

ผนวก ข.

ตารางเปรียบเทียบร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนแบบ OECD-ร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนแบบ UN

วรรค	ร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนแบบ OECD	ร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนแบบ UN	ประเภทของสถานประกอบการถาวร
1.	คำว่า “สถานประกอบการถาวร” หมายถึง สถานธุรกิจประจำ ซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน	คำว่า “สถานประกอบการถาวร” หมายถึง สถานธุรกิจประจำ ซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน	สถานประกอบการถาวรประเภททรัพย์สิน
2.	คำว่า “สถานประกอบการถาวร” โดยเฉพาะให้รวมถึง (ก) สถานจัดการ (ข) สาขา (ค) สำนักงาน (ง) โรงงาน (จ) โรงช่าง และ (ฉ) เหมืองแร่ บ่อน้ำมันหรือแก๊ส เหมืองหินหรือสถานที่อื่นใดที่มีการขุดทรัพยากรธรรมชาติ	คำว่า “สถานประกอบการถาวร” โดยเฉพาะให้รวมถึง (ก) สถานจัดการ (ข) สาขา (ค) สำนักงาน (ง) โรงงาน (จ) โรงช่าง (ฉ) เหมืองแร่ บ่อน้ำมันหรือแก๊ส เหมืองหินหรือสถานที่อื่นใดที่มีการขุดทรัพยากรธรรมชาติ	สถานประกอบการถาวรประเภททรัพย์สิน
3.	อาคาร หรือ สิ่งปลูกสร้าง หรือโครงการติดตั้ง ถือว่าเป็นสถานประกอบการถาวร ถ้าหากดำรงอยู่เกินกว่า 12 เดือน	คำว่า “สถานประกอบการถาวร” ให้ถือว่ารวมถึง (ก) อาคาร สิ่งปลูกสร้าง หรือโครงการติดตั้งหรือประกอบ หรือกิจกรรมการดูแลตรวจตราที่เกี่ยวข้องด้วย หากสิ่งปลูกสร้างโครงการหรือกิจกรรมนั้นดำเนินอยู่ต่อเนื่องกันเป็นระยะเกินกว่า 6 เดือน (ข) การให้บริการต่างๆ รวมทั้งการให้บริการให้คำปรึกษา โดยวิสาหกิจผ่านลูกจ้างหรือบุคคลอื่นใด หากกิจกรรมลักษณะดังกล่าวดำเนินอยู่ เพื่อโครงการดังกล่าวหรือโครงการที่เกี่ยวข้องกันภายในประเทศนั้น สำหรับระยะเวลา รวมกันเกินกว่า 6 เดือน ภายในช่วงระยะเวลา 12 เดือนใดๆ	สถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรม

4.	แม้จะมีบทของข้อนี้อยู่ คำว่า “สถานประกอบการถาวร” มิให้ถือว่ารวมถึง ก. การใช้เครื่องอำนวยความสะดวกเพียงเพื่อความประสงค์ในการเก็บรักษาหรือจัดแสดงหรือส่งมอบของหรือสินค้าซึ่งเป็นของวิสาหกิจ ข. การเก็บรักษามูลภัณฑ์ของของหรือสินค้า ซึ่งเป็นของวิสาหกิจนั้น เพียงเพื่อความมุ่งประสงค์ในการเก็บรักษาหรือจัดแสดงหรือส่งมอบ ค. การเก็บรักษามูลภัณฑ์ของของหรือสินค้า ซึ่งเป็นของวิสาหกิจนั้น เพียงเพื่อความมุ่งประสงค์ให้วิสาหกิจอื่นใช้ในการแปรสภาพ ง. การมีสถานธุรกิจประจำไว้เพียงเพื่อความประสงค์ในการจัดซื้อสิ่งของหรือสินค้า หรือเพื่อรวบรวมสารสนเทศสำหรับวิสาหกิจนั้น จ. การมีสถานธุรกิจประจำไว้เพียงเพื่อความประสงค์ในการดำเนินการเพื่อการเพื่อวิสาหกิจหรือกิจกรรมอื่นใดที่มีลักษณะเป็นการเตรียมการหรือเป็นส่วนประกอบสำหรับวิสาหกิจนั้น ฉ. การมีสถานธุรกิจประจำไว้เพียงเพื่อความประสงค์ในการทำกิจกรรมใดดังกล่าวนอก.ถึงจ. โดยมีเงื่อนไขว่ากิจกรรมทั้งหมดของสถานธุรกิจประจำซึ่งเป็นผลจากกิจกรรมใดดังกล่าวนั้นมีลักษณะเป็นการเตรียมการหรือเป็นส่วนประกอบ	แม้จะมีบทของข้อนี้อยู่ คำว่า “สถานประกอบการถาวร” มิให้ถือว่ารวมถึง ก. การใช้เครื่องอำนวยความสะดวกเพียงเพื่อความประสงค์ในการเก็บรักษาหรือจัดแสดงของหรือสินค้าซึ่งเป็นของวิสาหกิจ ข. การเก็บรักษามูลภัณฑ์ของของหรือสินค้า ซึ่งเป็นของวิสาหกิจนั้น เพียงเพื่อความมุ่งประสงค์ในการเก็บรักษาหรือจัดแสดง ค. การเก็บรักษามูลภัณฑ์ของของหรือสินค้า ซึ่งเป็นของวิสาหกิจนั้น เพียงเพื่อความมุ่งประสงค์ให้วิสาหกิจอื่นใช้ในการแปรสภาพ ง. การมีสถานธุรกิจประจำไว้เพียงเพื่อความ ประสงค์ในการจัดซื้อสิ่งของหรือสินค้า หรือเพื่อรวบรวมสารสนเทศสำหรับวิสาหกิจนั้น จ. การมีสถานธุรกิจประจำไว้เพียงเพื่อความประสงค์ในการดำเนินการเพื่อการเพื่อวิสาหกิจหรือกิจกรรมอื่นใดที่มีลักษณะเป็นการเตรียมการหรือเป็นส่วนประกอบสำหรับวิสาหกิจนั้น	สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน
5.	แม้จะมีบทของวรรค1และ2 อยู่ หากบุคคลหนึ่งนอกเหนือไปจากตัวแทนที่มีสถานภาพอิสระซึ่งอยู่ในวรรค 6 กระทำการแทนวิสาหกิจหนึ่ง โดยมีและใช้อำนาจในการทำอนุสัญญาเพื่อหรือในนามของวิสาหกิจนั้นอยู่ในรัฐผู้ทำอนุสัญญานั้นเป็นปกติ ให้ถือว่าวิสาหกิจนั้นมีสถานประกอบการถาวรในรัฐนั้นใน	แม้จะมีบทของวรรค1และ2 อยู่ หากบุคคลหนึ่งนอกเหนือไปจากตัวแทนที่มีสถานภาพอิสระซึ่งอยู่ในวรรค7 กระทำการในรัฐผู้ทำอนุสัญญารัฐหนึ่งในนามของวิสาหกิจของรัฐผู้ทำอนุสัญญาอีกรัฐหนึ่งให้ถือว่าวิสาหกิจนั้นมีสถานประกอบการถาวรในรัฐแรกที่กล่าวถึงไปแล้ว ในส่วนของกิจกรรมใดๆที่	สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน

	เรื่องกิจกรรมใดซึ่งบุคคลนั้นทำเพื่อวิสาหกิจนั้น เว้นไว้แต่ว่ากิจกรรมต่างๆของบุคคลนั้นจำกัดอยู่เฉพาะแต่เพียงที่วรรค 4 ได้กำหนดไว้ ถ้าใช้โดยผ่านทางสถานธุรกิจประจำ จะไม่ทำให้สถานธุรกิจประจำนี้กลายเป็นสถานประกอบการถาวรภายใต้ข้อบทของวรรคนั้น	บุคคลนั้นดำเนินการเพื่อวิสาหกิจหากบุคคลดังกล่าว ก. มีและใช้อำนาจในการทำอนุสัญญาในนามของวิสาหกิจนั้น อยู่ในรัฐนั้นเป็นปกติ เว้นไว้แต่ว่ากิจกรรมต่างๆของบุคคลนั้นที่ใช้อำนาจผ่านสถานธุรกิจประจำกลายเป็นสถานประกอบการถาวรภายใต้บทบัญญัติของวรรคนั้น หรือ ข. ไม่มีอำนาจดังกล่าว แต่ได้เก็บรักษามูลภัณฑ์ของสิ่งของหรือสินค้าในรัฐผู้ทำอนุสัญญาซึ่งกล่าวถึงรัฐแรกอยู่เป็นปกติ และมีการส่งมอบสิ่งของหรือสินค้ามูลภัณฑ์นั้น ในนามของวิสาหกิจนั้นอยู่เป็นประจำ	
6.	วิสาหกิจจะไม่ถือว่ามิใช่สถานประกอบการถาวรในรัฐผู้ทำอนุสัญญา เพียงเพราะว่าได้ประกอบธุรกิจของรัฐนั้น โดยผ่านนายหน้า ตัวแทนการค้าทั่วไป หรือตัวแทนอื่นใดที่มีสถานภาพเป็นอิสระ ถ้าบุคคลเช่นนั้นได้กระทำตามทางอันเป็นปกติแห่งธุรกิจของตน	แม้ว่าจะมีบทบัญญัติในวรรคก่อน ให้ถือว่าวิสาหกิจประกันภัยของรัฐผู้ทำอนุสัญญารัฐหนึ่ง ยกเว้นในส่วนของการต่อประกัน มีสถานประกอบการถาวรในรัฐอีกรัฐหนึ่ง ถ้าวิสาหกิจนั้นเก็บเบี้ยประกันในอาณาเขตของรัฐอีกรัฐหนึ่งนั้น หรือรับประกันความเสี่ยงที่มีอยู่ในรัฐนั้น ผ่านบุคคลใด แต่ไม่รวมถึงตัวแทนที่มีสถานภาพอิสระ ภายใต้ความหมายของวรรคต่อไป	สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน
7.	เพียงแต่ข้อเท็จจริงที่ว่าบริษัทหนึ่งซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำอนุสัญญารัฐหนึ่งควบคุมหรืออยู่ในความควบคุมของบริษัทซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำอนุสัญญาอีกรัฐหนึ่งหรือซึ่งประกอบธุรกิจในอีกรัฐหนึ่งนั้น ไม่ว่าจะผ่านสถานประกอบการถาวรหรือไม่ก็ตาม มิเป็นเหตุให้บริษัทหนึ่งบริษัทใดเป็นสถานประกอบการถาวรของอีกบริษัทหนึ่ง	วิสาหกิจของรัฐผู้ทำอนุสัญญารัฐหนึ่งจะไม่ถือว่ามิใช่สถานประกอบการถาวรในรัฐผู้ทำอนุสัญญาอีกรัฐหนึ่ง เพียงเพราะว่าได้ประกอบธุรกิจในรัฐนั้น โดยผ่านนายหน้า ตัวแทนการค้าทั่วไป หรือตัวแทนอื่นใดที่มีสถานภาพเป็นอิสระ ถ้าบุคคลเช่นนั้นได้กระทำตามทางอันเป็นปกติแห่งธุรกิจของตน อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจกรรมทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของตัวแทนดังกล่าวกระทำในนามของวิสาหกิจนั้น บุคคลเช่นนั้นจะไม่ถือว่าเป็นตัวแทนที่มีสถานภาพเป็นอิสระตามความหมายของวรรคนี	สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน

8.	-	เพียงแต่ข้อเท็จจริงที่ว่าบริษัทหนึ่งซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำอนุสัญญารัฐหนึ่งควบคุมหรืออยู่ในความควบคุมของบริษัทซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำอนุสัญญาอีกรัฐหนึ่งหรือซึ่งประกอบธุรกิจในอีกรัฐหนึ่งนั้น ไม่ว่าจะผ่านสถานประกอบการถาวรหรือไม่ก็ตามมิเป็นเหตุให้บริษัทหนึ่งบริษัทใดเป็นสถานประกอบการถาวรของอีกบริษัทหนึ่ง	สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน
----	---	--	--