

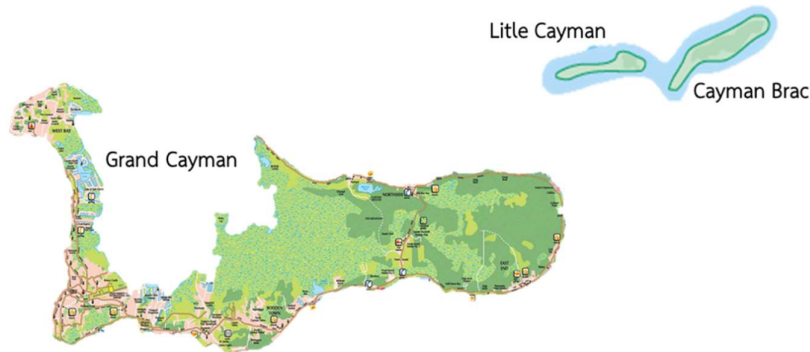
Tax Policy Journal

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 1, Volume 30

February 2016

หมู่เกาะเคย์แมน: “ความลับเพื่อลูกค้า” หรือ “ช่องโหว่ทางภาษี” ?



หมู่เกาะเคย์แมน (Cayman Islands) เป็นหมู่เกาะในปกครองของอังกฤษ ตั้งอยู่ในอาณาเขตของทะเลแคริบเบียน ระหว่างจาไมก้ากับคิวบา ซึ่งในบริเวณเดียวกันยังประกอบไปด้วย บาฮามาส เบอร์มิวดา เนเธอร์แลนด์แอนทิลลีส ที่ล้วนแล้วแต่เป็นดินแดนที่เรียกว่าดินแดนปราศจากภาษี (No-tax Jurisdiction)

1. จุดเริ่มต้นของเคย์แมน

แต่เดิมมีบริษัทจำนวนไม่น้อยที่นิยมเข้ามาจดทะเบียนบริษัทบนเกาะเคย์แมน โดยมีแรงจูงใจจากการลดความยุ่งยากซับซ้อนของระบบราชการมากกว่าการมุ่งหวังในสิทธิประโยชน์ แต่ด้วยความ~~หลอกลวง~~ของกฎการกำกับดูแล รวมถึงการปกปิด ข้อมูลของทางธุรกิจ การเงิน

ของกิจการบริษัทต่างประเทศหรือธนาคาร ที่ตั้งอยู่ในเขตของตนให้เป็น “ความลับที่สุด” ห้ามมีการเปิดเผยโดยเด็ดขาด (High Level of Bank or Commercial Secrecy) แม้จะมีแรงกดดันจากต่างประเทศก็ตาม เนื่องจากมีกฎหมายภายในระบุว่าการเปิดเผยข้อมูลทางภาษีและการธนาคารดังกล่าวถือเป็นความผิดทางอาญา ทำให้บริษัทและกิจการต่างๆ เริ่มเข้ามาจดทะเบียนบนเกาะเคย์แมนเพื่อมุ่งหวังสิทธิประโยชน์ในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการฟอกเงิน หลบหนีกฎหมาย หลีกเลียงภาษีมากขึ้น ส่งผลให้เคย์แมนมีชื่อเสียงและได้รับความนิยมในการเป็นศูนย์กลางทางการเงินระหว่างประเทศ Offshore Financial Center (OFC) หรือใน

Inside This Issue

World Taxation in Brief

หมู่เกาะเคย์แมน:
“ความลับเพื่อลูกค้า” หรือ
“ช่องโหว่ของทางภาษี” ?

History of Thai Taxation

คำเฝ้าภาษี

โดย เอมประพัชร สุขะกุล

นักศึกษาฝึกงาน

สำนักนโยบายภาษี

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

*ผู้เขียนขอขอบคุณ

นางสาวสุมาลี สติชัยเจริญ

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

สำหรับข้อแนะนำ

ทางภาษีระหว่างประเทศ โดยสามารถกล่าวได้ว่า ดินแดนนี้เป็น Tax Havens ซึ่งหมายถึง การเป็นดินแดนพิเศษ (A Specific Jurisdiction) ที่มีระบบกฎหมายภายในหรือระบบกฎหมายพิเศษเป็นของตนเองที่เอื้ออำนวยต่อการโยกย้ายหรือเก็บกักเงินทุนของกลุ่มทุนข้ามชาติเพื่อประโยชน์ในการหลีกเลียงภาษีระหว่างประเทศ

2. ขั้นตอนการดำเนินการจดทะเบียน

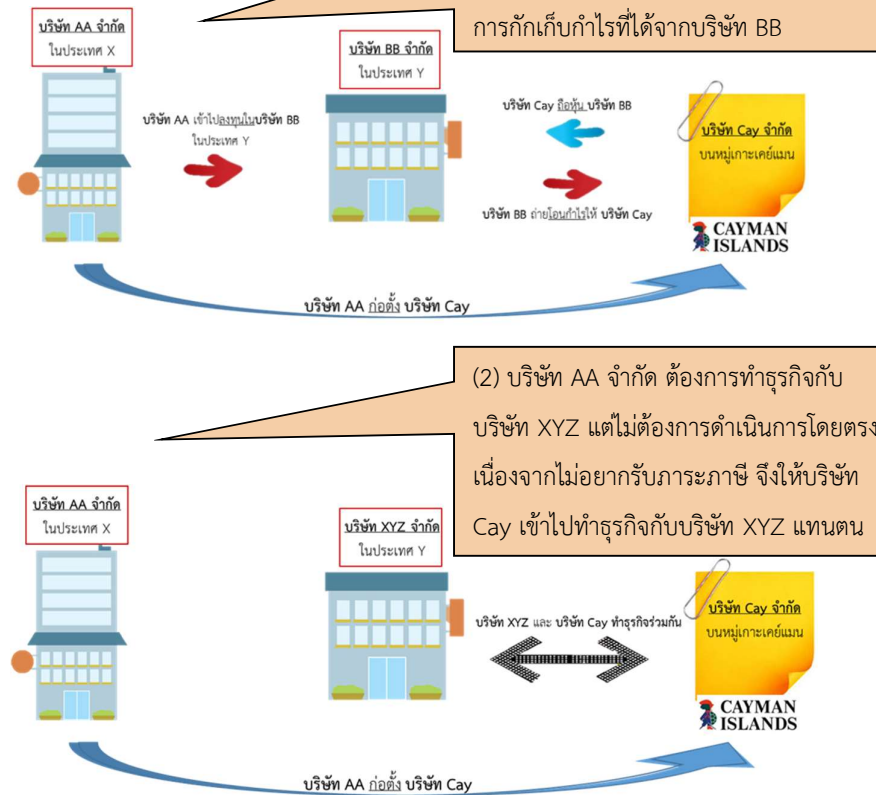
การที่จะจดทะเบียนบริษัทบนเกาะแห่งนี้ไม่มีความยุ่งยากใดๆ แค่มียกนักธุรกิจที่ต้องการหลีกเลี่ยงภาระภาษีก็สามารถดำเนินการได้ทันทีโดยไม่ต้องเดินทางไปยังหมู่เกาะเคย์แมนแม้แต่วินาทีเดียว เพียงจดทะเบียนและก่อตั้งบริษัทโดยทำสัญญาผ่านกระดาษเพียง 1 แผ่น ที่เรียกว่า “Paper Company” ผ่านธนาคารตัวแทนที่ได้ทำการว่าจ้างไว้ และทำธุรกรรมทางการเงินผ่านระบบคอมพิวเตอร์ที่สามารถทำงานได้ 24 ชั่วโมง ทำให้ง่ายต่อการถ่ายโอนกำไรจากธุรกรรมต่างๆ เพราะไม่ต้องขนเงินสดข้ามเกาะข้ามประเทศ รวมถึงการไม่ต้องมีอาคารสำนักงาน ห้องทำงาน รวมถึงชื่อเจ้าของธุรกิจ ชื่อผู้บริหาร ชื่อผู้ถือหุ้นก็ไม่ต้องมีเช่นกัน เพราะรัฐบาลเคย์แมนไม่ต้องการรับทราบเรื่องใด ๆ เกี่ยวกับบริษัททั้งสิ้น ต้องการเพียงแต่เงินตอบแทนเป็นค่าธรรมเนียม ค่าบริการต่างๆ เท่านั้น



3. ประโยชน์ที่จะได้รับ

3.1 ทางภาษี

ใช้หลีกเลี่ยงภาษีจากการทำธุรกิจในรูปแบบต่างๆ และการลงทุน ดังนี้



3.2 สนับสนุนการฟอกเงิน

เนื่องจากการจัดตั้งบริษัทขึ้นบนหมู่เกาะเคย์แมน และการถ่ายโอนเงินระหว่างประเทศสามารถทำได้ไม่ยาก ดังนั้น บริษัทที่ถูกจัดตั้งทำหน้าที่เป็นผู้ทำธุรกรรมที่ไม่มีตัวตน เช่น การซื้อขาย การส่งออก หรือโยกย้ายทรัพย์สินระหว่างประเทศ โดยอาศัยการสร้างมูลค่าที่แตกต่างกัน รวมถึงการตัดยอดทางบัญชีระหว่างกัน (Compensating Balance) มาประกอบ เป็นต้น

4. หมู่เกาะเคย์แมนในอนาคตจะเป็นอย่างไร?

กลุ่มประเทศสมาชิก OECD ซึ่งเป็นองค์กรระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบไปด้วยสมาชิกประเทศที่มีอำนาจทางเศรษฐกิจ เช่น สหรัฐอเมริกา สหภาพยุโรป และญี่ปุ่นได้ร่วมกันร่างกฎระเบียบเพื่อต่อต้านการหลบเลี่ยงภาษี อาจส่งผลให้หมู่เกาะเคย์แมนต้องล้มละลาย และยุติบทบาทในการให้สิทธิประโยชน์ที่ไม่เหมาะสมต่อธุรกิจที่ดำเนินไปอย่างทุจริตในที่สุด ↗

ย้อนอดีตภาษีไทย: ค่าเผาะภาษี

ค่าเผาะภาษีเป็นค่าธรรมเนียมสำหรับตรวจตราเงิน ซึ่งมีผู้นำมาเสียภาษี โดย “ค่าเผาะ” โดยเริ่มมีขึ้น ครั้งแรกในปี พ.ศ. 2435 ซึ่งระบุไว้ในพระราชบัญญัติภาษี ภายใน ร.ศ. 111

สาเหตุที่เกิดค่าธรรมเนียมนี้ เนื่องจากในสมัยนั้น ยังใช้เงินพดด้วงเป็นสื่อในการแลกเปลี่ยน ปรากฏว่า มีผู้คิดเจาะเอาเนื้อเงินในพดด้วงออกเสียแล้วเอาตะกั่วใส่แทน เจ้าพนักงานจึงต้องตรวจตราเงินที่ใช้เสียภาษีอากรด้วย วิธีเผาะเพื่อให้ตะกั่วที่ใส่ไว้แทนเงินละลายออกมา เพราะฉะนั้น ทางราชการจึงเรียกเงินไว้เป็นค่าเชื้อเพลิง สำหรับใช้ในการเผาพดด้วง



การเก็บเงินค่าเผาะสำหรับภาษีอากรบางอย่าง ยังคงเป็นค่าธรรมเนียมเก็บตลอดมาจนถึงปี พ.ศ. 2470 จึงมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ยกเลิก เนื่องจาก ลักษณะของการเก็บหาจะมีมูลเหตุที่สมควรจะเก็บ ทั้งการประกาศเก็บเงินค่าเผาะภาษีมิได้กระทำโดยอาศัย อำนาจแห่งพระราชบัญญัติฉบับใดเลย ซึ่งรัฐบาลขณะนั้น เห็นว่าเงินค่าธรรมเนียมชนิดนี้ไม่มีความยุติธรรมพอ จึงประกาศให้ยกเลิก✕

อ้างอิง

1. ดร. พนิต ธีรภาพวงศ์. (2547). เกร็ดสาระทางภาษี www.lawreform.go.th
2. William Brittain-Catlin. 2006. Offshore: The Dark Side of the Global Economy. *Picador*.
3. Samuel Blankson . 2005. The Ultimate Guide to Offshore Tax Havens. *Lulu.com*