

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/๖๐๖๓๔



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านภาษีอากรเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๑๒๑๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙
 ๓. หนังสือ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ที่ MJG/CP/๒๓๘๗/GF ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐
 ๔. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๘๖๑๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด No. ๐๗๑๓/๒๙๔๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
 ๕. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๓๔๕๗๕ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
 ๖. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๑๓/๒๘๒ - ๒๘๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒
 ๗. Revision of the Schedule of EOIR Round ๒ Peer Reviews โดย Centre for Tax Policy and Administration, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๒
 ๘. หนังสือกระทรวงการคลัง No. ๐๗๑๓/๑๖๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
 ๙. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๕๐๕/๐๘๕๘ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
 ๑๐. หนังสือ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง การปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านภาษีอากรเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation) ...

(Organisation for Economic Cooperation and Development : OECD) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ OECD ตอบรับประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกในลำดับที่ ๑๓๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๑.๒ ภายใต้กรอบความร่วมมือ Global Forum กระทรวงการคลังจะต้องยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request : EOIR) และดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) ภายใต้สัญญาระหว่างประเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ OECD โดยในปัจจุบันกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีภายใต้สนธิสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Tax Conventions /Agreements) ทั้งนี้ ประเทศต่าง ๆ ยังสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีภายใต้สัญญาระหว่างประเทศโดยการเข้าเป็นภาคีความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters : MAC)

๑.๓ ในการประเมินการดำเนินการด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลของประเทศไทย (Peer Review) Global Forum จะทำการประเมินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ EOIR ก่อน โดยกำหนดการเข้ารับการประเมินในปี ๒๕๖๓ และสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) ในขณะนั้น Global Forum ไม่ได้กำหนดกรอบเวลาที่ประเทศไทยจะต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard เนื่องจากประเทศไทยจัดอยู่ในกลุ่มประเทศกำลังพัฒนา (Developing countries)

๑.๔ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เห็นชอบให้กระทรวงการคลังให้ความร่วมมือกับ Code of Conduct Group on Business Taxation (COCG) แห่งสหภาพยุโรป ในการจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU List of Non-cooperative Jurisdictions for Tax Purposes : EU List) เพื่อไม่ให้ชื่อประเทศไทยถูกบรรจุอยู่เป็นรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษี (EU blacklisted jurisdiction) ซึ่งหนึ่งในเกณฑ์ที่ COCG นำมาใช้พิจารณา คือ การกำหนดให้ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC ภายในปี ๒๕๖๒ เพื่อให้ประเทศไทยมีเครือข่ายความตกลงที่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีได้กับทุกประเทศในสหภาพยุโรป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๑.๕ เพื่อรองรับการประเมินของ Global Forum ตาม ๑.๓ และการเข้าเป็นภาคี MAC ตาม ๑.๔ ประเทศไทยต้องมีกฎหมายเฉพาะเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ ซึ่งกระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ) และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เห็นชอบหลักการร่างพระราชบัญญัติตามที่กระทรวงการคลังเสนอและให้ส่งให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๑.๖ กระทรวงการคลังได้มีหนังสือลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา และรองนายกรัฐมนตรี แจ้งความจำเป็นเร่งด่วนในการจัดทำร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ) ว่า ร่างกฎหมายดังกล่าวจะต้องมีผลใช้บังคับภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการลงนามและให้สัตยาบันใน MAC ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และไม่ถูกบรรจุรายชื่อใน EU Black List รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖

๑.๗ เนื่องด้วยประเทศไทยมีการเลือกตั้งและจัดตั้งรัฐบาลชุดใหม่ในช่วงต้นปี ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังเล็งเห็นว่าร่างพระราชบัญญัติข้างต้นอาจมีผลใช้บังคับไม่ทันภายในปี ๒๕๖๒ และจะกระทบต่อผลการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบ EOIR ของประเทศไทยตามกำหนดการเดิมที่ประเทศไทยต้องเข้ารับการประเมินในปี ๒๕๖๓ กระทรวงการคลังจึงมีหนังสือถึง Global Forum ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ แจ้งเหตุผลและความจำเป็นที่ประเทศไทยต้องขอเลื่อนกำหนดเวลาที่ต้องเข้ารับการประเมิน และ Global Forum ได้เห็นชอบให้ประเทศไทยได้รับการเลื่อนเวลาเข้ารับการประเมินจากเดิมกลางปี ๒๕๖๓ เป็นกลางปี ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗

๑.๘ เมื่อวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ คณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นผ่านร่างกฎหมายดังกล่าวในส่วนของการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทุกประเภทสำหรับข้อมูลที่กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้มาโดยการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศอื่นที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานสากล ให้กระทรวงการคลังดำเนินการเสนอเป็นกฎหมายอีก ๑ ฉบับ ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้เสร็จสิ้นกระบวนการเปิดการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ และจะนำเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ) เพื่อคณะรัฐมนตรีและรัฐสภาพิจารณาต่อไป ทั้งนี้ จากกระบวนการด้านนิติบัญญัติที่ต้องดำเนินการ ประเทศไทยอาจไม่สามารถที่จะลงนามและให้สัตยาบันใน MAC ได้ภายในปี ๒๕๖๒ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการศึกษา EU List ของปี ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังจึงได้มีหนังสือถึงประธาน COCG ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ชี้แจงเหตุผลที่กระบวนการดำเนินการของประเทศไทยในการแก้ไขกฎหมายล่าช้า ความคืบหน้าในการดำเนินการกระบวนการที่ต้องดำเนินการ และเจตนารมณ์ในการลงนามและให้สัตยาบันเป็นภาคี MAC เมื่อร่างกฎหมายดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับ โดยขอให้ COCG เสนอความเห็นต่อสหภาพยุโรปไม่จัดประเทศไทยอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU Black List) ของปี ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘

๑.๙ Global Forum จะจัด Plenary Meeting of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ณ กรุงปารีส สาธารณรัฐฝรั่งเศส ในวันที่ ๒๖ - ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรจะส่งผู้แทนเข้าร่วมการประชุมดังกล่าว และได้นัดหมายเข้าพบประธาน COCG ซึ่งจะเข้าร่วมประชุมนี้ด้วย เพื่อหารือเกี่ยวกับความคืบหน้าในการดำเนินการของประเทศไทย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

๒.๑ กรมนยุโรปได้มีหนังสือลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งข้อมูลเพิ่มเติมว่า คณะกรรมการยุโรปด้านการจัดเก็บภาษี (Directorate-General for Taxation and Customs : DG TAXUD) ขอให้ประเทศไทยมีหนังสือถึงประธาน COCG เพื่อขอขยายเวลาการดำเนินการปฏิบัติตามคำมั่นฯ รวมทั้งเร่งดำเนินการกระบวนการภายในเพื่อลงนาม MAC เพื่อให้คำขอขยายเวลามีน้ำหนักมากขึ้น โดย COCG จะมีการประชุมในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อจัดทำข้อเสนอต่อที่ประชุมคณะมนตรีแห่งสหภาพยุโรปด้านเศรษฐกิจและการคลังในการประชุมพิจารณา EU List ของปี ๒๕๖๒ ที่จะมีขึ้นในเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๙

๒.๒ Global Forum ได้มีหนังสือลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของประเทศไทยและแจ้งความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินการตามคำมั่นฯ ที่ให้ไว้กับ COCG และข้อกำหนด AEOI เพิ่มเติม รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑๐ สรุปได้ ดังนี้

๒.๒.๑ ประเทศไทยควรพิจารณาส่งหนังสือถึง Secretary-General ของ OECD ที่มีเนื้อหาสาระตามที่ OECD กำหนด เพื่อขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการส่งหนังสือเชิญ ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC ซึ่งจะส่งผลในเชิงบวกต่อ COCG ในการพิจารณาจัดทำ EU List ของ ปี ๒๕๖๒

๒.๒.๒ Global Forum ได้พิจารณาเสนอชื่อประเทศไทยเป็นประเทศที่ต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Jurisdictions of Relevance for AEOI Purposes) และกำหนดให้ประเทศไทยต้องเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ภายในปี ๒๕๖๖ ทั้งนี้ Global Forum แจ้งให้ประเทศไทยมีหนังสือลงนามโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังถึงประธาน Global Forum ตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อแสดงคำมั่นที่จะดำเนินการดังกล่าว ก่อนการประชุม Global Forum Plenary ณ กรุงปารีส สาธารณรัฐฝรั่งเศสในวันที่ ๒๖ - ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒.๓ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการยืนยันตามคำมั่นที่ประเทศไทยให้ไว้กับ COCG ในเรื่องการเข้าเป็นภาคี MAC ภายในปี ๒๕๖๒ และป้องกันไม่ให้ชื่อของประเทศไทยปรากฏอยู่ใน EU Black List ของปี ๒๕๖๒ และเพื่อเป็นการยืนยันการดำเนินการตามข้อกำหนดของ Global Forum ในเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ประเทศไทยต้องมีหนังสือลงนามระดับรัฐมนตรี ๒ ฉบับ ได้แก่

(๑) หนังสือถึง Secretary-General ของ OECD เพื่อขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาเชิญประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC และ

(๒) หนังสือถึงประธาน Global Forum ในการให้คำมั่นว่าไทยจะแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ภายในปี ๒๕๖๖

ซึ่งการดำเนินการตามหนังสือทั้ง ๒ ฉบับ เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านภาษีอากรเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติมีความเร่งด่วน กรมยุโรปได้มีหนังสือถึงกรมสรรพากรแจ้งว่า COCG จะมีการประชุมในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อจัดทำข้อเสนอต่อที่ประชุมคณะมนตรีแห่งสหภาพยุโรปด้านเศรษฐกิจและการคลังในการประชุมพิจารณา EU List ของปี ๒๕๖๒ ที่จะมีขึ้นในเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ดังนั้น ประเทศไทยควรมีหนังสือถึง OECD เพื่อขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการส่งหนังสือเชิญประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC และมีหนังสือถึง Global Forum เพื่อแสดงคำมั่นในเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ภายในปี ๒๕๖๖ ทั้งสองฉบับโดยด่วนที่สุด เพื่อให้ COCG ใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำข้อเสนอต่อคณะมนตรีแห่งสหภาพยุโรปด้านเศรษฐกิจและการคลังในการประชุมวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๔. สาระสำคัญ ...

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ การส่งหนังสือถึง Secretary-General ของ OECD ขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการส่งหนังสือเชิญประเทศที่แจ้งความประสงค์เข้าร่วมเป็นภาคี MAC นั้น OECD ได้กำหนดเนื้อหาสาระของหนังสือซึ่งเป็นไปตามรูปแบบกลางที่ OECD กำหนด สรุปใจความได้ว่า ต้องแจ้งความประสงค์ที่ประเทศไทยสนใจเข้าร่วมเป็นภาคี MAC โดยจะดำเนินการตามมาตรการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศอย่างเคร่งครัด และประเทศไทยต้องมีกฎหมายเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศก่อนจึงจะสามารถให้สัตยาบันใน MAC ได้

๔.๒ การส่งหนังสือถึงประธาน Global Forum ในการให้คำมั่นว่าไทยจะแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard เป็นไปตามรูปแบบกลางที่ Global Forum กำหนด ซึ่งระบุว่าประเทศไทยจะสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวได้ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ กับรัฐคู่สัญญาที่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดและมีการรักษาความลับของข้อมูลอย่างเคร่งครัด

๕. ผลกระทบ

การดำเนินการข้างต้น จะเป็นการแสดงให้เห็นว่า แม้ประเทศไทยจะไม่สามารถดำเนินการตามข้อกำหนดของ COCG ในเรื่องการเข้าร่วมเป็นภาคี MAC ภายในปี ๒๕๖๒ ได้ แต่ประเทศไทยมีความคืบหน้าในการเริ่มดำเนินการตามกระบวนการเข้าเป็นภาคี MAC โดยการส่งหนังสือถึง OECD ขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการส่งหนังสือเชิญประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC พร้อมกันนี้ การส่งหนังสือถึง Global Forum เพื่อให้คำมั่นว่าไทยจะแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ภายในปี ๒๕๖๖ ล้วนเป็นการส่งสัญญาณเชิงบวกของประเทศไทยต่อ COCG ในการพิจารณาจัดทำ EU List ของปี ๒๕๖๒ ซึ่งหากประเทศไทยไม่ดำเนินการดังกล่าว และได้รับการจัดรายชื่อเป็นประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีอากรของสหภาพยุโรป (EU Blacklist) อาจก่อให้เกิดผลกระทบดังนี้

(๑) ส่งสัญญาณเชิงลบให้กับนักลงทุนต่างชาติ ทำให้ประเทศไทยเสียภาพลักษณ์ และอาจถูกมองเป็นประเทศที่เอื้อต่อการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้เช่นเดียวกับประเทศหรือเขตภาษีที่อยู่ใน EU Blacklist ณ ปัจจุบันจำนวน ๙ แห่ง ได้แก่ American Samoa, Belize, Fiji, Guam, Oman, Samoa, Trinidad-and-Tobago, US Virgin Islands และ Vanuatu

(๒) ส่งผลกระทบเชิงเศรษฐกิจโดยประเทศในกลุ่ม EU อาจใช้มาตรการตอบโต้ทางภาษี (Defensive tax measures) ต่อประเทศไทย เช่น การเพิ่มอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นในกลุ่มประเทศ EU และถูกโอนมายังประเทศไทย มาตรการไม่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับเงินได้ที่จ่ายไปยังคู่ค้าที่มีสถานประกอบการในประเทศไทย มาตรการเพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing Documents) และมาตรการเพิ่มการตรวจสอบทางภาษีสำหรับผู้ดำเนินธุรกิจกับคู่ค้าในประเทศไทย

(๓) ถูกจำกัดในการเข้าถึงเงินทุนและการลงทุนจากสถาบันหรือองค์การใน EU เนื่องจากกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ EU Development and Investment Funds ระบุข้อจำกัดในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนสำหรับธุรกิจที่ตั้งอยู่ในประเทศที่ได้รับการพิจารณาให้เป็นประเทศที่เฝ้าระวังของสหภาพยุโรป นอกจากนี้องค์การระหว่างประเทศต่าง ๆ เช่น กลุ่มธนาคารโลก (World Bank Group) และกองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International Monetary Fund) อาจตั้งข้อกำหนดที่เข้มงวดมากขึ้นในการพิจารณาให้เงินกู้แก่ประเทศไทย

(๔) ส่งสัญญาณเชิงลบให้กับสถาบันการเงินในต่างประเทศที่มีการให้บริการกับสถาบันการเงินในประเทศไทย ซึ่งอาจส่งผลให้ต้นทุนทางการเงินและข้อจำกัดในการใช้บริการจากธนาคารต่างประเทศมีเพิ่มมากขึ้น

(๕) ส่ง ...

(๕) ส่งผลกระทบต่อการจัดอันดับความยากง่ายในการประกอบธุรกิจของธนาคารโลก (Doing Business) ซึ่งประเทศไทยมีการพัฒนาปรับเพิ่มคะแนนได้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง

๖. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กระทรวงการต่างประเทศโดยกรมยุโรปได้มีหนังสือถึงกรมสรรพากร ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งความเห็นที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘ สรุปได้ ดังนี้

๖.๑ สถานเอกอัครราชทูต ณ กรุงบรัสเซลส์ ได้หารือกับคณะกรรมการภาษีการยุโรปด้านการจัดเก็บภาษี (Directorate-General for Taxation and Customs : DG TAXUD) โดย EU มีความกังวลต่อการปฏิบัติตามคำมั่นฯ ของประเทศไทย โดยขอให้ประเทศไทยส่งหนังสือถึงประธาน COCG เพื่อขอขยายเวลาการดำเนินการตามคำมั่นฯ ซึ่งในเรื่องนี้ กระทรวงการคลังได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วรายละเอียดตามข้อ ๑.๘ ข้างต้น

๖.๒ ประเทศไทยควรเข้าพบสมาชิก COCG ในการประชุม Global Forum Plenary เพื่อสร้างความเข้าใจกับประเทศสมาชิก EU เนื่องจาก COCG ใช้การตัดสินใจแบบฉันทามติ ซึ่งในเรื่องนี้ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้นัดหมายเพื่อเข้าพบประธาน COCG ในการประชุมดังกล่าวแล้ว รายละเอียดตามข้อ ๑.๙ ข้างต้น

๖.๓ สถานเอกอัครราชทูต ณ กรุงบรัสเซลส์ เห็นว่า หาก COCG ปฏิเสธที่จะขยายเวลาให้ประเทศไทย และได้รับการจัดรายชื่อเป็นประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีอากรของสหภาพยุโรป จะส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ที่ดีของไทย ทำให้การทำธุรกิจของเอกชนจาก EU กับประเทศไทยต้องผ่านการตรวจสอบอย่างเข้มงวด และอาจกระทบกับการพิจารณาโครงการความร่วมมือต่าง ๆ กับประเทศไทยในอนาคต เนื่องจากมีแนวโน้มสูงที่ EU จะนำบัญชีดังกล่าวไปกำหนดเป็นเงื่อนไขในกฎระเบียบต่าง ๆ ที่จะออกใหม่หรือมีการแก้ไขในอนาคต

๗. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ประเทศไทยควรมีหนังสือลงนามระดับรัฐมนตรี ๒ ฉบับ ได้แก่

(๑) หนังสือถึง Secretary-General ของ OECD เพื่อขอให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาเชิญประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคี MAC และ

(๒) หนังสือถึงประธาน Global Forum ในการให้คำมั่นว่าประเทศไทยจะแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม AEOI Standard ภายในปี ๒๕๖๖

โดยเนื้อหาสาระสำหรับหนังสือทั้ง ๒ ฉบับ เป็นไปตามที่ OECD และ Global Forum กำหนดตามลำดับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓