

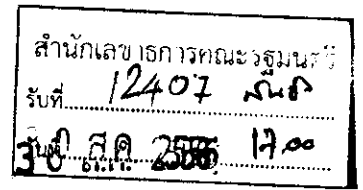
ด่วนที่สุด

ที่ กค ๑๐๐๖/๑๕๔๗/ค



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐



๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ร่างกรอบการเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างกรอบการเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา

ด้วยประเทศสหรัฐอเมริกาได้ออกกฎหมาย Foreign Account Tax Compliance Act (กฎหมาย FATCA) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบและป้องกันการเลี่ยงภาษีของผู้มีรายได้ที่มีสัญชาติอเมริกัน ซึ่งดำเนินธุรกรรมทางการเงินในต่างประเทศ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ในวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗

กระทรวงการคลังขอเรียน ดังนี้

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ กฎหมาย FATCA กำหนดให้สถาบันการเงินในประเทศต่าง ๆ จัดทำรายงานข้อมูลทางบัญชี ธุรกรรมทางการเงิน และเงินได้ของผู้มีรายได้ซึ่งมีสัญชาติอเมริกันในสถาบันการเงินนั้น ๆ ส่งให้สรรพากรของประเทศสหรัฐอเมริกา (Internal Revenue Service: IRS) ซึ่งในกรณีที่เจ้าของบัญชีไม่ให้ความร่วมมือในการดำเนินการตามกฎหมาย FATCA สถาบันการเงินอาจต้องดำเนินการปิดบัญชีหรือหักเงินในบัญชีของลูกค้า และในกรณีที่สถาบันการเงินไม่ยินยอมเข้าร่วมปฏิบัติตามกฎหมาย FATCA เงินได้ของสถาบันการเงินดังกล่าวที่อยู่ภายใต้ระบบภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาหรืออยู่ในประเทศที่ได้ทำความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act (ความตกลง FATCA) กับประเทศสหรัฐอเมริกาจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) ในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ดังกล่าว

๑.๒ เพื่อให้รัฐบาลประเทศต่าง ๆ ได้มีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีระหว่างรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกาจึงได้จัดทำรูปแบบความตกลง FATCA ซึ่งเป็นความตกลงในระดับรัฐบาล (Intergovernmental Agreement: IGA) ขึ้น โดยปัจจุบันมีประเทศที่ทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกาแล้ว ๙ ประเทศ และอยู่ระหว่างการเจรจาอีกกว่า ๘๐ ประเทศทั่วโลก (ในเอเชียมีประเทศญี่ปุ่น ที่ลงนามในความตกลงแล้ว และมีประเทศสิงคโปร์ มาเลเซีย จีน ไต้หวัน และเกาหลีใต้ที่อยู่ในระหว่างการเจรจากับประเทศสหรัฐอเมริกา) ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศที่ไม่ทำความตกลง FATCA จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ที่อยู่ภายใต้ระบบภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาหรือในประเทศที่ทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกา

๒. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพของระบบภาษีและเป็นการสร้างเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีระหว่างประเทศ และส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของสถาบันการเงินไทย กระทรวงการคลัง จึงเล็งเห็นถึงประโยชน์และความจำเป็นในการทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกา (Intergovernmental Agreement: IGA) และโดยที่ความตกลง FATCA ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นหนังสือสัญญาระหว่างประเทศที่มีนัยเข้าข่ายตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ จึงต้องเสนอให้รัฐสภาให้ความเห็นชอบกรอบการเจรจาตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสาม ของรัฐธรรมนูญฯ เพื่อให้คณะผู้แทนไทยนำกรอบการเจรจาดังกล่าวไปใช้ในการเจรจากับประเทศสหรัฐอเมริกาต่อไป

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เนื่องจากกฎหมาย FATCA จะเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และการทำความตกลง FATCA เข้าข่ายต้องดำเนินการตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญฯ คือ ต้องเสนอให้รัฐสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบกรอบการเจรจาระหว่างประเทศก่อนที่จะดำเนินการเจรจาอย่างเป็นทางการกับประเทศสหรัฐอเมริกา และดำเนินการยกร่างกฎหมายภายในเพื่อรองรับการปฏิบัติตามความตกลง FATCA ต่อไป ซึ่งเป็นกระบวนการที่ต้องใช้เวลาในการดำเนินการ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและนำเสนอต่อรัฐสภาโดยเร็ว

๔. สาระสำคัญของความตกลง FATCA

การทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกา จำเป็นต้องคำนึงถึงรูปแบบของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี กระบวนการเจรจา และร่างความตกลงระหว่างรัฐบาล (Intergovernmental Agreement: IGA) ตามที่ประเทศสหรัฐอเมริกากำหนด โดยกรอบการเจรจาที่ฝ่ายไทยจัดทำขึ้นจะต้องคำนึงถึงหลักการและความชัดเจนในการตีความ รวมถึงความหมายและประเภทของธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัยตามความหมายของข้อตกลง FATCA ตลอดจนการกำหนดขั้นตอนและวิธีการในการจัดส่งข้อมูลดังกล่าวเพื่อประโยชน์ต่อความร่วมมือทางภาษีอากรระหว่างประเทศ ดังนั้น กรอบการเจรจาความตกลง FATCA (สิ่งที่ส่งมาด้วย) จะมีเนื้อหาครอบคลุมถึง

๔.๑ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับความตกลง FATCA ตลอดจนขอบเขตของความร่วมมือในด้านภาษีระหว่างประเทศคู่สัญญา

๔.๒ รูปแบบ ประเภทของข้อมูลทางบัญชี ธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัยที่ต้องมีการตรวจสอบและรายงานข้อมูลและที่ได้รับการยกเว้น ตามความหมายของความตกลง FATCA

๔.๓ การกำหนดสถาบันการเงิน และองค์กรที่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบบัญชีและรายงานข้อมูล และที่อาจได้รับการยกเว้นหรือผ่อนผัน

๔.๔ ขั้นตอนและวิธีการในการจัดส่งและการขอรับข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวกับธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัย

๔.๕ ข้อกำหนดอื่นใดที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามความตกลง FATCA เพื่อให้การปฏิบัติตามความตกลง FATCA เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. ความเห็นของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว มีความเห็น ดังนี้

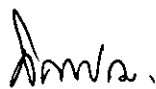
๕.๑ ประเทศไทยควรเข้าร่วมทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกาเนื่องจากการทำความตกลง FATCA ไม่เป็นเพียงการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีกับประเทศสหรัฐอเมริกาเท่านั้น แต่ยังเป็น การสร้างเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีกับประเทศคู่สัญญาต่าง ๆ ที่ได้ลงนามในความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกาอีกด้วย นอกจากนี้ หากประเทศไทยไม่เข้าร่วมทำความตกลง FATCA สถาบันการเงิน อาจถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ที่อยู่ภายใต้ระบบภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศที่ทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อความสามารถ ในการแข่งขันของสถาบันการเงินไทย และส่งผลกระทบต่อการทำธุรกรรมการค้าและการลงทุนของไทยในภาพรวม

๕.๒ ความตกลง FATCA เป็นหนังสือสัญญาระหว่างประเทศที่อาจมีนัยเข้าข่ายตาม มาตรา ๑๔๐ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญฯ เนื่องจากเป็นหนังสือสัญญาที่จะต้องมีการตราพระราชบัญญัติเพื่อให้ ประเทศไทยสามารถดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือสัญญาดังกล่าวได้ อาทิ การกำหนดหน่วยงานผู้รักษาการ ตามกฎหมาย (Competent Authority) การให้อำนาจสถาบันการเงินไทยที่เข้าข่ายต้องรายงานข้อมูล ด้านภาษีเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าที่เป็นคนชาติสหรัฐอเมริกา เป็นต้น จึงจำเป็นต้องเสนอให้รัฐสภาให้ความ เห็นชอบกรอบการเจรจาความตกลง FATCA ตามมาตรา ๑๔๐ วรรคสาม ของรัฐธรรมนูญฯ เพื่อให้คณะผู้แทนไทย ซึ่งประกอบไปด้วยผู้แทนกระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นผู้แต่งตั้งได้นำกรอบการเจรจาดังกล่าวไปใช้ในการเจรจากับประเทศสหรัฐอเมริกาต่อไป

ในการนี้ กระทรวงการคลังได้ยกร่างกรอบการเจรจาความตกลง FATCA เพื่อนำเสนอให้คณะรัฐมนตรีและรัฐสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบตามมาตรา ๑๔๐ ของรัฐธรรมนูญฯ โดยมีหลักการในการกำหนดกรอบการเจรจาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลของผู้มีรายได้ ระหว่างประเทศคู่สัญญา ตลอดจนการดำเนินการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย FATCA ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อคณะผู้แทนไทยจะได้ใช้เป็นกรอบในการเจรจาหรือในรายละเอียดกับประเทศสหรัฐอเมริกาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างกรอบ การเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาและ ดำเนินการเสนอรัฐสภาเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักนโยบายระบบการเงินและสถาบันการเงิน

โทร. ๐๒-๒๗๓-๔๐๒๐ ต่อ ๓๒๑๐

โทรสาร ๐๒-๖๑๘-๓๓๖๗