

ลับ
ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส29057 น 1 กสอ
รับที่ : ล2446/61 กนธ ✓
วันที่ : 24 ก.ย. 61 เวลา : 13:15



ที่ กค ๐๗๑๓/๑๒๐๙๕

กระทรวงการคลัง
ณพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรีจำนวน ๑ ชุด
 ๓. แผนการเสนอกฎหมายลำดับรอง
 ๔. หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ
 ๕. สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ
 ๖. รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและหลักฐานในการเปิดรับฟังความคิดเห็นและเผยแพร่เอกสารตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ และ ๕
 ๗. บทบัญญัติข้อ ๒๖ (Exchange of Information : EOI) ภายใต้มาตรฐานสากลของ OECD และ UN
 ๘. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศด่วนมาก ที่ กต ๐๕๐๕/ว ๒๐๑ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
 ๙. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลังถึงประธาน Code of Conduct Group (Business Taxation) Urgent No. 0713/2947 ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
 ๑๐. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลังถึงประธาน Code of Conduct Group (Business Taxation) Urgent No. 0713/4688 ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ในโลกไร้พรมแดนซึ่งผู้เสียภาษีและแหล่งเงินทุนสามารถเคลื่อนย้ายได้อย่างเสรี การเติบโตอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยีและเศรษฐกิจดิจิทัลทำให้สรรพากรประเทศต่างๆ เผชิญกับความท้าทายในการพัฒนาระบบจัดเก็บภาษีทั้งในด้านกฎหมายและการปฏิบัติ ซึ่งประสิทธิภาพของการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีและการใช้บังคับกฎหมายถูกลดทอนลงเรื่อยๆ เมื่อสรรพากรประเทศต่างๆ ไม่สามารถเห็นภาพรวมการดำเนินงานทั้งในประเทศและต่างประเทศของผู้เสียภาษี หรือไม่มีเครื่องมือในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่รายงานโดยผู้เสียภาษี

/ สิ่งเหล่านี้...

ลับ

ลับ

สิ่งเหล่านี้นำไปสู่การเปิดโอกาสให้เกิดการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีผ่านการดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศในรูปแบบที่หลากหลาย ซึ่งในท้ายที่สุดจะนำไปสู่การบั่นทอนความเชื่อมั่นของระบบภาษี ฉะนั้น หนึ่งในวิธีการรับมือกับความท้าทายข้างต้น คือความร่วมมือกันอย่างใกล้ชิดระหว่างสรรพากรประเทศต่างๆ ผ่านช่องทางการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามมาตรฐานสากล ซึ่งการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศระหว่างประเทศจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี และป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษี นอกจากนี้ยังช่วยให้เกิดความยุติธรรมและความถูกต้องในการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศอีกด้วย

๑.๒ ปัจจุบันกรมสรรพากรมีการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศระหว่างประเทศภายใต้อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศ จำนวน ๖๑ ฉบับ และภายใต้มาตรฐานสากลของ OECD และ UN บทบัญญัติข้อ ๒๖ (Exchange of Information : EOI) ของร่างต้นแบบอนุสัญญาฯ ของ OECD ปี ๒๐๑๔ (OECD Model Tax Convention 2014) และร่างต้นแบบอนุสัญญาฯ ของ UN ปี ๒๐๑๑ (UN Model Double Taxation Convention 2011) กำหนดให้คู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อสนเทศระหว่างกัน โดย OECD ได้กำหนดรูปแบบของการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศระหว่างประเทศ ซึ่งสามารถแบ่งได้เป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่

๑.๒.๑ การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request : EOIR) เป็นการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศเฉพาะรายผู้เสียภาษีทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล โดยเป็นการร้องขอข้อสนเทศจากหน่วยบริหารจัดการเก็บภาษีระหว่างคู่สัญญา ซึ่งข้อมูลที่มีมีการร้องขอ เช่น เอกสารพิสูจน์ความมั่งคั่ง ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทำธุรกรรม ใบแจ้งหนี้หรือใบการเงิน ใบบันทึกการรายการจากธนาคาร แบบแสดงรายการเสียภาษี เอกสารแสดงถิ่นที่อยู่เพื่อการรักษา หรือเอกสารที่เกี่ยวกับราคาสินค้าเพื่อการโอนเงิน เป็นต้น

๑.๒.๒ การแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะเพื่อแจ้งให้ทราบ (Spontaneous Exchange of Information : SEOI) เป็นการจัดส่งข้อมูลระหว่างคู่สัญญา เพื่อประโยชน์ในการติดตามการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ เนื่องจากผู้เสียภาษีอาจไม่ได้นำเงินได้ดังกล่าวมายื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ในคู่สัญญาใดคู่สัญญาหนึ่งหรือทั้งสอง ข้อมูลที่มักแจ้งต่อคู่สัญญา ได้แก่ ข้อมูลที่เกี่ยวกับมาตรการภาษีที่ได้รับยกเว้นรายการธุรกรรมทางการเงิน รายการโอนเงินกำไรที่ไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงหรือในจำนวนที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

๑.๒.๓ การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) เป็นการจัดส่งข้อมูลระหว่างคู่สัญญา ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับเงินได้ของผู้เสียภาษี โดยข้อมูลดังกล่าวอยู่ในรูปแบบ Bulk data (เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถส่งข้อมูลได้เป็นจำนวนมากในคราวเดียว) เพื่อตรวจสอบข้อมูลการเสียภาษีในฐานะข้อมูลของคู่สัญญาว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ข้อมูลที่ทำการแลกเปลี่ยน เช่น ข้อมูลทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองของสถาบันการเงิน รายได้จากการทำงาน ดอกเบี้ย เงินปันผล ข้อมูลทางการเงินต่างๆ และภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้ที่มีเงินได้ เป็นต้น

๑.๓ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ลำดับที่ ๑๓๙ ซึ่ง Global Forum เป็นเวทีการประชุมและประเมินศักยภาพของประเทศสมาชิกโดยมุ่งเน้นการผลักดันความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทางภาษีตามมาตรฐานสากลของ OECD เพื่อป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ ขจัดอาชญากรรมทางภาษีข้ามชาติ และแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสในระบบภาษีของแต่ละประเทศ ปัจจุบัน Global Forum มีสมาชิกทั้งหมด ๑๕๓ เขตเศรษฐกิจ โดยมีประเทศสมาชิกอาเซียนเป็นสมาชิก Global Forum แล้วทั้งสิ้น ๗ ประเทศ ซึ่ง Global Forum ได้กำหนดข้อปฏิบัติที่สมาชิกต้องปฏิบัติตาม ดังนี้

ลับ

ลับ

๑.๓.๑ กำหนดให้คู่สัญญาที่ถูกร้องขอข้อมูลต้องจัดหาข้อสนเทศดังกล่าวแม้ว่าคู่สัญญาที่ถูกร้องขออาจไม่มีความจำเป็นต้องใช้ข้อสนเทศดังกล่าวเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีในประเทศของตน (Domestic tax interest)

๑.๓.๒ กำหนดให้คู่สัญญาที่ถูกร้องขอข้อสนเทศจะต้องสามารถจัดหาข้อสนเทศที่สังเกตเห็นได้ว่าเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีและการใช้บังคับกฎหมายภาษีของคู่สัญญาที่ร้องขอข้อสนเทศ โดยที่สรรพากรของประเทศที่ถูกร้องขอมีอำนาจในการเข้าถึงข้อสนเทศที่อยู่ในความครอบครองหรือควบคุมของสถาบันการเงินหรือตัวแทนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ และสามารถเปิดเผยและแลกเปลี่ยนข้อสนเทศนั้นให้กับคู่สัญญาผู้ร้องขอได้

๑.๓.๓ กำหนดให้คู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อสนเทศที่เกี่ยวข้องกับภาษีอื่นๆ นอกเหนือจากภาษีเงินได้

๑.๓.๔ กำหนดให้คู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) ระหว่างกันได้

๑.๔ คณะผู้แทนจาก OECD ได้ร่วมหารือกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเพื่อกำหนดแผนการดำเนินการ (Global Forum Roadmap) เพื่อให้ไทยสามารถดำเนินการด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ตามมาตรฐานสากล และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ Global Forum ภายในกรอบเวลาที่เหมาะสม โดยแผนการดำเนินการดังกล่าว ได้กำหนดขั้นตอน ความรับผิดชอบ ระยะเวลาในการดำเนินการด้านความโปร่งใส และมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศภายใต้อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ทั้งการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request : EOIR) และการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) โดยการเตรียมความพร้อมดังกล่าวจะต้องแสดงให้เห็นว่าเมื่อประเทศไทยเข้าสู่การประเมินแล้ว จะได้รับผลการประเมินในระดับที่น่าพอใจและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติได้อย่างแท้จริง

๑.๕ OECD กำหนดให้ประเทศไทยเข้ารับการประเมิน (Peer Review) การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบร้องขอ (EOIR) ในปี ๒๕๖๓ ซึ่งรวมถึงการประเมินความพร้อมด้านกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สอดคล้องกับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามมาตรฐานสากล ทั้งนี้ OECD คาดว่าจะมีการประชุม Peer Review Group (PRG) ในช่วงครึ่งแรกของปี ๒๕๖๓ โดยในการประเมินจะใช้สถิติและข้อมูลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่ มกราคม ๒๕๖๐ - ธันวาคม ๒๕๖๒ แต่สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบ AEOI ประเทศไทยจะต้องทำการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐานของ OECD ที่เรียกว่า Common Reporting Standard (CRS) ที่มีการกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลลูกค้าสถาบันการเงิน และรายการในการส่งข้อมูลในลักษณะที่คล้ายคลึงกับสัญญาระหว่างประเทศที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับสหรัฐอเมริกา หรือที่เรียกว่า Intergovernmental Agreement (IGA) ภายใต้ Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) ทั้งนี้ ประเทศไทยไม่มีข้อผูกมัดที่จะต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบ AEOI ให้ได้ภายในปี ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นกรอบเวลาที่สมาชิกส่วนใหญ่ของ Global Forum ต้องปฏิบัติตาม อย่างไรก็ตาม ไทยควรรีบดำเนินการให้เร็วที่สุด เพื่อให้สามารถเริ่มต้นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินภายในปี ๒๕๖๓ ตามความต้องการของ Global Forum

๑.๖ ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework on BEPS ของ OECD เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นเวทีความร่วมมือในการปรับปรุงระบบภาษีเพื่อป้องกันการโยกย้ายฐานภาษีไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting : BEPS) มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีและจัดเก็บภาษีให้เป็นธรรมและโปร่งใสมากยิ่งขึ้น โดยหนึ่งในพันธกรณีที่ประเทศไทยต้องดำเนินการ ได้แก่ การแลกเปลี่ยนข้อมูล Country-by-Country (CbC) Report แบบอัตโนมัติ ทั้งนี้ CbC Report จัดทำโดยบริษัทแม่ที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยและแสดงข้อมูลภาพรวม

ลับ

ลับ

การทำธุรกรรมระหว่างประเทศกับบริษัทลูกทั้งหมด เพื่อแลกเปลี่ยนกับคู่สัญญาที่บริษัทลูกนั้นตั้งอยู่ และในทางกลับกัน กรมสรรพากรก็จะได้รับข้อมูล CbC Report ของกลุ่มบริษัทที่มีบริษัทลูกในประเทศไทย เพื่อนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยงว่ามีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมหรือไม่

๑.๗ นอกจากนี้ กระทรวงการต่างประเทศแจ้งว่า Code of Conduct Group (Business Taxation) หรือ COCG ของสหภาพยุโรป ประสงค์จะตรวจสอบ (screen) ประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานความโปร่งใสของกฎระเบียบและนโยบายทางภาษี นโยบายภาษีที่เป็นธรรม และการดำเนินการตามมาตรฐาน BEPS ของ OECD และจะมีการหารือ (dialogue) กับประเทศไทยเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษี (List of non-cooperative tax jurisdictions) โดยหนึ่งในเกณฑ์การพิจารณาตามข้อ ๑.๓.๑-๑.๓.๔ ข้างต้น เกี่ยวข้องกับการเข้าร่วมเป็นภาคีของ OECD Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC) ซึ่งกำหนดให้ภาคีคู่สัญญาต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบอัตโนมัติระหว่างกัน และโดยผลของการหารือระหว่างฝ่ายไทยกับ COCG ฝ่ายรัฐบาลไทยได้มีหนังสือ ลับ ด่วนที่สุด ที่ ๐๗๑๓/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ถึงประธาน COCG แจ้งว่า ประเทศไทยจะดำเนินการเพื่อเข้าร่วมเป็นภาคีของ MAC ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ และต่อมาฝ่ายรัฐบาลได้มีหนังสือ ด่วน ที่ ๐๗๑๓/๔๖๘๘ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑ ถึงประธาน COCG แจ้งปลดชั้นความลับของหนังสือฝ่ายไทย ฉบับลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เพื่อให้ COCG สามารถเผยแพร่บนเว็บไซต์ของคณะรัฐมนตรีแห่งสหภาพยุโรปได้ เพื่อแสดงถึงความโปร่งใสในกระบวนการดำเนินการ ทั้งนี้ MAC เป็น สัญญาระหว่างประเทศแบบพหุภาคีโดยประเทศที่ประสงค์จะเข้าร่วมเป็นภาคีคู่สัญญานั้น จะต้องลงนามยืนยันเป็นภาคีคู่สัญญาต่อ OECD และในส่วนของประเทศไทย กรมสรรพากรต้องดำเนินการให้มีกฎหมายรองรับพันธกรณีภายใต้ MAC ให้ครบถ้วนก่อนการดำเนินการเข้าเป็นภาคีคู่สัญญาของ MAC

๑.๘ เพื่อให้กรมสรรพากรสามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศได้ตามมาตรฐานสากลของ OECD ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณีของ Global Forum และ Inclusive Framework on BEPS และเพื่อให้ประเทศไทยสามารถเข้าร่วมเป็นภาคีของ MAC จึงต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายเพื่อให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศ และการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศได้ตามมาตรฐานสากลนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายเพื่อให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทางภาษีได้ตามมาตรฐานสากล มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากตามแผนการดำเนินการ (Global Forum Roadmap) ประเทศไทยจะต้องเข้ารับการประเมิน (Peer Review) การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบร้องขอ (EOIR) ในปี ๒๕๖๓ ซึ่งรวมถึงการประเมินความพร้อมด้านกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สอดคล้องกับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามมาตรฐานสากล และเพื่อให้ประเทศไทยสามารถเข้าร่วมเป็นภาคีของ OECD Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC) ภายในปี ๒๕๖๒ ตามที่ได้ให้คำมั่นไว้กับ COCG ของสหภาพยุโรป ซึ่งหากประเทศไทยไม่สามารถแก้ไขกฎหมายให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลได้ก่อนเข้ารับการประเมิน (Peer Review) จะทำให้ประเทศไทยได้รับคะแนนการประเมินในระดับที่ต่ำ และตกอยู่ในกลุ่มประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษี และเสี่ยงต่อมาตรการกีดกันทางการค้าจากทางสหภาพยุโรปและกลุ่มจี ๒๐ (G20)

ลับ

/ ๔. สำคัญ...

~~ลับ~~

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ควรมีการปรับปรุงบทบัญญัติภายใต้ประมวลรัษฎากรเพื่อให้บุคคลผู้มีหน้าที่รวบรวมและนำส่งข้อมูลทางภาษีและข้อมูลอื่นๆ ตามที่ได้รับการร้องขอจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือรวบรวมและนำส่งแบบอัตโนมัติ และให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสามารถเปิดเผยและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศตามสัญญาที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศหรือตามสัญญาที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศ รวมทั้ง กำหนดบทลงโทษในกรณีที่มีหน้าที่รายงานผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งหรือแจ้งความเท็จต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการรวบรวมและนำส่งข้อมูล และกำหนดบทลงโทษในกรณีที่ผู้ล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานหรือข้อมูลที่ได้รับมาจากต่างประเทศแล้วนำไปเปิดเผยหรือแลกเปลี่ยนแก่บุคคลอื่น

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น สามารถดำเนินการได้โดยตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ ทั้งนี้ หลังจากร่างกฎหมายข้างต้นมีผลใช้บังคับแล้ว จะมีการนำเสนอกฎหมายลำดับรองต่อไป

๕. ผลกระทบ

มาตรการภาษีข้างต้น จะส่งผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามสัญญาที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศหรือตามสัญญาที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล อันจะเป็นการช่วยส่งเสริมบทบาทของประเทศไทยใน Global Forum และเป็นการยืนยันเจตนารมณ์ของประเทศไทยที่พร้อมจะให้ความร่วมมือกับ Global Forum และ Inclusive Framework on BEPS ในการป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีและมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีที่เป็นไปตามมาตรฐานสากลเช่นเดียวกับประเทศอื่นๆ

๕.๒ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศไทย อันจะเป็นการเพิ่มการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี (Tax compliance) และลดการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งในท้ายที่สุดแล้วจะก่อให้เกิดระบบภาษีที่มีความยุติธรรม จัดเก็บรายได้ภาษีเพิ่มขึ้นและทำให้ประเทศไทยเติบโตได้อย่างยั่งยืน

๕.๓ ช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติและส่งเสริมให้เกิดการแข่งขันที่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศไทยและผู้ประกอบการในต่างประเทศ

๕.๔ หากประเทศไทยไม่สามารถแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทางภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ Global Forum กำหนด และได้รับคะแนนการประเมิน (Peer Review) อยู่ในระดับต่ำ ประเทศไทยจะตกอยู่ในกลุ่มประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษี และเสี่ยงต่อมาตรการกีดกันทางการค้าจากทางสหภาพยุโรปและกลุ่มจี ๒๐ (G20)

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ประเทศไทยสามารถแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทางภาษีได้ตามมาตรฐานสากล กระทรวงการคลังจึงขอเสนอหลักการ ดังนี้

๖.๑ ให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากรในการสั่งให้บุคคลมีหน้าที่รวบรวมและนำส่งข้อมูลทางภาษีและข้อมูลอื่นๆ ตามที่ได้รับการร้องขอจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือตามสัญญาที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศหรือตามสัญญาที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศ โดยบุคคลดังกล่าวต้องรวบรวมและนำส่งข้อมูลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดในกฎกระทรวง

~~ลับ~~

~~ลับ~~

๖.๒ กำหนดให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเปิดเผยและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้รับตามสัญญาที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศหรือตามสัญญาที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศ

๖.๓ กำหนดกรณีที่มีผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลเนื่องจากการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศระหว่างประเทศ ห้ามมิให้นำออกแจ้งแก่ผู้ใดหรือยังให้ทราบกันไปได้โดยวิธีใด เว้นแต่เป็นการเปิดเผยหรือแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามสัญญาที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศตามสัญญาที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจได้ทำไว้กับหน่วยงานของต่างประเทศ หรือเป็นการเปิดเผยตามอำนาจและหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๖.๔ กำหนดบทลงโทษในกรณีที่ผู้ใดมีหน้าที่รายงานผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการรวบรวมและนำส่งข้อมูล โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจพิจารณาว่ามีคำสั่งลงโทษทางปกครองไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละหนึ่งหมื่นบาทตลอดเวลาที่ยังฝ่าฝืนอยู่หรือจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

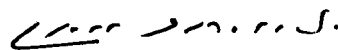
๖.๕ กำหนดบทลงโทษในกรณีที่ผู้ใดรู้อยู่แล้วหรือโดยจงใจแจ้งข้อความเท็จในการรวบรวมและนำส่งข้อมูล ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี หรือปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

๖.๖ กำหนดบทลงโทษในกรณีที่ผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานหรือข้อมูลที่ได้รับมาจากต่างประเทศ แล้วนำไปเปิดเผยหรือแลกเปลี่ยนกับบุคคลอื่น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปีหรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

อีเมล chanamon.wu@rd.go.th

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๒

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

~~ลับ~~