

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๔๑/๑๑๒๕๗



กค. 114
วันที่ 24 ธ.ค. 65
เวลา 9.23

สค. (eMail)
ส่ง : กค. ✓
รับที่ : ร8725/65
24 ส.ค. 2565 เวลา 9.00 น.



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การดำเนินการตามคำมั่นที่ให้กับสหภาพยุโรปในการเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่าง
เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
- หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 - หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๘๖๑๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๗/๒๓๕๓๓ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนมาก ที่ กต ๐๗๐๗/๖๐๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กต ๐๗๐๗/๑๒๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
 - หนังสือ Code of Conduct Group (Business Taxation) ที่ SGS ๒๑/๐๐๑๓๖๒ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔
 - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ ๐๗๔๑/๑๒๒๑๐ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔
 - หนังสือ Code of Conduct Group (Business Taxation) ที่ SGS ๒๑/๐๐๔๙๐๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๘๕๙๗ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ ๐๗๔๑/๑๙๕๒๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔
 - รายชื่อประเทศภาคีความตกลง Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports
 - Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters และคำแปลภาษาไทย
 - Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports และคำแปลภาษาไทย
 - ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘ และ ๔๑๙) ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา ๑๐ ตีรแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๔
 - โครงสร้างคู่มือการรายงานข้อมูล CbCR (Thailand's CbCR Local Guidance Version ๑.๐)

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง การดำเนินการตามคำมั่นที่ให้กับสหภาพยุโรป
ในการเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูล
รายประเทศ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา
ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์
ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย รวมทั้งสอดคล้องการดำเนินการ
/ตามยุทธศาสตร์...

ตามยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๒) การสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าว เสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ โดยกรอบความร่วมมือดังกล่าวกำหนดให้การดำเนินงานตามปฏิบัติการที่ ๑๓ เรื่อง การรายงานข้อมูลรายประเทศ (Action ๑๓: Country-by-Country Reporting: CbCR) เป็นมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) ที่ประเทศสมาชิกจะต้องพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินการที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และต้องเข้ารับการประเมินผลการดำเนินการโดยประเทศสมาชิกทุกปี (Peer Review)

๑.๒ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เห็นชอบให้กระทรวงการคลังให้ความร่วมมือกับ Code of Conduct Group (Business Taxation) (COCG) แห่งสหภาพยุโรป ในการจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU List of Non-cooperative Jurisdictions for Tax Purposes: EU List) ซึ่งหลักเกณฑ์ที่ COCG กำหนดให้ประเทศไทยดำเนินการ เพื่อไม่ให้ถูกจัดอยู่ใน EU List คือ ประเทศไทยต้องเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) (ความตกลง MAC) ภายในปี ๒๕๖๒ และต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าเป็นภาคีในความตกลง MAC โดยเอกอัครราชทูตไทย ประจำกรุงปารีส สาธารณรัฐฝรั่งเศส ในฐานะผู้รับมอบอำนาจเต็ม ได้ลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลง MAC เมื่อวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๓ พร้อมยื่นเอกสารประกอบแจ้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย คือ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมาย ต่อมากระทรวงการต่างประเทศได้ยื่นสัตยาบันสารเพื่อแสดงเจตนาให้ความตกลง MAC มีผลผูกพันเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ ภายหลังจากที่พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นกฎหมายที่ออกมารองรับการดำเนินการตามความตกลง MAC โดยความตกลง MAC มีผลใช้บังคับกับประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๓ COCG แห่งสหภาพยุโรป มีหนังสือ ที่ SGS ๒๑/๐๐๑๓๖๒ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง แจ้งว่า ได้เพิ่มเรื่องการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ CbCR ตามปฏิบัติการที่ ๑๓ ของ Inclusive Framework on BEPS เป็นเงื่อนไขสำหรับการพิจารณาประเทศไทย ในการจัดทำ EU List โดยประเทศไทยต้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานผลการประเมินปฏิบัติการที่ ๑๓ (Action ๑๓ Peer Review Report) ที่เผยแพร่เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ และ COCG จะติดตามผลการดำเนินการของประเทศไทยจากรายงานผลการประเมินปฏิบัติการที่ ๑๓ ที่จะเผยแพร่ในเดือนกันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ โดยข้อเสนอแนะดังกล่าวกำหนดให้ประเทศไทย ต้องดำเนินการ ดังนี้

/ (๑) กำหนด...

(๑) กำหนดกฎหมายภายในและกรอบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการรายงานข้อมูล CbCR โดยเร็วที่สุด

(๒) ลงนามในความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศสมาชิก Inclusive Framework ที่มีสนธิสัญญาระหว่างประเทศรองรับการแลกเปลี่ยน CbCR แบบอัตโนมัติ

(๓) กำหนดกระบวนการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและเป็นไปตามข้อกำหนดในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ก่อนการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR ครั้งแรก

(๔) กำหนดขอบเขตและเงื่อนไขการใช้ข้อมูล CbCR ที่เหมาะสม ก่อนการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR ครั้งแรก

โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ที่ ๐๗๔๑/๑๒๒๐ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงประธาน COCG เพื่อแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการด้านกฎหมายและการเตรียมการเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๑.๔ COCG มีหนังสือ ที่ SGS ๒๑/๐๐๔๙๐๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เพื่อติดตามการดำเนินการตามข้อ ๑.๓ ข้างต้น และแจ้งว่า จากการพิจารณา รายงานผลการประเมินปฏิบัติการที่ ๑๓ ที่เผยแพร่เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่า ประเทศไทยยังคงได้รับข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ CbCR จึงขอให้ประเทศไทยให้คำมั่นทางการเมืองอย่างเป็นทางการต่อ COCG ภายในวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๕ ที่จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวให้ครบถ้วน และรายงานผลการประเมินปฏิบัติการที่ ๑๓ ที่จะเผยแพร่ในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ จะต้องไม่ปรากฏข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบให้กระทรวงการคลังมีหนังสือถึง COCG เพื่อยืนยันความมุ่งมั่นของประเทศไทย ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้มีหนังสือถึงประธาน COCG ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อแจ้งถึงคำมั่นในการดำเนินการตามปฏิบัติการที่ ๑๓ ภายในกรอบระยะเวลาที่ COCG กำหนด พร้อมทั้งแจ้งความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานผลการประเมินปฏิบัติการที่ ๑๓ ที่เผยแพร่เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

การดำเนินการตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG ในการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ CbCR ตามปฏิบัติการที่ ๑๓ ของ Inclusive Framework on BEPS ในเรื่องการแลกเปลี่ยนรายงาน CbCR กับประเทศสมาชิก Inclusive Framework ตามข้อ ๑.๓ (๒) ข้างต้น ประเทศไทยต้องเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports: CbC MCAA) (ความตกลง CbC MCAA) ซึ่งเป็นความตกลงแบบพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติตามข้อบทที่ ๖ ของความตกลง MAC ปัจจุบันความตกลง CbC MCAA มีประเทศภาคี จำนวน ๙๒ ประเทศ ซึ่งเป็นสมาชิก Inclusive Framework จำนวน ๙๐ ประเทศ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖ โดยการเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA เป็นเรื่องที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ประเทศไทยควรเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA โดยเร็วที่สุด เพื่อแสดงถึงความมุ่งมั่นในการดำเนินการตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG ให้ทันตามกรอบเวลาที่ COCG กำหนด โดยการเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA ต้องดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

๓.๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย ตามความตกลง MAC มีหนังสือแจ้งต่อเลขาธิการ OECD เพื่อแสดงความจำนงในการลงนามเพื่อประเทศไทยเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA

๓.๒ OECD ส่งร่างคำแถลงการณ์ (Declaration) ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เพื่อลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA และประเทศไทยต้องส่งคำแถลงการณ์ที่ลงนามแล้ว ผ่านช่องทางทางการทูตไปยังเลขาธิการ OECD

๓.๓ ประเทศไทยแจ้งให้ความตกลง CbC MCAA มีผลผูกพัน โดยสามารถยื่นเอกสารประกอบ ในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ไปยังฝ่ายเลขาธิการ OECD ดังนี้

(๑) แจ้งยืนยันว่าประเทศไทยมีกฎหมายรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR

(๒) แจ้งรูปแบบในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบต่างตอบแทน (Reciprocal) หรือแบบส่งข้อมูลฝ่ายเดียว (Non-reciprocal)

(๓) ระบุระบบที่จะใช้ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR กับประเทศภาคี

(๔) แจ้งยืนยันว่าประเทศไทยมีมาตรการการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลตามที่กำหนดในความตกลง MAC และความตกลง CbC MCAA พร้อมทั้งแนบคำตอบ ในแบบสอบถามสำหรับการประเมินด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล และรายงานผลการประเมินดังกล่าวโดย Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum)

(๕) แจ้งรายชื่อประเทศภาคีที่ต้องการให้ความตกลง CbC MCAA มีผลใช้บังคับ ในขั้นนี้ ประเทศไทยสามารถเริ่มดำเนินการตามขั้นตอน ๓.๑ และ ๓.๒ ได้ทันที เพื่อแสดงให้เห็นถึงความคืบหน้าในการดำเนินการตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG และเมื่อการดำเนินการที่เกี่ยวข้องตามขั้นตอน ๓.๓ เรียบร้อยแล้ว จึงจะยื่นเอกสารแจ้งให้ความตกลง CbC MCAA มีผลผูกพันต่อไป

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ รายละเอียดความตกลง CbC MCAA

ความตกลง CbC MCAA เป็นสนธิสัญญาระหว่างประเทศแบบพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลง MAC และเป็นสัญญาภายใต้ข้อบทที่ ๖ ของความตกลง MAC ที่กำหนดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศภาคี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗ ความตกลง CbC MCAA มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดกรอบการดำเนินการและรายละเอียดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR ประกอบด้วย ๙ มาตรา รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘ สรุปหลักการ ดังนี้

(๑) ความตกลง CbC MCAA เป็นความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลง MAC ในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ (Multinational Enterprise Group: MNE Group) ที่มีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ตามเกณฑ์ที่กำหนดในรายงานปฏิบัติการที่ ๑๓ การจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอน และรายงานข้อมูลรายประเทศภายใต้กรอบ BEPS ที่เผยแพร่เมื่อปี ๒๕๕๘ (๒๐๑๕ Report) คือ ตั้งแต่ ๗๕๐ ล้านยูโรขึ้นไป (๒๘,๐๐๐ ล้านบาท) โดย MNE Group ที่เข้าเงื่อนไข จะต้องจัดทำรายงาน CbCR ตามแบบฟอร์มที่ OECD กำหนด และให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของ MNE Group

/หรือตัวแทน...

หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง นำส่งข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในประเทศที่ MNE Group ตั้งอยู่ เพื่อนำข้อมูลไปแลกเปลี่ยนกับประเทศคู่สัญญาตามความตกลง CbC MCAA โดยมีเลขาธิการ OECD ทำหน้าที่เป็นเลขาธิการผู้ประสานงาน (Co-ordinating Body Secretariat)

(๒) วิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูล คือ แลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติเป็นรายปี โดยเลือกได้ ๒ รูปแบบ คือ ส่งข้อมูลให้ประเทศคู่สัญญาฝ่ายเดียว (Non-reciprocal) หรือแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบต่างตอบแทน (Reciprocal) ซึ่งประเทศภาคีส่วนใหญ่เลือกรูปแบบ Reciprocal

(๓) ระยะเวลาการแลกเปลี่ยน คือ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใน ๑๕ เดือน หลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของผู้มีหน้าที่รายงาน สำหรับปีแรกที่เริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูล ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวให้เป็นภายใน ๑๘ เดือน โดยข้อมูลที่แลกเปลี่ยนต้องอยู่ในรูปแบบมาตรฐานที่ OECD กำหนด (Extensible Markup Language: XML)

(๔) กรณีเกิดข้อผิดพลาดในการส่งข้อมูลให้ประเทศคู่สัญญา หรือผู้มีหน้าที่รายงาน ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรายงานข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจต้องใช้มาตรการภายใต้กฎหมายภายในจัดการข้อผิดพลาดหรือการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว

(๕) การรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในความตกลง MAC โดยข้อมูลที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนจะต้องใช้เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีเท่านั้น และสามารถใช้ประเมินภาพรวมความเสี่ยงในการกำหนดราคาโอน ความเสี่ยงในการกีดกันมาตรฐานภาษีและโยกย้ายกำไร รวมถึงใช้ในการวิเคราะห์เชิงเศรษฐกิจมิติและสถิติ

(๖) กรณีที่มีการใช้ข้อมูล CbCR ในการวิเคราะห์เบื้องต้นเพื่อสอบถามข้อเท็จจริงเพิ่มเติม ซึ่งส่งผลให้เกิดการปรับปรุงเงินได้ที่ต้องเสียภาษีของ MNE Group หรือกิจการในเครือ แต่อาจเกิดข้อพิพาทในการปรับปรุงเงินได้ดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศ/เขตเศรษฐกิจที่ MNE Group หรือกิจการในเครือที่ได้รับผลกระทบตั้งอยู่ ควรหารือกันเพื่อให้ได้ข้อยุติ และกรณีที่เกิดความยุ่งยากในการดำเนินการตามความตกลง CbC MCAA ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจฝ่ายที่ได้รับผลกระทบหารือกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายเพื่อหาทางแก้ไขปัญหา และในกรณีเกิดปัญหาในการใช้บังคับและการตีความตามความตกลง CbC MCAA เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจฝ่ายหนึ่งอาจขอหารือกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายหรือหลายฝ่ายเพื่อกำหนดมาตรการที่เหมาะสมได้

(๗) ความตกลง CbC MCAA อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมโดยการตกลงแบบฉันทมติของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจทั้งหมด

(๘) การแสดงเจตนาให้ความตกลง CbC MCAA มีผลผูกพัน เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจต้องยื่นเอกสารตามข้อ ๓.๓ ข้างต้น และความตกลง CbC MCAA จะมีผลใช้บังคับระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสองฝ่ายในวันต่อไปนี้ แล้วแต่ว่าวันใดมาถึงทีหลัง

(๘.๑) วันที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจฝ่ายที่สองในสองฝ่ายนั้นได้แจ้งต่อเลขาธิการผู้ประสานงาน หรือ

(๘.๒) วันที่ความตกลง MAC มีผลใช้บังคับกับทั้งสองฝ่าย

ทั้งนี้ ในกรณีที่พบว่า ประเทศภาคีใดไม่ปฏิบัติตามความตกลง CbC MCAA อย่างมีนัยสำคัญ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสามารถแจ้งระงับการแลกเปลี่ยนข้อมูลเป็นการชั่วคราวกับประเทศภาคีดังกล่าวได้

(๙) เลขาธิการผู้ประสานงานจะแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจทุกฝ่ายทราบกรณีมีประเทศภาคีใหม่เข้าร่วมในความตกลง CbC MCAA รวมถึงแจ้งรายละเอียดในเอกสารที่ยื่นประกอบเพื่อแสดงเจตนาให้ความตกลงมีผลผูกพัน

๔.๒ การดำเนินการของกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรเพื่อรองรับการเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA มีดังนี้

(๑) การจัดทำกฎหมายรองรับการรายงานและการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR เรียบร้อยแล้ว ตามที่กำหนดในข้อ ๓.๓ (๑) ข้างต้น รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๙ ได้แก่

(๑.๑) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘) เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สาระสำคัญ คือ กำหนดให้ MNE Group ที่มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการไม่น้อยกว่า ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท แสดงรายการและแจ้งข้อความเกี่ยวกับข้อมูล CbCR และให้ส่งข้อมูลดังกล่าวให้กรมสรรพากรผ่านช่องทางที่กำหนด

(๑.๒) ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ สาระสำคัญ คือ กำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศภายใน ๑๒ เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หรือภายใน ๖๐ วัน กรณีที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกรมสรรพากรให้ยื่นข้อมูล CbCR

(๑.๓) พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เพิ่มมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาได้ และกฎหมายลำดับรอง คือ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ส่วนที่ ๓ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ ข้อ ๑๒ กำหนดอำนาจเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR กับประเทศภาคีตามความตกลง CbC MCAA

(๒) การดำเนินการเพื่อให้การแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR เป็นไปตามความตกลง CbC MCAA และกรอบมาตรฐานสากลในการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำระบบเพื่อให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งข้อมูล CbCR บนเว็บไซต์กรมสรรพากร ตามรูปแบบมาตรฐานที่ OECD กำหนด (XML Schema) (<https://cbcr.rd.go.th/aeoi>)

(๒.๒) การจัดทำคู่มือการรายงานข้อมูล CbCR สำหรับผู้มีหน้าที่รายงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง (Thailand's CbCR Local Guidance Version ๑.๐) โดยมีเนื้อหาเป็นไปตามมาตรฐานที่ OECD กำหนด และได้เผยแพร่คู่มือดังกล่าวบนเว็บไซต์กรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑๐

(๒.๓) การกำหนดขอบเขตและเงื่อนไขการใช้ข้อมูล CbCR อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการจัดการความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของกรมสรรพากร (Information Security Management Committee) ในการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูล CbCR การควบคุมการใช้ข้อมูล CbCR ให้เหมาะสมและอยู่ภายใต้ขอบเขตที่กำหนดในความตกลง CbC MCAA

(๒.๔) การจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยกรมสรรพากรได้เข้ารับการประเมินด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards Assessment) กับผู้เชี่ยวชาญจาก Global Forum ในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ และจะได้รับผลการประเมินอย่างเป็นทางการในช่วงต้นไตรมาสที่ ๔ ของปี ๒๕๖๕ ซึ่งภายหลังจากที่ประเทศไทยผ่านการประเมินดังกล่าว รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสามารถยื่นเอกสารผ่านช่องทางทางการทูตแจ้งให้ความตกลง CbC MCAA มีผลผูกพันได้ตามที่กำหนดในข้อ ๓.๓ (๔) ข้างต้น

๕. ผลกระทบ

๕.๑ การเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA แบบต่างตอบแทน (Reciprocal) จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศไทย ดังนี้

(๑) MNE Group ที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดอยู่ในประเทศไทย สามารถยื่นรายงานข้อมูล CbCR ผ่านประเทศไทยได้ โดยที่แต่เดิมจะต้องยื่นผ่านประเทศอื่น ๆ ที่เป็นประเทศภาคีในความตกลง CbC MCAA เนื่องจากมีกิจการที่เกี่ยวข้องอยู่ในประเทศดังกล่าว และถูกกำหนดให้มีหน้าที่ต้องยื่นรายงานข้อมูล CbCR สำหรับกิจการทั้งกลุ่มของ MNE Group ดังกล่าว

(๒) ประเทศไทยจะได้รับข้อมูลรายงาน CbCR จากประเทศภาคีที่เป็นที่ตั้งของ MNE Group และมีกิจการที่เกี่ยวข้องในประเทศไทยทั้งหมด ซึ่งจะสามารถนำมาใช้วิเคราะห์ในการบริหารจัดการเก็บภาษี MNE Group ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๒ การเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA โดยเร็วที่สุด จะเป็นการแสดงให้เห็นว่าประเทศไทยมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG ในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ Inclusive Framework on BEPS เกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ CbCR เพื่อให้ประเทศไทยไม่ถูกจัดอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีอากรของสหภาพยุโรป (EU List) ทั้งนี้ หากประเทศไทยไม่สามารถดำเนินการตามที่ได้คำมั่นไว้ได้ และถูกจัดอยู่ใน EU List อาจก่อให้เกิดผลกระทบ ดังนี้

(๑) ส่งสัญญาณเชิงลบให้กับนักลงทุนต่างชาติ ทำให้ประเทศไทยเสียภาพลักษณ์ และอาจถูกมองเป็นประเทศที่เอื้อต่อการหลีกเลี่ยงภาษีเช่นเดียวกับประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่อยู่ใน EU List ที่เผยแพร่ล่าสุดเมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวน ๙ แห่ง ได้แก่ American Samoa, Fiji, Guam, Samoa, Palau, Panama, 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) และมาตรการเพิ่มการตรวจสอบทางภาษีสำหรับผู้ที่ดำเนินธุรกิจกับคู่ค้าในประเทศไทย

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

๖. ความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กรมสรรพากรได้ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ และกรมสนธิสัญญาและกฎหมาย เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๔ ในประเด็นขั้นตอนการเสนอความตกลง CbC MCAA ตามมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย โดยที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบในสาระสำคัญของ ความตกลง CbC MCAA เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แต่ไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาที่ต้องเข้าสู่การพิจารณาของรัฐสภาตามมาตรา ๑๗๘ วรรคสอง และวรรคสาม ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เนื่องจาก

ไม่มีความ...

ไม่มีความจำเป็นต้องออกพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามหนังสือสัญญา และไม่มีเนื้อหาที่กระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจ สังคม การค้า หรือการลงทุนของประเทศอย่างกว้างขวาง และไม่มีประเด็นที่จำเป็นต้องมีมาตรการเยียวยาต่อประชาชน ดังนั้น กระทรวงการคลังสามารถเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังลงนามในความตกลง CbC MCAA ได้โดยไม่ต้องเสนอความตกลงต่อรัฐสภา

๗. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG เกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ CbCR และไม่ถูกจัดอยู่ใน EU List จึงเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๗.๑ ให้ความเห็นชอบการเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) แบบส่งและรับข้อมูลแบบต่างตอบแทนกับประเทศคู่สัญญา (Reciprocal)

๗.๒ ให้กระทรวงการคลังมีหนังสือถึงเลขาธิการ OECD เพื่อแจ้งความจำเป็นในการลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลงตามข้อ ๗.๑

๗.๓ อนุมัติให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) เป็นผู้ลงนามในร่างคำแถลงการณ์ (Declaration) เพื่อเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลงตามข้อ ๗.๑ เมื่อประเทศไทยได้รับร่างคำแถลงการณ์จาก OECD และเมื่อลงนามแล้ว ให้กระทรวงการต่างประเทศส่งคำแถลงการณ์ดังกล่าว ให้เลขาธิการ OECD ผ่านช่องทางทางการทูต

๗.๔ ให้กระทรวงการคลังจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการแจ้งให้ความตกลงตามข้อ ๗.๑ มีผลผูกพัน เมื่อประเทศไทยได้รับหนังสือแจ้งผ่านการประเมินเรื่องการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards Assessment) จาก Global Forum โดยจัดทำเป็นเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมดและส่งให้ฝ่ายเลขาธิการ OECD ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์เพื่อแจ้งให้ความตกลงตามข้อ ๗.๑ มีผลผูกพัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๔๔๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓