

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๒๖๑๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร (การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและระยะเวลาในการนำส่งเงินภาษี พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
๓. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร (การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ปรับปรุงวิธีการนำส่งภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นรายการหรือเอกสารเกี่ยวกับภาษีให้สามารถดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้งกำหนดให้สถาบันการเงินและผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ ต้องนำส่งข้อมูลของบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะให้แก่กรมสรรพากร ทั้งนี้ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนในการนำส่งเงินภาษี และการยื่นรายการหรือเอกสารเกี่ยวกับภาษี รวมถึงเพื่อให้กรมสรรพากรได้รับข้อมูลอันจะเป็นประโยชน์ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรตามวัตถุประสงค์ของโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)

๑.๒ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ออกกฎกระทรวงเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามหลักการของพระราชบัญญัติดังกล่าว ดังนี้

๑.๒.๑ กฎกระทรวงตามมาตรา ๓ ปัณรส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่กำหนดในการนำส่งภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีอื่นแทนวิธีนำส่งตามที่บัญญัติในมาตราที่เกี่ยวข้องก็ได้

/๑.๒.๒ กฎกระทรวง...



๑.๒.๒ กฎกระทรวงตามมาตรา ๓ สัตตรส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน เป็นผู้ที่มีหน้าที่รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะในปีที่ล่วงมาเฉพาะที่อยู่ในความครอบครองต่อกรมสรรพากรภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยกฎกระทรวงข้างต้นจะกำหนดรายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะที่ต้องรายงาน และวิธีการรายงาน ทั้งนี้ ธุรกรรมลักษณะเฉพาะข้างต้น หมายความว่า ธุรกรรมที่มีการฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สามพันครั้งขึ้นไป หรือ ธุรกรรมที่มีการฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สิบล้านครั้งและมียอดรวมของธุรกรรมฝากหรือรับโอนเงินรวมกันตั้งแต่สองล้านบาทขึ้นไป

๑.๓ มาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ดำเนินการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๓ ปันรส และมาตรา ๓ สัตตรส แห่งประมวลรัษฎากร ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินการได้ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ทั้งนี้ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๑.๔ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดว่าการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณ หรือภาระทางการคลังในอนาคตตามที่คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

๑.๕ มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติรวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังเห็นควรดำเนินการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร จำนวน ๒ ฉบับ ซึ่งเป็นกฎหมายลำดับรองของพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังกล่าวข้างต้น จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร (การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) จำนวน ๒ ฉบับที่เสนอมีความเร่งด่วนที่สุด เนื่องจากพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวกำหนดให้ดำเนินการออกกฎกระทรวงให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ สิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติฯ มีผลใช้บังคับ



วิ
ก

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒
เพิ่มเติมมาตรา ๓ ปันรศ และมาตรา ๓ สัตตรส ในประมวลรัษฎากร ดังนี้

๔.๑.๑ มาตรา ๓ ปันรศ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อประโยชน์ในการนำส่งภาษี
เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๒ การนำส่งภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๐ ทวิ และการนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๕ และมาตรา ๘๓/๖ ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีอาจเลือกวิธีนำส่งเงินภาษีให้แก่
กรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่กำหนดในกฎกระทรวงแทนวิธีนำส่ง
ตามที่บัญญัติในมาตราที่เกี่ยวข้องก็ได้ ทั้งนี้ กฎกระทรวงจะกำหนดระยะเวลานำส่งเงินภาษีเกินกว่าที่บัญญัติ
ในมาตราที่เกี่ยวข้องแต่ละกรณีไม่ได้

๔.๑.๒ มาตรา ๓ สัตตรส แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บ
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ให้บุคคลดังต่อไปนี้เป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรม
ลักษณะเฉพาะในปีที่ล่วงมาเฉพาะที่อยู่ในความครอบครอง ต่อกรมสรรพากรภายในเดือนมีนาคมของทุกปี

(๑) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(๒) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(๓) ผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน
ธุรกรรมลักษณะเฉพาะข้างต้น หมายความว่า ธุรกรรมที่มีลักษณะอย่างหนึ่ง

อย่างใด ในปีที่ล่วงมา ดังต่อไปนี้

(๑) ฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สามพันครั้งขึ้นไป

(๒) ฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สิริร้อยครั้งและมียอดรวม
ของธุรกรรมฝากหรือรับโอนเงินรวมกันตั้งแต่สองล้านบาทขึ้นไป

ทั้งนี้ รายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะที่ต้อง
รายงาน และวิธีการรายงาน ให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และจำนวนครั้งหรือยอดรวมของธุรกรรม
ฝากหรือรับโอนเงิน ให้กำหนดเพิ่มขึ้นได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง โดยให้อธิบดีมีหน้าที่ในการเก็บรักษา
ข้อมูลที่ได้รับตามมาตรานี้และให้เก็บข้อมูลดังกล่าวไว้ไม่เกินสิบปีนับแต่วันที่กรมสรรพากรได้รับข้อมูล

๔.๒ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร
(การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) จำนวน ๒ ฉบับที่เสนอ
เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและระยะเวลาในการนำส่งภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยวิธีอื่น
แทนวิธีนำส่งตามที่บัญญัติในมาตราที่เกี่ยวข้อง และกำหนดรายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรม
ลักษณะเฉพาะที่ต้องรายงานและวิธีการรายงาน โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖

๔.๓ การออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร
(การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) จำนวน ๒ ฉบับข้างต้นนั้น
เกี่ยวข้องโดยตรงกับภาคเอกชน โดยเฉพาะสถาบันการเงินที่จะต้องปรับปรุงระบบงานเพื่อดำเนินการ
ให้เป็นไปตามหลักการของพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒
จึงมีความจำเป็นต้องหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินการตามกฎกระทรวงข้างต้นสอดคล้องกับ
สภาพการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน และเพิ่มภาระแก่ภาคเอกชนน้อยที่สุด จึงใช้เวลาในการดำเนินการ
นานเกินกว่า ๑๘๐ วัน นับแต่วันที่พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒
ใช้บังคับ อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี จะไม่ส่งผลกระทบต่อภาครัฐและภาคเอกชน เนื่องจากการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
เงื่อนไข และระยะเวลาการนำส่งเงินภาษี เป็นการกำหนดสำหรับวิธีที่เป็นทางเลือก มิใช่วิธีที่บังคับให้

วิ
ก



ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีต้องปฏิบัติ และมีได้มีกรอบระยะเวลาที่ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีจะต้องเลือกวิธีใดวิธีหนึ่ง ส่วนการกำหนดรายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะที่ต้องรายงานและวิธีการรายงานนั้น พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎกระทรวงที่เสนอ ได้กำหนดให้เริ่มดำเนินการจัดเก็บข้อมูลภายหลังกฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ จึงมีระยะเวลานานพอสมควร ก่อนที่จะจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้แก่กรมสรรพากร

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประเมินการการสูญเสียรายได้

การออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร (การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) จำนวน ๒ ฉบับที่เสนอ ไม่ส่งผลกระทบต่อภาระทางการคลังของรัฐและไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไร

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ภาคเอกชนได้รับความสะดวกในการเสียภาษีและการดำเนินการ ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารทางภาษี ลดการใช้กระดาษ และลดต้นทุนในการดำเนินการด้านภาษี

(๒) ช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยทำให้ การดำเนินการชำระภาษีมีความสอดคล้องกับรูปแบบการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันและรองรับกับการเป็น เศรษฐกิจดิจิทัล

(๓) กรมสรรพากรได้รับข้อมูลการฝากหรือรับโอนเงิน อันจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ และสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒ ฉบับ โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ การออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๓ ปันรส แห่งประมวลรัษฎากรเพื่อกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาในการนำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากร มีรายละเอียดดังนี้

(๑) กำหนดให้การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๒ แห่งประมวล รัษฎากร การนำส่งภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และการนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๕ และมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีสามารถนำส่ง ภาษีข้างต้นให้แก่สถาบันการเงิน หรือบุคคลอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนดแทนการนำส่งภาษีให้แก่ กรมสรรพากรได้เมื่อสถาบันการเงินหรือบุคคลอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนดได้รับเงินภาษีจากผู้มีหน้าที่ นำส่งภาษีแล้ว ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีในการนำส่งภาษีย่อมเป็นอันหลุดพ้น และถือว่า สถาบันการเงิน หรือบุคคลอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ได้รับเงินภาษีไว้แทนกรมสรรพากรแล้ว อย่างไรก็ดี กรณีที่ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีเลือกวิธีนำส่งภาษีตามมาตรา ๓ ปันรส แล้ว แต่มีความผิดพลาด คลาดเคลื่อนและเป็นเหตุให้การนำส่งภาษีไม่ครบถ้วน ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษี นำส่งภาษีเพิ่มเติม ตามวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนด





(๒) กำหนดให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษี ไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี
ที่จ่าย รวมถึงไม่ต้องยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล
และการจำหน่ายเงินกำไร และแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับรายการนำส่งภาษีที่ได้นำส่งให้แก่สถาบัน
การเงิน หรือบุคคลอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

(๓) กำหนดให้เมื่อสถาบันการเงิน หรือบุคคลอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด
ได้รับเงินภาษีแล้วให้นำส่งเงินภาษีดังกล่าวพร้อมข้อมูลการนำส่งภาษีให้แก่กรมสรรพากร และออกหลักฐาน
แสดงการนำส่งภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีและผู้ถูกหักภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ
เงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

๖.๒ การออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๓ สัตตรส แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนด
รายการข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะที่ต้องรายงานและวิธีการรายงาน มีรายละเอียดดังนี้

(๑) กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รายงานจัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรม
ลักษณะเฉพาะซึ่งอยู่ในความครอบครองในปีที่ล่วงมา โดยต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

๑. เลขประจำตัวประชาชน หรือเลขทะเบียนนิติบุคคล เลขประจำตัว
ผู้เสียภาษีอากร หรือสิ่งอื่นที่ใช้ในการระบุตัวตนของบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ เช่น ตัวอักษร
ตัวเลข รหัส หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะคล้ายกัน

๒. ชื่อ-สกุล ของบุคคลธรรมดา หรือชื่อนิติบุคคล ที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ

๓. จำนวนครั้งของการฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกัน

๔. จำนวนเงินที่ฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชี

๕. เลขที่บัญชีที่มีการฝากหรือรับโอนเงิน

๖. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ผู้มีหน้าที่รายงานต้องนำส่งข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ
ข้างต้นตามรูปแบบข้อมูล (Format) และมีฟิลด์ข้อมูล (Data Field) ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด
และอาจดำเนินการจัดทำ และนำส่งรายงานธุรกรรมลักษณะเฉพาะเป็นภาษาอังกฤษ หรือด้วยวิธีการทาง
อิเล็กทรอนิกส์ก็ได้

(๒) การเก็บและรวบรวมข้อมูลการฝากหรือรับโอนเงินที่จะต้องรายงานข้อมูล
เกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ ต้องมีความเหมาะสมตามสภาพข้อเท็จจริง และลักษณะของธุรกรรม
ที่ผู้มีหน้าที่รายงานได้ให้บริการแก่บุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ รวมถึงวิธีการรายงาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(๓) การเก็บและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ
ซึ่งต้องรายงานภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ นั้น ให้ผู้มีหน้าที่รายงานเก็บและรวบรวมข้อมูลการฝาก
หรือรับโอนที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ของเดือนถัดจากเดือนที่กฎกระทรวงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา
ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

/กระทรวง...



~~ลับ~~

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร (การกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการนำส่งเงินภาษีและข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอรรถม สวานายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~