

แนวทางการดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับธุรกรรม Bond Switching

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) กำหนดที่จะทำธุรกรรม Bond Switching ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ โดยผู้ลงทุนนำพันธบัตรรัฐบาลรุ่นที่ถืออยู่เดิม (Source Bond) มาแลกเปลี่ยนเป็นพันธบัตรรัฐบาลรุ่นใหม่ (Destination Bond) ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด กรณีนี้ถือว่า ผู้ลงทุนขายคืน Source Bond ให้กับกระทรวงการคลัง เพื่อซื้อ Destination Bond จากกระทรวงการคลัง จะมีประเด็นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายดังนี้

๑. กรณีในขณะที่มีการทำธุรกรรม Bond Switching เมื่อผู้ลงทุนขายคืน Source Bond ให้กับกระทรวงการคลังก่อนครบกำหนดไถ่ถอน ซึ่งพันธบัตรดังกล่าวอาจมีดอกเบี้ยค้างรับรวมอยู่ด้วย โดยกระทรวงการคลังตกลงรับซื้อพันธบัตรดังกล่าวคืนตามราคาตลาด และพันธบัตรที่รับซื้อกลับคืนมานั้นจะไม่ถูกนำออกมาประมูลขายอีก กรณีจะแยกพิจารณาได้ดังนี้

๑.๑ หากพันธบัตรดังกล่าวมีดอกเบี้ยค้างรับสะสมมาจนถึงวันที่กระทรวงการคลังรับซื้อคืน ดอกเบี้ยค้างรับถือเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้ลงทุนตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร กระทรวงการคลังผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าว จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายดังนี้

๑.๑.๑ กรณีนักลงทุนเป็นบุคคลธรรมดา จะอยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๒)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๑.๒ กรณีนักลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะอยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๑.๓ กรณีนักลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จะไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ประการใด ทั้งนี้ ตามมาตรา ๗๐ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒ หากมูลค่าที่กระทรวงการคลังต้องจ่ายเป็นราคาค่าพันธบัตรโดยไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับ (Clean Price) ต่ำกว่าราคาต้นทุนของผู้ลงทุน ส่วนต่างดังกล่าวไม่ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้ลงทุน จึงไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

๑.๓ หากมูลค่าที่กระทรวงการคลังต้องจ่ายเป็นราคาค่าพันธบัตรซึ่งไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับ (Clean Price) สูงกว่าราคาต้นทุนของผู้ลงทุน ส่วนต่างดังกล่าวถือเป็นผลประโยชน์ที่ผู้ลงทุนได้รับการโอนพันธบัตร ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร กระทรวงการคลังผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าว จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายดังนี้

๑.๓.๑ กรณีผู้ลงทุนเป็นบุคคลธรรมดา จะอยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๒)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๓.๒ กรณีผู้ลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะอยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๓.๓ กรณีผู้ลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จะอยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

อย่างไรก็ดี กรณีต้องพิจารณาประกอบกับอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศถิ่นที่อยู่ของผู้ลงทุนด้วย

๒. กรณีในขณะที่มีการทำธุรกรรม Bond Switching เมื่อผู้ลงทุนซื้อ Destination Bond ตามรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ซึ่งพันธบัตรดังกล่าวอาจเป็นรุ่นที่กระทรวงการคลังออกใหม่หรืออาจเป็นรุ่นที่มีอยู่ในตลาดแล้ว และกระทรวงการคลังได้ออกพันธบัตรเพิ่มเติมตามวงเงินที่ยังไม่เต็ม โดยพันธบัตรรุ่นที่มีอยู่ในตลาดแล้วนี้อาจมีดอกเบี้ยค้างรับรวมอยู่ด้วย กรณีจะแยกพิจารณาได้ดังนี้

๒.๑ หากมูลค่าที่ผู้ลงทุนต้องจ่ายเป็นราคาค่าพันธบัตร (Dirty Price) สูงกว่าราคาตราส่วนต่างดังกล่าวไม่ถึงเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้ลงทุน จึงไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

๒.๒ หากมูลค่าที่ผู้ลงทุนต้องจ่ายเป็นราคาค่าพันธบัตร (Dirty Price) ต่ำกว่าราคาตราส่วนต่างดังกล่าวเป็นผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนได้รับจากกระทรวงการคลังโดยหักออกจากจำนวนเงินที่ผู้ลงทุนต้องจ่ายเป็นค่าพันธบัตร ผลตอบแทนดังกล่าวถือเป็นเงินได้ที่มิได้มีลักษณะทำนองเดียวกับดอกเบี้ยตามมาตรา ๕๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร กระทรวงการคลังผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าว จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

๒.๒.๑ กรณีผู้ลงทุนเป็นบุคคลธรรมดา จะอยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒.๒ กรณีผู้ลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะอยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒.๓ กรณีผู้ลงทุนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จะไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ประการใด ทั้งนี้ ตามมาตรา ๗๐ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ที่มา: ข้อมูลหรือกรมสรรพากร

ติดต่อ: สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

โทร. ๐๒ ๒๗๑ ๗๙๙๙ ต่อ ๕๘๐๗ ๕๘๑๔