

Tax Essential Guide



ภาษี ยิ่งรู้มาก ยิ่งจ่ายน้อย

เข้าใจในเรื่องภาษีที่จะช่วยให้คุณจัดการสำหรับตนเอง (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, วิธียื่นภาษี)
และสำหรับกิจการ (ภาษีนิติบุคคล, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษี E-Payment, ภาษี E-Service)
ได้อย่างถูกต้อง ประหยัดและเติบโตอย่างมั่นใจ ฟุ้งทะยานต่อไปแบบไม่มีชนักติดหลัง





มีเพียง “ความรู้” เท่านั้นที่มนุษย์ใช้พลิก “โลก”
และเปลี่ยน “ชีวิต” เราจึงสร้างสรรค์ และส่งมอบ “ความรู้”
ในรูปแบบที่ดีกว่า เพื่อให้คนไทย “เรียนรู้” ได้ตลอดชีวิต

Only “Knowledge” can help human
change “The World” and “Their Lives”.

With this truth, it drives us to deliver
“Knowledge” for Thai being able to
“Learn” better everyday.



Tax Essential Guide : ภาษี ยิ่งรู้มาก ยิ่งจ่ายน้อย

AUTHOR :

ปรมัตต์ ทาระพันธุ์ Tax by Mart
paramat.t2542@gmail.com
Tiktok : Tax by Mart @taxbymart

EDITORIAL :

ชนะ เทศทอง
chana_t@idcpremier.com

PRODUCTION MANAGER :

วรพล ณีกุล

GRAPHIC DESIGNER :

จิตรารักษ์ เหมะจันทร์

PAGE LAYOUT :

จิตรารักษ์ เหมะจันทร์

PROOFREADER :

อัญชลีพร ณ บางช้าง

PUBLISHING COORDINATORS :

สุริยรัตน์ จิ๋ว, นิตรตนัย ศรีสวัสดิ์

Product specialist :

दनัย ยาศรี



ข้อมูลทางบรรณานุกรม :

ปรมัตต์ ทาระพันธุ์ Tax by Mart
Tax Essential Guide : ภาษี ยิ่งรู้มาก ยิ่งจ่ายน้อย

นนทบุรี : ไอดีซี, 2566

240 หน้า

1. ภาษี

1 ชื่อเรื่อง

336.2

Barcode 885-916-101-3181

พิมพ์ครั้งที่ 1 กันยายน 2566

E-Book กรกฎาคม 2569

ราคา 325 บาท



จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด
200 หมู่ 4 ชั้น 19 ห้อง 1901
จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนลทาวเวอร์
ถ.แจ้งวัฒนะ อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี 11120
โทรศัพท์ 0-2962-1081 (อัตโนมัติ 10 คู่สาย)
โทรสาร 0-2962-1084

ร้านค้าและตัวแทนจำหน่าย

โทรศัพท์ 0-2962-1081-3 ต่อ 112-114
โทรสาร 0-2962-1084

สมาชิกสัมพันธ์

โทรศัพท์ 0-2962-1081-3 ต่อ 121
โทรสาร 0-2962-1084

พิมพ์ที่ บริษัท ดี.เค.ปรินต์ จำกัด

441/56 หมู่ 2 ต.บางบ่อ อ.บางบ่อ จ.สมุทรปราการ 10560
โทรศัพท์ 0-2115-9105 โทรสาร 0-2115-9044

เครื่องหมายการค้าอื่นๆ ที่อ้างถึงเป็นของบริษัทนั้นๆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
โดยบริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด ห้ามลอกเลียนไม่ว่า
ส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ ไม่ว่าในรูปแบบใดๆ
นอกจากจะได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้จัด
พิมพ์เท่านั้น

บริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด จัดตั้งขึ้นเพื่อเผยแพร่
ความรู้ที่มีคุณภาพสู่ผู้อ่านชาวไทย เรายินดีรับงานเขียน
ของนักวิชาการและนักเขียนทุกท่าน ท่านผู้สนใจกรุณา
ติดต่อผ่านทางอีเมลที่ infopress@idcpremier.com
หรือทางโทรศัพท์หมายเลข 0-2962-1081 (อัตโนมัติ
10 คู่สาย) โทรสาร 0-2962-1084

ปัญหาอย่างหนึ่งของข้อกฎหมายรวมไปถึงกฎหมายทางภาษี คืออ่านแล้วต้องตีความ

คำถามคือ สามารถนำเอาตีความจากภาษากฎหมายให้เป็นภาษาพูดที่เข้าใจง่ายขึ้นได้ไหม คำตอบคือ บางข้ออาจจะตีความเป็นภาษาพูดได้และบางข้ออาจจะตีความเป็นภาษาพูดไม่ได้เลย เนื่องจากเมื่อตีความออกมาแล้ว มันอาจจะไม่ตรงตามเจตนาของข้อกฎหมายนั้น

ขอสารภาพว่า ตัวบรรณาธิการเองก่อนที่จะจัดการต้นฉบับหนังสือเล่มนี้ก็ไม่ได้รู้เรื่องหรือเข้าใจเรื่องภาษีเลย แต่อาศัยเวลาค่อยๆ ทำความเข้าใจ เอ๊ะ... มันก็ไม่ได้ยากเกินกว่าที่เราจะเข้าใจและเรียนรู้นะ เพียงแต่รูปแบบการนำเสนอข้อกฎหมายของภาครัฐมันไม่น่าอ่าน ประชาชนทั่วไปเห็นก็ท้อแล้ว ถ้าไม่ถูกบังคับให้ต้องเรียนอย่างนักศึกษากฎหมายหรือบัญชี หรือเป็นผู้ที่มีปัญหาเรื่องภาษีก็คงไม่มีใครอยากอ่านเป็นแน่

ดังนั้น ไม่มีทางเลือกอื่นที่จะต้องพยายามย่อเนื้อหาที่เข้าใจยากและซับซ้อน ประกอบกับอาศัยการจัดวางเนื้อหาและนำเสนอให้ดูเข้าใจได้ง่ายขึ้น

ฝากอีกเรื่องคือ ผู้เขียน คุณปรมัตต์ ทาระพันธุ์ มีช่อง Tiktok @Tax by Mart ให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องภาษีและข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษี ณ วันที่ส่งต้นฉบับ เดือนสิงหาคม 2566 มีผู้ติดตามมากถึง 44k หากผู้อ่านสงสัยเกี่ยวกับภาษีข้อใดสามารถติดตามและสอบถามที่ช่อง Tiktok ของผู้เขียนได้เลย

สุดท้ายหวังว่าหนังสือเล่มนี้จะประโยชน์และช่วยให้ผู้อ่านได้เข้าใจเรื่องของภาษีมากขึ้น

คำนำ

“พลิกฟ้า พลิกดิน หมดยล้นภาษี” น่าจะเป็นเป้าหมายที่ผู้ประกอบการหลายคนต้องการ และพยายามครุ่นคิดแสวงหาวิธีการต่างๆ เพื่อลดภาระภาษีอยู่เสมอ เนื่องจากผลตอบแทนที่ได้รับจากการจ่ายภาษีนี้นั้นจะเป็นรูปแบบของรัฐสวัสดิการ หรือบริการสาธารณะ ซึ่งไม่ใช่ผลประโยชน์ทางตรงที่สามารถจับต้องได้อย่างประจักษ์ชัดแจ้ง

แต่อย่างไรก็ตาม การแสวงหาวิธีการลดภาษีแบบผิดๆ นั้นไม่สามารถลดภาระภาษีได้อย่างยั่งยืน แต่เป็นเสมือนระเบิดเวลาที่จะนำพามาซึ่งปัญหาที่ร้ายแรงกว่าเดิม

ดังนั้น เนื้อหาในเล่มจะให้ข้อมูลและหลักการที่ถูกต้องเกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษี และให้แนวคิดในการวางโครงสร้างธุรกรรมเพื่อลดภาระภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

หนังสือเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ความรู้ทางภาษีสำหรับผู้ประกอบการ เพื่อให้ผู้อ่านมีความเข้าใจในหลักการเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี และการปฏิบัติทางภาษี เพื่อที่จะได้นำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง และไม่ต้องเสียภาษีย้อนหลัง ซึ่งจะมาพร้อมกับเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มภาษีอากรโดยไม่จำเป็น

หนังสือเล่มนี้จะมุ่งเน้นในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเป็นภาษีประเภทหลักๆ ที่กิจการส่วนใหญ่จะต้องเผชิญ

ผู้เขียนคาดหวังเป็นอย่างยิ่งว่า หนังสือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ประกอบการและบุคคลทั่วไป ที่มีความสนใจเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีไม่มากนัก

นายปรมัตต์ ทาระพันธุ์

Tiktok : Tax by Mart @taxbymart

PART 1 บทนำ

Chapter 1 วลีเด็ด ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน นอกจากความตายและภาษี 11

การเสียภาษี การหนีภาษี และกรณีศึกษาที่น่าสนใจ	14
กรณีศึกษา	15

Chapter 2 ภาพรวมการจัดเก็บภาษี 23

การสร้างความมั่นคง	26
การบริโภค	28
การสะสมความมั่นคง	28
การถ่ายโอนความมั่นคง	28

Chapter 3 โครงสร้างระบบ การจัดเก็บภาษี 29

หน่วยภาษี	31
ขอบข่ายของการจัดเก็บภาษี	32
ฐานภาษี	34
อัตราภาษี	34
วิธีการชำระภาษี	35
การระงับข้อพิพาททางภาษี	36
การบังคับคดี	37

PART 2 ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

Chapter 4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 39

หน่วยภาษี	41
ขอบข่ายการจัดเก็บภาษี	44
ฐานภาษี	46
เงินได้พึงประเมิน	46

Chapter 5 ประเภทของเงินได้พึงประเมิน 47

1. เงินได้ตามมาตรา 40(1) - การจ้างแรงงาน	49
2. เงินได้ตามมาตรา 40(2) - การจ้างทำของ	50
3. เงินได้ตามมาตรา 40(3) - ค่าสิทธิ	51
4. เงินได้ตามมาตรา 40(4) - เงินได้จากการลงทุน	51
5. เงินได้ตามมาตรา 40(5) - การให้ใช้ทรัพย์สิน	54
6. เงินได้ตามมาตรา 40(6) - ค่าวิชาชีพ	55
7. เงินได้ตามมาตรา 40(7) - การรับเหมา	56
8. เงินได้ตามมาตรา 40(8) - เงินได้อื่นๆ	
นอกจากที่ระบุไว้ในประเภท 1 ถึง 7	56

Chapter 6 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี 57

Chapter 7

ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักลดเงินได้

63

เงินได้ตามมาตรา 40(1) และ 40(2) สามารถหักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะแบบเหมาเท่านั้น	64
เงินได้ตามมาตรา 40(3) เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	65
เงินได้ตามมาตรา 40(4) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้	65
เงินได้ตามมาตรา 40(5) 40(6) 40(7)	
เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	66
เงินได้ตามมาตรา 40(8)	68
การหักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง	
และการทำเอกสารประกอบ	75

Chapter 8

ค่าลดหย่อน

81

ลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว	82
เบี้ยประกัน	83
การลงทุน - รวมทั้งหมดไม่เกิน 500,000 บาท	84
ค่าลดหย่อนอื่นๆ	85

Chapter 9

อัตราภาษี

87

Chapter 10

ชำระภาษี

89

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90	90
ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91	92
ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี)	93

Chapter 11

คำนวณภาษี

95

ตัวอย่างการคำนวณภาษี	97
----------------------	----

PART 3

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

Chapter 12	
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	101
หน่วยภาษี	103
ฐานภาษี	104

Chapter 13	
กำไรสุทธิทางภาษี	105
รายได้จากกิจการ และรายได้เนื่องจากกิจการ	108
รอบระยะเวลาบัญชี	109
คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	112
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี	114
อัตราภาษี	138
วิธีการชำระภาษี	140
บทลงโทษทางภาษี	141
ตัวอย่าง	142

Chapter 14	
รายได้ก่อนหักรายจ่าย	143
กิจการขนส่งระหว่างประเทศ	145
มูลนิธิหรือสมาคม	147
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	148

Chapter 15	
เงินได้ที่จ่ายจากหรือใน ประเทศไทย	149
หน่วยภาษี	150
อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	150
ตัวอย่างการปรับใช้อนุสัญญาภาษีซ้อน สำหรับเงินได้แต่ละประเภท	151
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	156

Chapter 16	
การจำหน่ายกำไรออกนอก ประเทศ	157
หน่วยภาษี	158
ฐานภาษี	158
อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	159
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	159

PART 4

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Chapter 17	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	161

Chapter 18 หน่วยภาษี 163

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	165
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชกฤษฎีกา	169

Chapter 19 ฐานภาษี 177

การขายสินค้าหรือการให้บริการ	179
การนำเข้า	180
กรณีพิเศษ	181

Chapter 20 อัตราภาษี 183

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	185
ภาษีซื้อต้องห้าม	186

Chapter 21 หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน 189

จัดทำรายงาน	191
ออกใบกำกับภาษี	195

Chapter 22 ความรับผิดทางภาษีเมื่อปฏิบัติไม่ถูกต้อง 203

ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	204
ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง	205
การระงับข้อพิพาททางภาษี	206

PART 5 ประเด็นทางภาษีอื่นๆ ที่ควรรู้

Chapter 23 ภาษี E-Payment, ภาษี E-Service 209

ภาษี E-Payment	210
ภาษี E-Service	211
การจ่ายค่าบริการให้กับผู้ให้บริการในต่างประเทศ	212

Chapter 24 ภาษีซ้อนและเครดิตภาษี 213

ภาษีซ้อนเชิงเศรษฐกิจ	215
ภาษีซ้อนเชิงอำนาจรัฐ	215
เครดิตภาษี	216

PART 6 E-filing ยื่นแบบภาษีออนไลน์

Chapter 25 บทส่งท้าย E-filing ยื่นแบบภาษีออนไลน์ 231

1

PART

บทนำ

Chapter 1 วลีเด็ด ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน นอกจากความตายและภาษี

Chapter 2 ภาพรวมการจัดเก็บภาษี

Chapter 3 โครงสร้างระบบการจัดเก็บภาษี

Chapter

1

วลีเด็ด ในโลกนี้
ไม่มีอะไรแน่นอน นอกจาก
ความตายและภาษี

หลายคนคงจะเคยพบเห็นวลีที่ว่า “ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอนนอกจากความตายและภาษี” ซึ่งแปลมาจากถ้อยคำของ เบนจามิน แฟรงลิน ที่เขียนในจดหมายส่งถึง ฌ็อง-บาติสต์ เลอ รอย (Jean-Baptiste Le Roy) ในปี ค.ศ. 1789

“Our new constitution is now established, and has an appearance that promises permanency; but in this world nothing can be said to be certain, except death and taxes.”

Franklin, in a letter to Jean-Baptiste Le Roy, 1789

ซึ่งหากแปลในภาษา
ของผู้เขียนเอง
น่าจะมีใจความดังนี้

“บัดนี้รัฐธรรมนูญฉบับใหม่ของเราได้รับการสถาปนาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และดูเหมือนว่าจะดำรงอยู่ได้อย่างถาวร หากแต่ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน เว้นเสียแต่ความตายและภาษี”

แฟรงคิน, จดหมายถึง ฌ็อง-บาติสต์ เลอ รอย, 1789

ในความเห็นของผู้เขียน วลีดังกล่าวไม่ได้ผิดแผกแตกต่างไปจากความเป็นจริงเท่าใดนัก เนื่องจากการใช้ชีวิตที่อยู่ในสังคมที่รวมกันเป็นรัฐ ประชาชนย่อมต้องจ่ายภาษีให้กับรัฐไม่ว่าทางใดก็ทางหนึ่งอย่างเลี่ยงไม่ได้

อย่างไรก็ตาม ถึงแม้ว่าเราจะต้องแบกรับภาระภาษีอย่างแน่นอน แต่เราก็ยังสามารถบริหารจัดการเพื่อลดภาษีได้ เช่น กรณีของบริษัทข้ามชาติหลายราย ที่มีการวางแผนโครงสร้างธุรกรรมที่ซับซ้อนเพื่อประโยชน์ในทางภาษี

การเลี่ยงภาษี การหนีภาษี และ กรณีศึกษาที่น่าสนใจ

การเลี่ยงภาษี
(Tax Avoidance)
แตกต่างจากการหนีภาษี
(Tax Evasion)

การเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance)

คือการอาศัยช่องโหว่ หรือความคลุมเครือของกฎหมาย เพื่อให้ไม่ต้องเสียภาษี หรือเสียภาษีน้อยลงโดยไม่ผิดกฎหมาย เช่น การวางโครงสร้างทุนแบบ Thin Capitalization (โครงสร้างทุนต่ำ หนี้สูง เพื่อสร้างค่าใช้จ่ายในทางภาษี และใช้ประโยชน์จากภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับดอกเบี้ยที่เป็น Final Tax ได้) หรือการถ่ายโอนกำไรไปยัง Tax Haven ตามกรณีศึกษา Double Irish and Dutch Sandwich ในหัวข้อถัดไป

การหนีภาษี (Tax Evasion) นั้นคือการกระทำที่ผิดกฎหมาย หรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามกฎหมายกำหนดไว้ เพื่อให้ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง เช่น การยื่นแบบแสดงรายการภาษีที่ผิดไปจากความเป็นจริง ใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบเสร็จปลอมในการสร้างค่าใช้จ่ายอันเป็นเท็จ หรือการบันทึกรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง หรือการกระจายชื่อบุคคลที่รับเงินเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เป็นอัตราก้าวหน้า หรือการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

กรณีศึกษา

หลายคนอาจจะเคยได้ยินข่าวเกี่ยวกับการเลี่ยงภาษี (แบบถูกกฎหมาย) ของบริษัทข้ามชาติ เช่น

Apple, Google หรือ Facebook ที่มีรายได้มหาศาล แต่กลับจ่ายภาษีน้อยมาก แต่คงมีคนจำนวนไม่มากนักที่รู้ว่าบริษัทเหล่านั้น ใช้วิธีบริหารจัดการภาษีอย่างไร

หนึ่งในโครงสร้างธุรกรรมที่นิยมใช้ มีชื่อเรียกว่า “Double Irish and Dutch Sandwich” ซึ่งชื่อนี้ก็คงฟังดูเหมือนแซนด์วิชแสนอร่อย (ที่สรรพากรไม่ค่อยปล้มเท่าไร)

ในโครงสร้างธุรกรรมดังกล่าวจะมีการใช้ Tax Haven และการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ เพื่อถ่ายโอนกำไรเพื่อให้กำไรไปกองอยู่ใน Tax Haven ซึ่งเก็บภาษีในอัตราที่ต่ำ

กล่าวโดยภาพรวม Double Irish and Dutch Sandwich มีรูปแบบการวางโครงสร้างธุรกรรมดังนี้

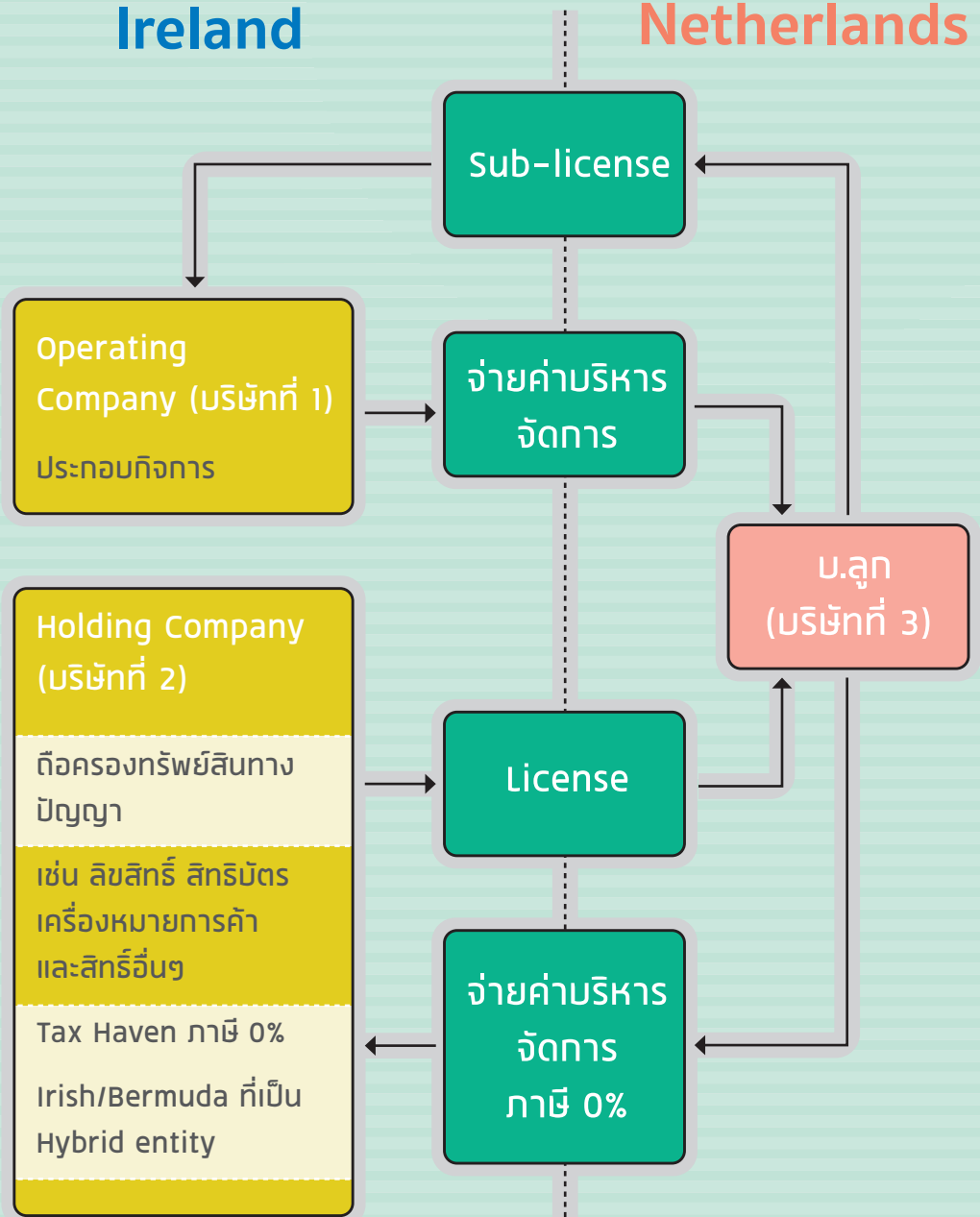
1. ตั้งบริษัทในประเทศ Ireland ขึ้นมาสองบริษัทโดยเป็น Operating Company หนึ่งบริษัท และ Holding Company อีกหนึ่งบริษัท
2. Holding Company ในที่นี้จดทะเบียนในประเทศ Ireland แต่มีสถานที่บริหารจัดการ (Place of Manangement) ใน Tax Haven ที่เก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 0% เช่น Bermuda
3. ให้บริษัท Holding ถือครองทรัพย์สินทางปัญญา เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า และสิทธิอื่นๆ
4. ตั้งบริษัทในประเทศ Netherlands และให้บริษัท Holding อนุญาตให้ใช้สิทธิ์ (License) เพื่อใช้เป็นตัวกลางในการรับเงินและส่งต่อ เปรียบเสมือนไส้ของแซนด์วิช

5. ใช้บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands อนุญาตให้ใช้สิทธิช่วง (Sub-license) อีกครั้งให้กับ Operating Company ใน Ireland
6. ใช้ Operating Company ใน Ireland เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการและมีรายได้
7. Operating Company ในประเทศ Ireland จ่ายค่าบริหารจัดการให้กับบริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands
8. บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands จ่ายค่าบริหารจัดการให้กับบริษัท Holding ที่เสียภาษีในอัตรา 0%

โครงสร้างธุรกรรมที่ว่ามานี้ เป็นการเลี่ยงภาษีแบบถูกกฎหมายทุกประการ แต่ในปัจจุบันได้มีการแก้ไขกฎหมายแล้ว จึงไม่สามารถใช้เทคนิคดังกล่าวในการเลี่ยงภาษีได้อีกต่อไป

Ireland

Netherlands



ข้อสังเกต

ในการวางโครงสร้างธุรกรรม
แบบนี้จะใช้เทคนิคเลี่ยงภาษี
หลายๆ เทคนิค เช่น Transfer
Pricing และ Hybrid Mismatch
Arrangement

Hybrid Mismatch Arrangement

คือการอาศัยประโยชน์จากแนวปฏิบัติที่แต่ละประเทศยึดถือปฏิบัติแตกต่างกัน ในข้อเท็จจริงอย่างเดียวกัน เช่น การจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท Holding ในประเทศ Ireland แต่มี Place of Management ในประเทศ Bermuda

ประเทศ Ireland พิจารณาสถานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในทางภาษี ตามหลัก Place of Management ดังนั้น บริษัท Holding ดังกล่าวย่อมไม่ใช่ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ Ireland เนื่องจากไม่ได้มี Place of Management ในประเทศ Ireland

ส่วนประเทศ Bermuda พิจารณาสถานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในทางภาษี ตามหลัก Place of Incorporation (ประเทศที่จดทะเบียน) ดังนั้น บริษัท Holding ดังกล่าวย่อมไม่ใช่ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ Bermuda เช่นกัน เนื่องจากไม่ได้จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศ Bermuda

ผลคือ บริษัท Holding ดังกล่าวไม่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศใดเลย
หลายๆ คนคงสงสัยว่า แล้วทำไมไม่เอาบริษัท Bermuda แบบจดทะเบียนใน
Bermuda รับเงินโดยตรงตั้งแต่ที่แรกเลย ในเมื่อภาษี 0% อยู่แล้ว ทำไมมันดู
ซับซ้อนยุ่งยากทำไม

คำตอบคือ เพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ตามกฎหมายอื่น เช่น ใช้สิทธิประโยชน์
ตามกฎหมาย EU ในการยกเว้นภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ที่เป็น
ค่าสิทธิ (Royalty) ระหว่างประเทศ สำหรับรัฐที่เป็นสมาชิกของสหภาพยุโรป
ตามหลักการ ข้อ 1 ของ COUNCIL DIRECTIVE 2003/49/EC

เพราะสถานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในทางภาษีกับสถานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในทางกฎหมาย
เป็นคนละเรื่องกัน กล่าวคือถึงแม้ว่าบริษัท Holding จะไม่มีสถานะเป็นผู้มีถิ่น
ที่อยู่ในทางภาษีในประเทศ Ireland แต่บริษัทดังกล่าวก็ยังเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้น
ในประเทศ Ireland ในทางกฎหมาย และได้รับประโยชน์ตามกฎหมาย EU

หมายเหตุ : หลายประเทศ เก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย
สำหรับการจ่ายเงินได้ออกนอกประเทศ

Operating Company ในประเทศ Ireland จ่ายค่าลิขสิทธิ์ (Royalty) ให้กับ บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands = ยกเว้นภาษี หัก ณ ที่จ่าย ตามกฎหมาย EU

บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands จ่ายค่าลิขสิทธิ์ (Royalty) ให้กับ **Holding Company** ในประเทศ Ireland = ยกเว้นภาษี หัก ณ ที่จ่าย ตามกฎหมาย EU

ซึ่งถ้าหากใช้บริษัทใน Bermuda รับเงินตั้งแต่แรก อาจจะต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ประเทศต้นทางที่ทำการจ่ายเงิน

Transfer Pricing

Transfer Pricing แปลเป็นภาษาไทยแบบตรงๆ ได้ว่า การกำหนดราคาโอน ก็คือการกำหนดราคาธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ ซึ่งเป็นธุรกรรมที่สามารถควบคุมราคาได้

ในการวางโครงสร้างธุรกรรมเพื่อเลี่ยงภาษีนั่น มักจะใช้การกำหนดราคาที่สูงกว่าราคาตลาดในการสร้างค่าใช้จ่าย เพื่อถ่ายโอนกำไรไปยัง Tax Haven เช่น ในกรณีการวางโครงสร้าง Double Irish and Dutch Sandwich ที่ถ่ายโอนกำไรไปยัง Bermuda

หัวข้อที่กล่าวมานี้อาจจะดูซับซ้อน และเข้าใจยากสำหรับท่านผู้อ่านที่ยังไม่มีพื้นฐานเกี่ยวกับเรื่องภาษี แต่ผู้เขียนเชื่อว่าหากท่านกลับมาอ่านหัวข้อนี้ซ้ำหลังจากที่ท่านอ่านหนังสือเล่มนี้จบแล้ว ท่านคงจะมีความเข้าใจในโครงสร้างธุรกรรมนี้อย่างแน่นอน

สำหรับผู้ที่มีความสนใจ ผู้เขียนแนะนำ Keywords สำหรับการค้นคว้าเพิ่มเติมดังนี้ **Keywords: Hybrid Mismatch Arrangement, Double Irish and Dutch Sandwich, Transfer Pricing, Tax Haven**

จริงๆ แล้วหนังสือเล่มนี้ไม่ได้มีเจตนาสอนเรื่องการเลี่ยงภาษี เพียงแต่ชี้ให้เห็นว่า ถ้าหากเรามีความรู้ในด้านภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ก็จะสามารถวางโครงสร้างธุรกรรมอย่างสร้างสรรค์เพื่อลดภาษีได้แบบถูกกฎหมาย

ในหนังสือเล่มนี้จะกล่าวถึงแนวคิดในการจัดเก็บภาษี และความรู้ทางภาษีเบื้องต้น ที่จะปูพื้นฐานให้กับผู้อ่านในการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับกฎหมายภาษีต่อไปในภายภาคหน้า

Chapter

2

ภาพรวม
การจัดเก็บภาษี