บทที่ 5

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

บทสรุป

มาตรการ CFC เป็นมาตรการเพื่อป้องกัน หรือลดการหลีกเลี่ยงภาษีอากรโดยการพักรอหรือเก็บกักเงินได้ไว้ ณ ต่างประเทศ มาตรการหนึ่ง ซึ่งสามารถใช้ได้จริง และเกิดผลในทางปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรการ CFC นี้เป็นมาตรการที่มีความยุ่งยากและซับซ้อนเป็นที่สุดตลอดจนปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการใช้มาตรการนี้ สิ่งเหล่านี้ทำให้ผู้ถูกบังคับตามมาตรการ CFC มีการคิดค้นและวางแผนระบบภาษีอากรซึ่งมีความซับซ้อนยิ่งขึ้นไปอีก ทั้งนี้เพื่อจะได้มิต้องอยู่ภายใต้มาตรการ CFC นี้ มาตรการนี้ส่วนใหญ่ใช้ในประเทศที่มีการส่งออกทุนเป็นจำนวนมากตลอดจนประเทศที่พัฒนาแล้ว และประเทศที่มีบริษัทข้ามชาติเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้ระบบการจัดเก็บภาษีของแต่ละประเทศ ซึ่งย่อมไม่เหมือนกันในแต่ละประเทศ มิได้เป็นสิ่งที่กระทบกระเทือนต่อการใช้มาตรการ CFC กล่าวคือแม้ว่าแต่ละประเทศมีระบบการจัดเก็บภาษีที่แตกต่างกัน แต่ละประเทศดังกล่าวก็สามารถใช้มาตรการ CFC ได้ เพียงแต่ว่าโครงสร้างและเนื้อหาของมาตรการ CFC อาจมีความแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศ

มาตรการ CFC เป็นมาตรการที่นำมาใช้โดยมิได้คำนึงถึงหลักการจัดเก็บภาษีเงินได้ หลักการภาษีทางตรง เป็นต้น ซึ่งหลักการต่าง ๆ เหล่านี้เป็นหลักการการภาษีพื้นฐาน ซึ่งประเทศต่างๆ ควรคำนึงในการจัดเก็บภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดความเป็นธรรม และความเสมอภาคแก่ทุกฝ่าย

อย่างไรก็ตาม มาตรการ CFC จะใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพหากประเทศที่ใช้มีระบบการขจัดภาษีซ้อนที่สมบูรณ์ กล่าวคือมีการให้เครดิตภาษีถึงภาษีในระดับบริษัทด้วย (Underlying Tax) ทั้งนี้ เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศและเพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถแข่งขันทางการค้าและธุรกิจในระหว่างประเทศได้ นอกจากการให้เครดิตดังกล่าวแล้ว ประเทศที่จะใช้มาตรการ CFC ยังต้องมีระบบภาษีอากรที่อนุญาตให้มีการปรับปรุงเครดิตภาษีต่างประเทศได้ด้วย ทั้งนี้ เพื่อทำให้ผู้เสียภาษีสามารถใช้เครดิตดังกล่าวได้อย่างเต็มที่

เนื่องจากมาตรการ CFC เป็นระบบที่มีความยุ่งยากและซับซ้อน มาตรการนี้จึงมีต้นทุนค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงานเป็นจำนวนค่อนข้างมาก เช่น การยกร่างมาตรการ CFC การมีผู้เชี่ยวชาญในด้านนี้โดยเฉพาะเพื่อการบริหาร จัดเก็บและบังคับการให้เป็นไปตามมาตรการนี้ นอกจากต้นทุนและค่าใช้จ่ายแล้ว ยังมีประเด็นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล ไม่ว่าจากฝ่ายรัฐหรือเอกชน รวมถึงความร่วมมือในระดับระหว่างประเทศ ข้อมูลที่จะเปิดเผยก็ได้แก่ข้อมูลของผู้ถือหุ้น ข้อมูลสถานะทางการเงินของบริษัทที่มีสถานะ CFC เป็นต้น

กล่าวได้ว่าประเทศที่จะใช้มาตรการ CFC ประเทศนั้นควรจะต้องมีความพร้อมในด้านระบบการขจัดภาษีซ้อนที่สมบูรณ์ และระบบการเครดิตภาษีต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

แม้ว่ามาตรการ CFC เป็นมาตรการเพื่อป้องกันหรือลดการหลีกเลี่ยงภาษีอากร โดยการพักรอหรือเก็บกักเงินได้ไว้ในต่างประเทศ ที่ดีมาตรการหนึ่ง แต่ทั้งนี้ทั้งนั้น องค์ประกอบอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนมาตรการ CFC ควรมีความพร้อมหรือควรมีประสิทธิภาพด้วยเช่นเดียวกัน องค์ประกอบอื่นนั้นได้แก่ ระบบการขจัดภาษีซ้อนอย่างสมบูรณ์ ซึ่งก็คือการให้เครดิตถึงภาษีระดับบริษัท (Underlying Tax) ตลอดจนการอนุญาตให้มีการปรับปรุงเครดิตภาษีต่างประเทศ นอกจากนี้ระบบการเปิดเผยข้อมูล ยังต้องมีประสิทธิภาพด้วยเพื่อส่งเสริมมาตรการ CFC ดังกล่าว

ณ ปัจจุบันประเทศไทย อาจยังไม่ถึงเวลาในการที่จะใช้มาตรการ CFC เนื่องจากสาเหตุดังต่อไปนี้คือ

1. การลงทุนในต่างประเทศของผู้มีถิ่นที่อยู่ ยังไม่มากพอ ประกอบกับภาครัฐส่งเสริมให้มีการลงทุนในประเทศมากกว่า ดังจะเห็นได้จากการมีกฎหมายที่เกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุน

2. ระบบการขจัดภาษีซ้อนยังไม่สมบูรณ์ เนื่องจากการไม่มีเครดิตถึงภาษีในระดับกำไรของบริษัท

3. โครงสร้างภาษีอากรของประเทศไทย ยังไม่สอดรับกับมาตรการ CFC หากนำมาตรการ CFC มาใช้ในประเทศไทย ก็ต้องมีการแก้ไขระบบและโครงสร้างภาษีอากรอย่างมาก ประกอบกับการลงทุนในต่างประเทศยังมีไม่มากพอตามที่กล่าวในตอนต้น ดังนั้น ณ ขณะนี้ ประเทศไทยอาจยังไม่จำเป็นในการปรับโครงสร้างระบบภาษีอากร

สิ่งเหล่านี้แสดงให้เห็นว่าประเทศไทยยังไม่พร้อมที่จะรับมาตรการทางภาษีอากรระหว่างประเทศ

อย่างไรก็ตามเมื่อใดที่ประเทศไทยมีความพร้อมในด้านระบบการขจัดภาษีซ้อนที่สมบูรณ์ การลงทุนในต่างประเทศเป็นจำนวนมากขึ้นและการจัดระบบโครงสร้างภาษีอากรใหม่ เพื่อให้สอดรับกับมาตรการ CFC แล้ว เมื่อนั้นประเทศไทยย่อมสามารถนำมาตรการ CFC มาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ