ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๗)

เรื่อง กำหนดลักษณะของนิติบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในเครือ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๗ แห่งพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดลักษณะของนิติบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในเครือ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๒๗ (๑) ต้องมีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นส่วนหนึ่งของรัฐ หรือถูกถือครองทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมโดยรัฐหรือโดยองค์กรของรัฐหรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

(๒) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

(ก) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ของรัฐ หรือ

(ข) เพื่อจัดการหรือลงทุนซึ่งทรัพย์สินของรัฐหรือของประเทศ ผ่านการลงทุนและถือครองการลงทุน จัดการทรัพย์สิน หรือเพื่อดำเนินกิจกรรมอื่นเกี่ยวกับการลงทุนซึ่งทรัพย์สินของรัฐหรือของประเทศนั้น และไม่ได้ดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร

(๓) ต้องรายงานภาพรวมการดำเนินงานต่อรัฐ และจัดทำรายงานข้อมูลประจำปีเพื่อรายงานต่อรัฐหรือหน่วยงานของรัฐนั้น และ

(๔) เมื่อมีการเลิกกิจการ ทรัพย์สินจะตกเป็นของรัฐ และในกรณีที่มีการจำหน่ายรายได้สุทธิรายได้สุทธินั้นจะถูกจำหน่ายให้แก่รัฐเท่านั้นโดยไม่มีส่วนหนึ่งส่วนใดของรายได้สุทธิดังกล่าวตกเป็นของบุคคลเอกชน

ข้อ ๒ องค์การระหว่างประเทศตามมาตรา ๒๗ (๒) ต้องเป็นองค์การระหว่างรัฐ องค์การเหนือชาติ หรือหน่วยงานอื่นที่องค์การระหว่างรัฐหรือองค์การเหนือชาตินั้นเป็นเจ้าของทั้งหมดที่มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ประกอบด้วยรัฐเป็นหลัก

(๒) มีความตกลงว่าด้วยสำนักงานใหญ่หรือความตกลงที่มีสาระสำคัญใช้บังคับกับดินแดน และ

(๓) รายได้ขององค์การดังกล่าวไม่ตกแก่บุคคลเอกชน

ข้อ ๓ องค์การไม่แสวงหากำไรตามมาตรา ๒๗ (๓) มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดตั้งขึ้นและดำเนินการในประเทศที่นิติบุคคลนั้นมีถิ่นที่อยู่ โดย

(ก) มีวัตถุประสงค์ทั้งหมดเพื่อการศาสนา การสาธารณกุศล วิทยาศาสตร์ ศิลปะ หรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกัน หรือ

(ข) เป็นองค์กรวิชาชีพ สมาคมธุรกิจ หอการค้า องค์กรแรงงาน องค์กรทางการเกษตร หรือพืชสวน สมาคมเกี่ยวกับพลเมือง หรือองค์กรอื่นที่ดำเนินการทั้งหมดเพื่อสนับสนุนสวัสดิการของรัฐ

(๒) กำไรเกือบทั้งหมดจากกิจกรรมตาม (๑) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในประเทศที่นิติบุคคลนั้นมีถิ่นที่อยู่

(๓) ไม่มีผู้ถือหุ้นหรือสมาชิกที่มีผลประโยชน์ในทางทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ในกำไรหรือทรัพย์สินของนิติบุคคลนั้น

(๔) มีกฎหมายที่บังคับใช้ในประเทศที่นิติบุคคลดังกล่าวมีถิ่นที่อยู่ หรือมีเอกสารจัดตั้งของนิติบุคคลนั้นที่กำหนดไม่อนุญาตให้มีการจำหน่ายกำไรหรือทรัพย์สินใด ๆ ของนิติบุคคลนั้นให้แก่หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของบุคคลเอกชนหรือนิติบุคคลที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการสาธารณกุศล เว้นแต่เป็นการสาธารณกุศลของนิติบุคคลนั้น หรือเพื่อการจ่ายค่าตอบแทนตามความเหมาะสมสำหรับการทำงานให้ หรือเพื่อชำระเงินเป็นค่าทรัพย์สินที่นิติบุคคลดังกล่าวได้ซื้อไว้ตามมูลค่าตลาดยุติธรรม

(๕) มีกฎหมายที่บังคับใช้ในประเทศที่นิติบุคคลดังกล่าวมีถิ่นที่อยู่ หรือมีเอกสารจัดตั้งของนิติบุคคลนั้นที่กำหนดให้เมื่อมีการชำระบัญชีหรือเลิกกิจการของนิติบุคคลนั้น ทรัพย์สินทั้งหมดของนิติบุคคลนั้นต้องถูกจำหน่ายให้แก่องค์การไม่แสวงหากำไรอื่น หรือให้ตกเป็นของรัฐ หรือหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ หรือองค์กรของรัฐของประเทศที่นิติบุคคลนั้นมีถิ่นที่อยู่ และ

(๖) ต้องไม่ดำเนินการทางการค้าหรือหากำไรที่ไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับวัตถุประสงค์ที่นิติบุคคลนั้นได้จัดตั้งขึ้น

ข้อ ๔ กองทุนบำนาญตามมาตรา ๒๗ (๔) มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ตั้งขึ้นและดำเนินการทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในประเทศหนึ่งเพื่อบริหารจัดการหรือให้ผลประโยชน์สำหรับการเกษียณอายุหรือผลประโยชน์เสริมอื่นที่เกี่ยวเนื่องกันแก่บุคคลธรรมดา โดยที่

(ก) ได้อยู่ในกำกับดูแลของรัฐ องค์กรของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น หรือ

(ข) ผลประโยชน์เหล่านั้นได้รับการคุ้มครองโดยกฎหมายของประเทศนั้น และได้รับการสนับสนุนทางการเงินจากกองทรัพย์สินที่ถูกถือครองโดยบุคคลภายใต้ข้อตกลงดูแลผลประโยชน์หรือโดยผู้ก่อตั้งทรัสต์เพื่อรับประกันการปฏิบัติตามภาระผูกพันเกี่ยวกับการให้ผลประโยชน์สำหรับการเกษียณอายุในกรณีที่ปรากฏเหตุการณ์ล้มละลายของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ หากนิติบุคคลนั้นไม่ได้อยู่ในกำกับดูแลของรัฐ องค์กรของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น หรือ

(๒) นิติบุคคลผู้ให้บริการบำนาญตามข้อ ๕

ข้อ ๕ นิติบุคคลผู้ให้บริการบำนาญที่มีลักษณะเป็นกองทุนบำนาญตามมาตรา ๒๗ (๔) นั้นจะต้องเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นและดำเนินการทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดเพื่อวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

(๑) เพื่อลงทุนเพื่อประโยชน์ของนิติบุคคลที่มีลักษณะตามข้อ ๔ (๑)

(๒) เพื่อดำเนินกิจกรรมที่เป็นการสนับสนุนต่อกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลตามกฎหมายของนิติบุคคลที่มีลักษณะตามข้อ ๔ (๑) ซึ่งเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลเดียวกัน

ข้อ ๖ กองทุนเพื่อการลงทุนตามมาตรา ๒๗ (๕) มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ถูกออกแบบมาเพื่อรวมทรัพย์สินไม่ว่าทรัพย์สินทางเงินหรือทรัพย์สินอื่นจากนักลงทุนจำนวนหนึ่ง ซึ่งส่วนหนึ่งของนักลงทุนนั้นไม่ได้มีความสัมพันธ์กัน

(๒) ลงทุนตามนโยบายการลงทุนที่นิติบุคคลดังกล่าวได้กำหนดไว้

(๓) นักลงทุนในนิติบุคคลดังกล่าวสามารถที่จะลดต้นทุนการลงทุน การรับบริการค้นคว้าและวิจัย และการวิเคราะห์ข้อมูลได้ หรือสามารถที่จะกระจายความเสี่ยงในการลงทุนได้

(๔) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อก่อให้เกิดรายได้หรือกำไรจากการลงทุน หรือเพื่อป้องกันเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตไม่ว่าจะได้กำหนดไว้เป็นการล่วงหน้าหรือไม่ก็ตาม

(๕) นักลงทุนมีสิทธิในผลตอบแทนจากทรัพย์สินหรือรายได้จากกองทรัพย์สินนั้น โดยผลตอบแทนหรือรายได้ดังกล่าวจะแปรผันตามการลงทุนของนักลงทุนนั้น

(๖) นิติบุคคลนั้นหรือการบริหารจัดการของนิติบุคคลนั้นอยู่ในกำกับดูแลตามกฎหมายของประเทศที่นิติบุคคลนั้นได้จัดตั้งขึ้นหรือได้มีการจัดการ โดยกฎหมายนั้นรวมถึงกฎเกี่ยวกับการป้องกันการฟอกเงินหรือเกี่ยวกับการคุ้มครองนักลงทุนด้วย และ

(๗) บริหารจัดการโดยนักบริหารจัดการกองทุนเพื่อการลงทุนในนามของนักลงทุน

ข้อ ๗ เครื่องมือเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา ๒๗ (๖) มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) มีบุคคลอื่นถือครองส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของอย่างเป็นวงกว้าง

(๒) ถือครองอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือถือครองหลักทรัพย์ที่มูลค่าของหลักทรัพย์นั้นขึ้นอยู่กับอสังหาริมทรัพย์เป็นสำคัญไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม และ

(๓) อยู่ภายใต้ระบบภาษีของประเทศที่นิติบุคคลนั้นจัดตั้งขึ้นหรือดำเนินการอยู่ที่จัดเก็บภาษีเพียงครั้งเดียวจากเงินได้ที่เกิดขึ้นโดยนิติบุคคลดังกล่าว ไม่ว่าจะจัดเก็บในระดับของนิติบุคคลดังกล่าวหรือในระดับของบุคคลผู้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลนั้น โดยต้องเสียภาษีภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่กำไรของนิติบุคคลนั้นเกิดขึ้นเว้นแต่กรอบความร่วมมือระหว่างประเทศจะได้กำหนดไว้เป็นอื่นในมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ

ข้อ ๘ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการพิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
กุลยา ตันติเตมิท
อธิบดีกรมสรรพากร