

BEPS 2.0 ผลกระทบและความท้าทาย จากการปฏิรูปการจัดเก็บภาษีทั่วโลก และมาตรการส่งเสริมการลงทุนใหม่ จาก BOI



- ปี 2560 ไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีกรอบความร่วมมือทางภาษี หรือ Inclusive Framework กับประเทศอื่น ๆ ทั่วโลก เพื่อแก้ไขปัญหาบริษัทข้ามชาติเลี่ยงภาษีโดยวิธีกีดกร่อนฐานภาษีและเคลื่อนย้ายกำไร หรือ Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)
- ตุลาคม ปี 2564 OECD และประเทศภาคี Inclusive Framework ได้เห็นชอบให้มีการปฏิรูปการจัดเก็บภาษีทั่วโลก โดยยึดตามกฎเกณฑ์ภายใต้ BEPS 2.0 โดยตั้งอยู่บน 2 เสาหลัก (Two Pillars)

1 เสาหลักแรก (Pillar 1) เป็นข้อตกลงที่ให้แต่ละประเทศมีสิทธิในการจัดเก็บภาษีโดยไม่ต้องคำนึงว่ามีตัวตนในทางกายภาพในประเทศดังกล่าว กลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีรายได้จากงบการเงินรวมมากกว่า 2 หมื่นล้านยูโร และมีอัตราการทำกำไรก่อนภาษีเกินจากร้อยละ 10 จะต้องมีการแบ่งสรรกำไรตามสัดส่วนที่คำนวณโดยวิธีการของ OECD ให้กับประเทศที่ทำการตลาดและขายกับลูกค้าปลายทาง

2 เสาหลักที่สอง (Pillar 2) เป็นข้อตกลงระหว่างประเทศให้มีการกำหนดจัดเก็บภาษีเพิ่มเติม (Top Up Tax) หากอัตราภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ ในแต่ละประเทศนั้นต่ำกว่าร้อยละ 15 ทั้งนี้อัตราภาษีขั้นต่ำจะถูกพิจารณาจากอัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate) ซึ่งคำนวณตามวิธีการของ OECD

มาตรการส่งเสริมการลงทุนใหม่สำหรับเสาหลักที่สอง



คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ได้เผยแพร่ประกาศฉบับที่ 1/2566 ในเดือนพฤษภาคม 2566 อนุญาตให้บริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ที่เข้าเงื่อนไขสามารถขอปรับเปลี่ยนสิทธิประโยชน์การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT) ในระยะเวลาที่คงเหลืออยู่ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเดิม เป็นการลดอัตรา CIT ลงร้อยละ 50 จากอัตราปกติ โดยพิจารณาระยะเวลาในการลดอัตรา CIT เป็น 2 เท่าของระยะเวลายกเว้นที่คงเหลืออยู่ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนที่เข้าเงื่อนไขเดิม รวมกับระยะเวลา 5 ปี ภายหลังจากระยะเวลายกเว้น CIT เดิมสิ้นสุดลงและได้รับสิทธิเสีย CIT ในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติแล้วต้องไม่เกิน 10 ปี

ท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากเอกสาร Thailand Tax News Flash Issue 143 - New BOI measure to alleviate the impact of BEPS 2.0 Pillar 2 (Global Minimum Tax)



kpmg.com/th



Twitter: @KPMG_TH
LinkedIn: kpmg-Thailand
Facebook: KPMGinThailand
YouTube: kpmginthailand
Instagram: kpmgthailand

© 2023 KPMG Phoomchai Holdings Co. Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that this information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.