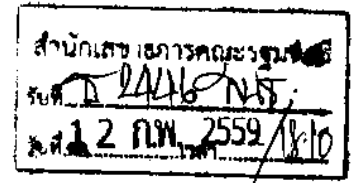


ด่วนมาก

ที่ กค ๑๐๐๓/ ๖๖๑๓



กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๒
กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์
ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ.

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๓๕๕๗๔ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. ร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. และบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบ
ร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ.

๓. บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่าง
ประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ.

๔. ความจำเป็นในการตราร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศ
ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ.

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ มอบหมายให้
กระทรวงการคลังเสนอร่างพระราชบัญญัติเพื่อให้เป็นไปตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย
และรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการ
ตาม Foreign Account Tax Compliance Act (ความตกลง FATCA) โดยมีวัตถุประสงค์เป็นการแลกเปลี่ยน
ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างสองประเทศ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการ
ตามความตกลงดังกล่าวได้ภายหลังที่มีผลใช้บังคับแล้ว โดยเรื่องดังกล่าวเข้าข่ายที่ต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี
ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒) ทั้งนี้
รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบ
ให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) นั้น

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

/๑. เรื่องเดิม...

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

๑.๑.๑ ประเทศสหรัฐอเมริกาได้ออกกฎหมาย Foreign Account Tax Compliance Act ซึ่งกำหนดให้สถาบันการเงินในประเทศต่างๆ รายงานข้อมูลทางบัญชี การทำธุรกรรมทางการเงินและการลงทุนของบุคคลผู้มีหน้าที่ในการเสียภาษีประเทศสหรัฐอเมริกาต่อกรมสรรพากรของประเทศสหรัฐอเมริกา และหากสถาบันการเงินใดไม่ดำเนินการตามกฎหมายดังกล่าว สถาบันการเงินนั้นจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของรายได้ของสถาบันการเงินนั้นที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกา ดังนั้น เพื่อมิให้สถาบันการเงินไทยที่มีการลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในประเทศสหรัฐอเมริกาถูกหักภาษีในอัตราดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงได้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้มีการเจรจาความตกลง FATCA พร้อมทั้งเสนอกรอบการเจรจาต่อรัฐสภาซึ่งได้รับความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ ในการนี้ คณะรัฐมนตรีจึงได้แต่งตั้งคณะผู้แทนรัฐบาลไทยสำหรับการเจรจาเพื่อจัดทำความตกลง FATCA กับผู้แทนรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา ณ กระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๕๗ โดยภายหลังการเจรจาผู้แทนของรัฐบาลทั้งสองประเทศได้ลงนามย่อ (Initial) ในร่างความตกลง FATCA และบันทึกความเข้าใจ (MOU)

๑.๑.๒ ต่อมากระทรวงการคลังได้นำเสนอความตกลง FATCA และ MOU ฉบับภาษาอังกฤษและภาษาไทยต่อคณะรัฐมนตรีและสภานิติบัญญัติแห่งชาติ (สนช.) เพื่อขอความเห็นชอบ ซึ่งคณะรัฐมนตรีและ สนช. ได้ให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ และ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ ตามลำดับ

๑.๑.๓ เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ สถานเอกอัครราชทูตสหรัฐอเมริกาประจำประเทศไทยได้มีหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง เพื่อแจ้งให้ทราบประกาศของกระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา (Announcement ๒๐๑๔-๓๘) ที่ขยายระยะเวลาการลงนามในร่างความตกลง FATCA จากเดิมที่กำหนดไว้ภายใน ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ ออกไป โดยถือว่าประเทศที่ได้มีการลงนามย่อแล้ว ให้ถือเสมือนว่าร่างความตกลง FATCA มีผลบังคับใช้ ทำให้สถาบันการเงินจะยังไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐

๑.๑.๔ กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ เพื่อแสดงถึงความพร้อมของประเทศไทยที่จะลงนามในร่างความตกลง FATCA และได้จัดส่งร่างความตกลง FATCA ฉบับภาษาอังกฤษและภาษาไทยที่ผ่านความเห็นชอบของ สนช. แล้ว เพื่อให้กระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกาทบทวนก่อนลงนาม

๑.๑.๕ เมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ กระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกาได้มีหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง เพื่อแจ้งให้ทราบว่า กระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกาขอแก้ไขความตกลง FATCA ใน ๒ ประเด็น ได้แก่ การขยายระยะเวลาการสิ้นสุดของความตกลง FATCA และการปรับปรุงชื่อความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทย เพื่อให้สอดคล้องกับความตกลงฉบับภาษาอังกฤษ โดยกระทรวงการคลังเห็นว่า การเสนอแก้ไขความตกลง FATCA ในประเด็นดังกล่าว เป็นการแก้ไขในสาระสำคัญที่เป็นประโยชน์กับประเทศไทย จึงได้เสนอขอความเห็นชอบต่อคณะรัฐมนตรีและ สนช. ตามมาตรา ๒๓ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

(ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ ซึ่งคณะรัฐมนตรี และ สนช. ได้ให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ ตามลำดับ

๑.๑.๖ สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับกฎหมายเพื่อรองรับการดำเนินการตามความตกลง FATCA กระทรวงการคลังได้มีคำสั่ง ที่ ๖๕๔/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ แต่งตั้งคณะกรรมการเตรียมการเพื่อรองรับการปฏิบัติตาม FATCA (คณะกรรมการ FATCA) โดยมี ปลัดกระทรวงการคลังเป็นประธาน และมีผู้แทนกรมสรรพากร ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย รวมทั้งภาคเอกชน ได้แก่ ผู้แทนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย ผู้แทนสภาธุรกิจตลาดทุนไทย ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย และผู้แทนสมาคมประกันวินาศภัยไทย ร่วมเป็นกรรมการเพื่อศึกษาและเสนอแนะรูปแบบเพื่อเตรียมความพร้อมในการทำความตกลง FATCA กับกรมสรรพากรของประเทศสหรัฐอเมริกา

๑.๑.๖.๑ ต่อมาคณะกรรมการ FATCA ได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเตรียมการด้านกฎหมายเพื่อรองรับการปฏิบัติตาม FATCA (คณะอนุกรรมการฯ) ซึ่งประกอบด้วยผู้แทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ผู้แทนกรมสนธิสัญญา กระทรวงการต่างประเทศ ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย เพื่อทำหน้าที่ในการศึกษาประเด็นข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามความตกลง FATCA และยกร่างกฎหมายเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการ FATCA

๑.๑.๖.๒ คณะอนุกรรมการฯ ได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากภาคส่วนที่เกี่ยวข้องเมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๘ พร้อมทั้งนำเสนอคณะกรรมการ FATCA ซึ่งได้ให้ความเห็นชอบและรายงานปลัดกระทรวงการคลังตามลำดับแล้ว และปลัดกระทรวงการคลังได้มอบหมายให้กรมสรรพากรดำเนินการยกร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการดำเนินการตามความตกลง FATCA ต่อไป

๑.๒ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

ที่	เรื่อง	วันที่มีมติ	สาระสำคัญ
๑	ร่างกรอบการเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา	๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๖	๑. เห็นชอบร่างกรอบการเจรจาความตกลง FATCA ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอรัฐสภาเพื่อขอความเห็นชอบตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยต่อไป ๒. ให้กระทรวงการคลังรับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเกี่ยวกับการเจรจา รวมทั้งผลกระทบและภาระที่เกิดขึ้นกับสถาบันการเงินของไทย และควรพิจารณาถึงข้อจำกัดของกฎหมายไทยด้วย

ที่	เรื่อง	วันที่มีมติ	สาระสำคัญ
๒	รายงานผลการเจรจาเพื่อจัดทำความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliant Act (ความตกลง FATCA) ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา	๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๗	๑. รับทราบผลการเจรจาจัดทำความตกลง FATCA และเห็นชอบให้ดำเนินการนำชื่อประเทศไทยขึ้นประกาศในเว็บไซต์ของกระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อกระทรวงการคลังจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ๒. ให้กระทรวงการคลังติดตามและประเมินผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากการดำเนินการดังกล่าว เพื่อรายงานคณะรักษาความสงบแห่งชาติต่อไป
๓	การลงนามในร่างความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม FATCA	๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๗	๑. เห็นชอบร่างความตกลง FATCA และ MOU และเสนอ สนช. เพื่อขอความเห็นชอบต่อไป ๒. มอบหมายให้กระทรวงการต่างประเทศดำเนินการออกหนังสือมอบอำนาจเต็ม (Full Powers) ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
๔	การปรับปรุงแก้ไขร่างความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA	๖ ตุลาคม ๒๕๕๘	๑. เห็นชอบร่างความตกลง FATCA ตามผลการหารือระหว่างประเทศไทยและประเทศสหรัฐอเมริกา และให้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อขอความเห็นชอบต่อไป ๒. อนุมัติให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้แทนเป็นผู้ลงนามในร่างความตกลง FATCA และ MOU ๓. มอบหมายให้กระทรวงการคลังเร่งรัดการเสนอร่างพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามความตกลง FATCA ต่อคณะรัฐมนตรีโดยด่วนต่อไป

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากประเทศสหรัฐอเมริกาได้ออกกฎหมาย Foreign Account Tax Compliance Act ซึ่งกำหนดให้สถาบันการเงินในประเทศต่างๆ รายงานข้อมูลทางบัญชี การทำธุรกรรมทางการเงินและการลงทุนของบุคคลที่มีหน้าที่ในการเสียภาษีประเทศสหรัฐอเมริกาต่อกรมสรรพากรของประเทศสหรัฐอเมริกา และหากสถาบันการเงินใดไม่ดำเนินการตามกฎหมายดังกล่าว สถาบันการเงินนั้นจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

/ในอัตรา...

ในอัตราร้อยละ ๓๐ ของรายได้ของสถาบันการเงินนั้นที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อมิให้สถาบันการเงินไทยที่มีการลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในประเทศสหรัฐอเมริกาถูกหักภาษีในอัตราดังกล่าว รัฐบาลไทยจึงทำความตกลง FATCA ซึ่งผูกพันให้ประเทศไทยมีหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลของบุคคลที่มีหน้าที่ในการเสียภาษีประเทศสหรัฐอเมริกาซึ่งมีแหล่งเงินได้ในสถาบันการเงินในประเทศไทย ประกอบกับพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ มีบทบัญญัติห้ามมิให้สถาบันการเงินตามกฎหมายดังกล่าวเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการประกอบธุรกิจ ยกเว้นในกรณีที่มีกฎหมายให้อำนาจไว้ จึงจำเป็นต้องมีการเสนอร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. (ร่างพระราชบัญญัติฯ) และตามมาตรา ๔ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้การเสนอร่างพระราชบัญญัติเป็นเรื่องที่ต้องนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เนื่องจากประเทศไทยผูกพันตามความตกลง FATCA ในการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีกับรัฐบาลของประเทศสหรัฐอเมริกาภายในระยะเวลา ๑๒ เดือนนับแต่วันที่มีการลงนาม ประเทศไทยจึงต้องเร่งดำเนินการตราพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามความตกลงดังกล่าวได้ มิเช่นนั้นแล้วจะถือว่าความตกลง FATCA สิ้นสุด และทำให้สถาบันการเงินไทยถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของรายได้ที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกาของสถาบันการเงินนั้น รวมทั้งจะส่งผลให้การทำธุรกรรมในต่างประเทศของสถาบันการเงินไทยมีความยุ่งยากมากยิ่งขึ้น

๔. ร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ.

๔.๑ หลักการ

ให้มีกฎหมายว่าด้วยการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร เนื่องจากประเทศไทยได้ทำความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศ และการดำเนินการตาม Foreign Account Tax Compliance Act ซึ่งผูกพันให้ประเทศไทยมีหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร เพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลงดังกล่าว รวมทั้งความตกลงอื่นในลักษณะเดียวกันที่ประเทศไทยจะทำความผูกพันในอนาคต ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศไทยในการได้รับข้อมูลแหล่งเงินได้ของบุคคลไทยในประเทศคู่สัญญาได้ จึงจำเป็นต้องมีการตรากฎหมายกลางที่ให้อำนาจรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในการเสนอให้มีการตราพระราชกฤษฎีกา เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการปฏิบัติตามความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแต่ละฉบับได้ รวมทั้งกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority) และให้อำนาจผู้มีหน้าที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี

๔.๒ สารสำคัญ

ร่างพระราชบัญญัติฯ มีสาระสำคัญเป็นกฎหมายกลางที่กำหนดให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีได้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๔.๒.๑ กำหนดนิยามของคำต่างๆ อันได้แก่ “ความตกลง” “คู่สัญญา” “ผู้มีหน้าที่รายงาน” “ข้อมูล” “เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ” “พนักงานเจ้าหน้าที่” และ “รัฐมนตรี”

๔.๒.๒ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นรัฐมนตรีรักษาการตามกฎหมาย

๔.๒.๓ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจเสนอให้มีการตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการดำเนินการตามความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแต่ละฉบับได้ โดยพระราชกฤษฎีกาอย่างน้อยต้องมีการกำหนดในเรื่องต่างๆ อาทิ คู่สัญญา ผู้มีหน้าที่รายงาน ข้อมูลที่ต้องรายงาน การกำหนดขั้นตอนและวิธีการในการรายงาน เป็นต้น

๔.๒.๔ กำหนดอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ซึ่งจะทำหน้าที่เป็นหน่วยงานกลางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา โดยมีอำนาจหน้าที่ในการเรียก รับ หรือจัดให้ได้มาซึ่งข้อมูลจากผู้มีหน้าที่รายงาน การส่งข้อมูลให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา การเรียกและรับข้อมูลจากผู้มีหน้าที่รายงานของคู่สัญญาผ่านเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา การจัดตั้งและดำเนินการระบบแลกเปลี่ยนข้อมูล การสั่งให้ผู้มีหน้าที่รายงาน กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือพนักงานของผู้มีหน้าที่รายงาน หรือผู้ให้บริการธุรกิจที่เป็นการสนับสนุนแก่ผู้มีหน้าที่รายงานมารายงาน ให้ถ้อยคำ ยืนยันคำชี้แจงข้อเท็จจริง แก้ไขข้อมูล หรือส่งสมุดบัญชี เอกสาร ดวงตราหรือสิ่งอื่นใดอันเกี่ยวกับการปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ รวมทั้งการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในความตกลงและพระราชกฤษฎีกา และการดำเนินการอื่นใดให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้

๔.๒.๕ กำหนดพนักงานเจ้าหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้เป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา และกำหนดอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปของพนักงานเจ้าหน้าที่

๔.๒.๖ ให้อำนาจผู้มีหน้าที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลและส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีอำนาจในการส่งข้อมูลดังกล่าวให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งตามความตกลงได้

๔.๒.๗ มีบทบัญญัติในการคุ้มครองการเปิดเผยข้อมูล

๔.๒.๘ มีบทกำหนดโทษ และมีการกำหนดให้มีคณะกรรมการเปรียบเทียบ

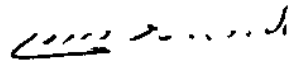
๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติฯ โดยมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและเอกชนแล้วเห็นว่า เพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลง FATCA และความตกลงอื่นในลักษณะเดียวกันที่ประเทศไทยจะทำความผูกพันในอนาคตได้ จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) พร้อมทั้งคำชี้แจงความจำเป็นในการตราร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือ

ระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓) พร้อมทั้งคำชี้แจงความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๔) มาเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติในหลักการของร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร พ.ศ. ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๒๐ ต่อ ๓๒๖๘ , ๖๗๖๘

โทรสาร. ๐ ๒๖๑๘ ๓๓๗๑