

อนุสัญญาพหุภาคีเพื่อดำเนินมาตรการเกี่ยวกับอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ
(Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting : MLI)

อนุสัญญาพหุภาคี MLI เป็นเครื่องมือระดับพหุภาคี (Multilateral Instrument) ที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)) ได้นำเสนอเพื่อเป็นทางเลือกสำหรับแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Tax Agreement : DTA) (อนุสัญญาภาษีซ้อน) ในการนำมาตราการเพื่อป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting หรือ BEPS) มาปรับใช้

ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรเข้าร่วมเป็นภาคีในอนุสัญญาพหุภาคี MLI เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ซึ่งส่งผลให้สามารถแก้ไขอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างไทยกับต่างประเทศผ่านอนุสัญญาพหุภาคี MLI ได้ทั้งสิ้น ๔๓ ฉบับ จากจำนวนทั้งหมด ๖๑ ฉบับ โดยอนุสัญญาภาษีซ้อนที่สามารถแก้ไขได้นั้นจะใช้บังคับควบคุมไปกับอนุสัญญาภาษีซ้อนที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบัน สำหรับอนุสัญญาภาษีซ้อนที่ไม่สามารถแก้ไขได้จะมีการเจรจาแก้ไขในระดับทวิภาคีต่อไป

รายละเอียดทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย (Thailand's MLI Position)

MLI Convention	ทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย	ปฏิบัติการ BEPS	DTA ที่สามารถแก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้*
มาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) 2 ปฏิบัติการ			
ส่วนที่ 3 Treaty Abuse			
1. ข้อบทที่ 6 Purpose of a Covered Tax Agreement	ปรับปรุงถ้อยคำในชื่อและอารัมภบทของอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (DTA) เพื่อเพิ่มวัตถุประสงค์ในการป้องกันใช้ DTA ผิดวัตถุประสงค์และป้องกันการไม่จัดเก็บภาษีในทั้งสองประเทศคู่สัญญา (Double Non-Taxation)	ปฏิบัติการที่ 6 Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances (มาตรการป้องกันการใช้ประโยชน์จากอนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์)	อาร์มีเนีย ออสเตรเลีย บาห์เรน เบลเยียม บัลแกเรีย แคนาดา ชิลี สาธารณรัฐประชาชนจีน ไซปรัส เดนมาร์ก เอสโตเนีย ฟินแลนด์ ฝรั่งเศส ฮังการี อินเดีย อินโดนีเซีย ไอร์แลนด์ อิสราเอล อิตาลี ญี่ปุ่น สาธารณรัฐเกาหลี คูเวต ลักเซมเบิร์ก มาเลเซีย มอริเชียส นิวซีแลนด์ โอมาน ปากีสถาน โปแลนด์ โรมาเนีย รัสเซีย เซเชลส์ สิงคโปร์ สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ สเปน สวีเดน ตุรกี ยูเครน สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ สหราชอาณาจักร เวียดนาม
ข้อบทที่ 7 Prevention of Treaty Abuse	เพิ่มเติมข้อบทใหม่ (Entitlement to Benefits) สำหรับประกอบ การพิจารณาการได้รับสิทธิประโยชน์ตาม DTA โดยใช้วิธีการทดสอบ วัตถุประสงค์ของธุรกรรม (Principal Purpose Test: PPT) ซึ่งเป็น ๑ ใน ๓ ทางเลือกของมาตรฐานขั้นต่ำที่ OECD กำหนดไว้		

* อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลแก้ไข DTA และใช้ควบคู่กับ DTA ที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน ทั้งนี้ DTA ที่แก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้ คือข้อบทที่ไทยและคู่สัญญามีทำที่ตรงกัน (Matching)

MLI Convention	ทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย	ปฏิบัติการ BEPS	DTA ที่สามารถแก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้*
มาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) 2 ปฏิบัติการ			
ส่วนที่ 5 Improving Dispute Resolution			
2. ข้อบทที่ 16 Mutual Agreement Procedure	<p>ปรับปรุงถ้อยคำในข้อบท Mutual Agreement Procedure (วิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน) ให้เป็นไปตามถ้อยคำของข้อบทที่ 25 Mutual Agreement Procedure ของ 2017 OECD Model Tax Convention ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้ผู้เสียภาษีสามารถยื่นคำขอจัดทำ MAP กับประเทศที่ตนมีถิ่นที่อยู่ (วรรค 1 ประโยคที่ 1) ๒. ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำขอจัดทำ MAP ภายใน ๓ ปี นับแต่ได้รับแจ้งการประเมิน (วรรค 1 ประโยคที่ 2) ๓. การปฏิบัติตามผล MAP โดยต้องไม่มีข้อจำกัดด้านเวลาตามกฎหมายภายใน (วรรค 2 ประโยคที่ 2) ๔. ประเทศคู่สัญญาต้องใช้ความพยายามในการตีความอนุสัญญาภาษีซ้อนร่วมกัน (วรรค 3 ประโยคที่ 1) ๕. ประเทศคู่สัญญาอาจปรึกษาหารือกันในกรณีที่เกิดภาษีซ้อนที่ไม่ได้รับการขจัดภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน (วรรค 3 ประโยคที่ 2) 	<p>ปฏิบัติการที่ 14 Making Dispute Resolution Mechanism More Effective</p> <p>(แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน หรือ Mutual Agreement Procedure (MAP))</p>	<p>ประเทศไทยตั้งข้อสงวนสำหรับวรรค 1 ประโยคที่ 1 โดยให้ยื่นคำขอจัดทำ MAP ได้ที่เขตเศรษฐกิจที่ผู้ร้องขอเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่</p> <p>วรรค 1 ประโยคที่ 2 แคนาดา เอสโตเนีย ฝรั่งเศส อินโดนีเซีย อิตาลี มาเลเซีย ปากีสถาน โปแลนด์ แอฟริกาใต้ ตุรกี สหราชอาณาจักร</p> <p>วรรค 2 ประโยคที่ 1 เป็นไปตามมาตรฐานสากลของปฏิบัติการที่ 14</p> <p>วรรค 2 ประโยคที่ 2 ออสเตรเลีย บาห์เรน เบลเยียม บัลแกเรีย สาธารณรัฐประชาชนจีน ไชปรัส เดนมาร์ก ฟินแลนด์ ฝรั่งเศส ฮังการี อินโดนีเซีย ไอร์แลนด์ อิสราเอล อิตาลี ญี่ปุ่น ลักเซมเบิร์ก มาเลเซีย</p>

				<p>โปแลนด์ โรมานี รัสเซีย เซเชลส์ สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ สเปน สวีเดน ตุรกี ยูเครน สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ สหราชอาณาจักร เวียดนาม</p> <p>วรรค 3 ประโยคที่ 1 เบลเยียม ฝรั่งเศส</p> <p>วรรค 3 ประโยคที่ 2 ออสเตรเลีย เบลเยียม ซิลี นิวซีแลนด์ โอมาน รัสเซีย ยูเครน</p>
<p>ข้อบทที่ 17 Corresponding Adjustments</p>	<p>ปรับปรุงถ้อยคำในข้อบท Associated Enterprise (วิสาหกิจในเครือ เดียวกัน) ให้มีมาตรการปรับปรุงกำไรให้สอดคล้องกับการประเมิน ราคาโอนของสรรพากรต่างประเทศ (Corresponding Adjustment) ภายใต้ข้อบท Associated Enterprise (วิสาหกิจในเครือเดียวกัน) (วรรค 2 ภายใต้ข้อบทที่ 9 Associated Enterprise ของ 2017 OECD Model Tax Convention)</p>			<p>บาห์เรน เบลเยียม สาธารณรัฐ ประชาชนจีน ไชปรัส ฝรั่งเศส ฮังการี อินโดนีเซีย อิสราเอล อิตาลี ลักเซมเบิร์ก มาเลเซีย มอริเชียส โปแลนด์ โรมานี รัสเซีย เซเชลส์ สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ สเปน สวีเดน สหราชอาณาจักร</p>

* อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลแก้ไข DTA และใช้ควบคู่กับ DTA ที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน ทั้งนี้ DTA ที่แก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้ คือข้อบทที่ไทยและคู่สัญญาที่มีทำที่ตรงกัน (Matching)

MLI Convention	ทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย	ปฏิบัติการ BEPS	DTA ที่สามารถแก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้*	
ปฏิบัติการทางเลือก 2 ปฏิบัติการ				
ส่วนที่ 2 Hybrid Mismatches				
1.	ข้อบทที่ 5 Application of Methods for Elimination of Double Taxation	แก้ไขวิธีการขจัดภาษีซ้อนตาม DTA ภายใต้ข้อบท Methods for Elimination of Double Taxation จากวิธีการยกเว้นภาษี (Exemption Method) เป็นวิธีการเครดิตภาษี (Credit Method) เพื่อป้องกันการเกิดสถานะปัญหาการไม่จัดเก็บภาษีทั้งสองประเทศ (Double Non-Taxation)	ปฏิบัติการที่ 2 Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangement (มาตรการลดผลกระทบของการปฏิบัติหรือการตีความที่ต่างกันของประเทศคู่สัญญา)	เบลเยียม ฟินแลนด์ โปแลนด์ สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์
ส่วนที่ 4 Avoidance of Permanent Establishment Status (PE)				
2.	ข้อบทที่ 12 Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionaire Arrangements and Similar Strategies	แก้ไขข้อบทว่าด้วย Permanent Establishment (PE) ให้มีมาตรการป้องกันการเจตนาหลบเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวรจากการดำเนินธุรกรรมผ่านนายหน้าและการใช้ยุทธศาสตร์ที่คล้ายคลึงกัน	ปฏิบัติการที่ 7 Preventing the Artificial Avoidance of PE Status (มาตรการป้องกันการหลบเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวร)	อาร์มีเนีย เบลเยียม บัลกาเรีย ชิลี เดนมาร์ก ฝรั่งเศส อินเดีย อินโดนีเซีย อิสราเอล ญี่ปุ่น คูเวต มาเลเซีย นิวซีแลนด์ โอมาน ปากีสถาน รัสเซีย สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ สเปน ตุรกี ยูเครน เวียดนาม

* อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลแก้ไข DTA และใช้ควบคู่กับ DTA ที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน ทั้งนี้ DTA ที่แก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้ คือข้อบทที่ไทยและคู่สัญญามีทำที่ตรงกัน (Matching)

MLI Convention		ทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย	ปฏิบัติการ BEPS	DTA ที่สามารถแก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้*
ข้อบทที่ 13 Artificial Avoidance of PE Status through the Specific Activity Exemptions	แก้ไขข้อบทว่าด้วย PE โดยกำหนดให้กิจกรรมที่เข้าข่ายยกเว้น PE ต้องมีลักษณะกิจกรรมที่เป็นการเตรียมการหรือเป็นส่วนประกอบ (Preparatory or Auxiliary) เท่านั้น			อาร์มีเนีย ออสเตรเลีย บัลแกเรีย เดนมาร์ก อินเดีย อินโดนีเซีย อิสราเอล อิตาลี ญี่ปุ่น คูเวต มาเลเซีย นิวซีแลนด์ ปากีสถาน รัสเซีย สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ ตุรกี ยูเครน เวียดนาม
	เพิ่มเติมมาตรการป้องกันการหลบเลี่ยงการมี PE โดยการแตกหน้าทำงานให้แก่แต่ละบุคคลที่สัมพันธ์กันเข้าลักษณะตามข้อยกเว้นของการมีสถานประกอบการถาวร (Anti-fragmentation Rule)			อาร์มีเนีย ออสเตรเลีย เบลเยียม ซิลิ ฝรั่งเศส อินเดีย อินโดนีเซีย ไอร์แลนด์ อิตาลี ญี่ปุ่น มาเลเซีย นิวซีแลนด์ ปากีสถาน รัสเซีย สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ ตุรกี ยูเครน สหราชอาณาจักร เวียดนาม
ข้อบทที่ 14 Splitting-up of Contracts	แก้ไขข้อบทว่าด้วย PE เพื่อให้มีมาตรการป้องกันการแบ่งสัญญาให้แต่ละบุคคลที่สัมพันธ์กันดำเนินการเพื่อหลบเลี่ยงเงื่อนไขด้านระยะเวลาของการมีสถานประกอบการถาวร (Splitting-up Contract) ประเภทโครงการ			อาร์มีเนีย ออสเตรเลีย* เดนมาร์ก* อินเดีย อินโดนีเซีย ไอร์แลนด์* อิสราเอล คูเวต นิวซีแลนด์ ปากีสถาน รัสเซีย* ยูเครน *ข้อสงวนในข้อบท Exploration

* อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลแก้ไข DTA และใช้ควบคู่กับ DTA ที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน ทั้งนี้ DTA ที่แก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้ คือข้อบทที่ไทยและคู่สัญญามีทำที่ตรงกัน (Matching)

MLI Convention		ทำที่อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ของประเทศไทย	ปฏิบัติการ BEPS	DTA ที่สามารถแก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้*
ข้อบทที่ 15 Definition of a Person Closely Related to an Enterprise	เพิ่มการกำหนดนิยามของบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในข้อบท PE ให้ครอบคลุมบริษัทในเครือเดียวกัน (Definition of a Person Closely Related to the Enterprise) เพื่อใช้กับมาตรการป้องกันการหลบเลี่ยงการมี PE			อาร์มีเนีย ออสเตรเลีย เบลเยียม บัลแกเรีย ชิลี เดนมาร์ก ฝรั่งเศส อินเดีย อินโดนีเซีย ไอร์แลนด์ อิสราเอล อิตาลี ญี่ปุ่น คูเวต มาเลเซีย นิวซีแลนด์ ปากีสถาน รัสเซีย สโลวีเนีย แอฟริกาใต้ ตุรกี ยูเครน สหราชอาณาจักร เวียดนาม

* อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลแก้ไข DTA และใช้ควบคู่กับ DTA ที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน ทั้งนี้ DTA ที่แก้ไขผ่านอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI ได้ คือข้อบทที่ไทยและคู่สัญญามีทำที่ตรงกัน (Matching)