทั้งนี้ ให้ถือนิติบุคคลหลักมีส่วนได้เสียเช่นว่านั้นในสถานประกอบการถาวรที่เป็นส่วนหนึ่งของตน

“ระบบภาษีการจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้เป็นเจ้าของ” (Eligible Distribution Tax System) หมายความว่า ระบบภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งมีลักษณะดังนี้

(๑) จัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัท (Corporation) ซึ่งจะต้องเสียภาษีก็ต่อเมื่อบริษัทดังกล่าวได้จ่ายกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือเมื่อถือได้ว่าจ่ายกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือเมื่อมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ

(๒) จัดเก็บภาษีในอัตราที่เท่ากับหรือมากกว่าอัตราภาษีขั้นต่ำ และ

(๓) ใช้บังคับก่อนวันที่ ๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

“มาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ” (Acceptable Financial Accounting Standard) หมายความว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards) และ



หลักการบัญชีที่ได้รับการยอมรับเป็นการทั่วไปในประเทศออสเตรเลีย บราซิล แคนาดา ประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป ประเทศสมาชิกเขตเศรษฐกิจยุโรป เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน ญี่ปุ่น เม็กซิโก นิวซีแลนด์ สาธารณรัฐประชาชนจีน สาธารณรัฐอินเดีย สาธารณรัฐเกาหลี รัสเซีย สิงคโปร์ สวิตเซอร์แลนด์ สหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกา

“มาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการรับรอง” (Authorized Financial Accounting Standard) หมายความว่า หลักการบัญชีที่ได้รับการยอมรับเป็นการทั่วไปซึ่งได้รับอนุญาตจากหน่วยงานที่มีอำนาจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในประเทศที่นิติบุคคลนั้นตั้งอยู่

“หน่วยงานที่มีอำนาจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี” หมายความว่า หน่วยงานที่มีอำนาจตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ ในการกำหนด จัดทำ หรือรับรองมาตรฐานการบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลทางการเงิน

“งบการเงินรวม” หมายความว่า

(๑) งบการเงินที่จัดทำโดยนิติบุคคลหนึ่งตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ ซึ่งรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของนิติบุคคลนั้น และนิติบุคคลอื่น ๆ ที่นิติบุคคลนั้นมีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมได้นำเสนอรวมเป็นหนึ่งหน่วยเศรษฐกิจ

(๒) งบการเงินที่จัดทำโดยนิติบุคคลหลักตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ ในกรณีของกลุ่มนิติบุคคลประเภทนิติบุคคลหลักและสถานประกอบการถาวร

(๓) งบการเงินตาม (๑) หรือ (๒) ที่ไม่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ แต่ได้ปรับปรุงเพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนของการนำเสนอข้อมูลที่มีนัยสำคัญ (Material Competitive Distortion) แล้ว

(๔) งบการเงินที่พึงได้จัดทำขึ้นหากนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดถูกกำหนดให้จัดทำงบการเงินตาม (๑) ถึง (๓) ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการรับรอง (Authorized Financial Accounting Standards) ซึ่งเป็นมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ (Acceptable Financial Accounting Standards) หรือมาตรฐานการบัญชีอื่น แต่ได้ปรับปรุงเพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนของการนำเสนอข้อมูลที่มีนัยสำคัญ (Material Competitive Distortion) แล้ว

“ความคลาดเคลื่อนของการนำเสนอข้อมูลที่มีนัยสำคัญ” (Material Competitive Distortion) หมายความว่า การปรับใช้มาตรฐานการบัญชีหนึ่งที่เป็นผลให้เกิดความแตกต่างจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards) มากกว่า ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ ยูโรในรอบระยะเวลาบัญชี

“กฎการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์” (Qualified Income Inclusion Rules) หมายความว่า กฎหมายของประเทศต่าง ๆ ที่มีลักษณะเดียวกันกับกฎการรวมเงินได้ (Income Inclusion Rules) ตามมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ

“ภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์” (Qualified Domestic Top-up Tax) หมายความว่า ภาษีขั้นต่ำที่กำหนดไว้ในกฎหมายภายในของประเทศหนึ่งซึ่ง

(๑) กำหนดเงินได้รวมสุทธิ (Net GloBE Income) ภายหลังจากการหักส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นด้วยเหตุแห่งสาระในประเทศดังกล่าว ในลักษณะเดียวกันกับที่กำหนดในมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ ทั้งนี้ ในการคำนวณเงินได้รวมสุทธิภายหลังจากการหักส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นด้วยเหตุแห่งสาระเช่นว่านั้น อาจมีการกำหนดให้คำนวณโดยปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับซึ่งได้รับอนุญาตจากหน่วยงานที่มีอำนาจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการรับรองซึ่งได้ปรับปรุงเพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนของการนำเสนอข้อมูลที่มีนัยสำคัญ แทนมาตรฐานการบัญชีที่ได้ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมก็ได้

(๒) ดำเนินการเพิ่มภาระภาษีภายในประเทศที่คำนวณจากเงินได้รวมสุทธิภายหลังจากการหักส่วนของเงินได้ที่ได้รับยกเว้นด้วยเหตุแห่งสาระตาม (๑) เพื่อให้เป็นไปตามอัตราภาษีขั้นต่ำ สำหรับประเทศนั้นและนิติบุคคลในเครือที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง และ

(๓) ได้ปรับใช้และบริหารจัดการเพื่อให้ได้สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ โดยไม่ได้ให้ประโยชน์ใด ๆ เพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับมาตรการดังกล่าว

“กฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์” (Qualified Undertaxed Payment Rules) หมายความว่า กฎหมายของประเทศต่าง ๆ ที่มีลักษณะเดียวกันกับกฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือ (Undertaxed Payment Rules) ตามมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ

“แบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ” (GloBE Information Return) หมายความว่า แบบมาตรฐานในการรายงานข้อมูลที่จะได้รับการพัฒนาให้เป็นไปตามกรอบความร่วมมืออนุวัติการณ์มาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Implementation Framework) ซึ่งมีข้อมูลตามที่กรอบความร่วมมือกำหนด

“ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล” หมายความว่า ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ หรือที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้ทำไว้กับสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศ

“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาหรือภาคีของความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

“ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่เป็นไปตามเกณฑ์” หมายความว่า ความตกลงทวิภาคีหรือพหุภาคี หรือข้อตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติของแบบรายงานข้อมูลสำหรับมาตรการป้องกันการกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ