

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๔๑/๙๓๖๐



กวด. 21
วันที่ 1 ก.พ. ๖๖
เวลา 14.00 น.

สคค. (eMail)

ส่ง : กวด.

รับที่ : ธ1325/66

1 ก.พ. 2566 เวลา 13.30 น.



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๐ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การลงนามข้อตกลงเพื่อการใช้ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (CTS User Agreement)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๑๒๑๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๒๖/๑๔๓๔๖ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๕๙
 ๓. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๒๓๕๓ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนมาก ที่ กต ๐๗๐๓/๖๐๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กต ๐๗๐๗/๑๒๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
 ๔. Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล และคำแปลภาษาไทย
 ๕. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๗/๑๘๖๓๑ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และสำเนาบันทีกวาจา (Procès - Verbal) รับรองการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลง MCAA CRS
 ๖. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๒๖๙๒๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสำเนาบันทีกวาจา (Procès - Verbal) รับรองการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลง CbC MCAA
 ๗. Common Transmission System User Agreement และคำแปลภาษาไทย
 ๘. หนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๔๑/๓๕๐๗ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕
 ๙. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กต ๐๘๐๕/๔๐ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕
 ๑๐. หนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๖/๕๖๗๒ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๕

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง การลงนามข้อตกลงเพื่อการใช้ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (CTS User Agreement) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย รวมทั้งสอดคล้องการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๒) การสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี เรียกว่า Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Cooperation and Development: OECD) และ OECD ได้ตอบรับประเทศไทยเข้าเป็นสมาชิกในลำดับที่ ๑๓๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ปัจจุบันมีสมาชิกทั้งหมด ๑๖๕ ประเทศ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยการเข้าเป็นสมาชิกของกรอบความร่วมมือดังกล่าว ประเทศไทยต้องดำเนินการเพื่อยกระดับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศ (Automatic Exchange of Information: AEOI)

๑.๒ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าเป็นภาคีความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) (ความตกลง MAC) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศ โดยเอกอัครราชทูตไทยประจำกรุงปารีส สาธารณรัฐฝรั่งเศส ในฐานะผู้รับมอบอำนาจเต็ม ได้ลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลง MAC เมื่อวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๓ พร้อมยื่นเอกสารประกอบแจ้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย คือ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมาย และกระทรวงการต่างประเทศได้ยื่นสัตยาบันสารเพื่อแสดงเจตนาให้ความตกลง MAC มีผลผูกพันเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยความตกลง MAC มีผลใช้บังคับกับประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๓ ประเทศไทยได้เข้าเป็นภาคีความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติตามมติคณะรัฐมนตรี จำนวน ๒ ฉบับ ซึ่งเป็นความตกลงลำดับรองภายใต้ความตกลง MAC ข้อ ๖ (Article ๖) ที่กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศภาคีสามารถตกลงร่วมกันเพื่อกำหนดรูปแบบและวิธีการในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ดังนี้

๑.๓.๑ ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information) (ความตกลง MCAA CRS) โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจได้ลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลงดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ ปัจจุบันมีประเทศภาคีจำนวน ๑๑๙ ประเทศ ซึ่งกรมสรรพากรจะต้องเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS) กับประเทศคู่สัญญาภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ Global Forum ทั้งนี้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๑.๓.๒ ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports: CbC MCAA) โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจได้ลงนามเข้าเป็นภาคีในความตกลงดังกล่าว เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ปัจจุบันมีประเทศภาคีจำนวน ๙๕ ประเทศ ซึ่งกรมสรรพากรจะต้องเริ่มแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) กับประเทศคู่สัญญาภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ตามคำมั่นที่ประเทศไทยให้ไว้กับ Code of Conduct Group (Business Taxation) (COCG) แห่งสหภาพยุโรป เพื่อให้ประเทศไทยไม่ถูกบรรจุอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้

/ความร่วมมือ...

ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU List of Non-cooperative Jurisdictions for Tax Purposes: EU List) ทั้งนี้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติกับประเทศคู่สัญญาตามความตกลง MCAA CRS และความตกลง CbC MCAA ต้องดำเนินการผ่านระบบนำส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้มาตรฐานในเรื่องการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลตามที่ OECD กำหนด โดย OECD ได้พัฒนาระบบดังกล่าว เรียกว่า Common Transmission System (CTS) และประเทศภาคีของความตกลงทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวได้ใช้ระบบ CTS ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยประเทศภาคีที่ประสงค์จะใช้ระบบ CTS จะต้องลงนามในข้อตกลงเพื่อการใช้ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (CTS User Agreement) (ข้อตกลง CTS) และชำระค่าใช้จ่ายรายปีในการเข้าใช้ระบบ CTS จึงเป็นเรื่องที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ประเทศไทยควรลงนามในร่างข้อตกลง CTS โดยเร็วที่สุด เพื่อเตรียมการสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติกับประเทศคู่สัญญาตามความตกลง CbC MCAA และความตกลง MCAA CRS ที่ประเทศไทยได้ให้คำมั่นว่าจะเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ และเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ตามลำดับ โดยการลงนามในร่างข้อตกลง CTS มีกระบวนการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๓.๑ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนามในข้อตกลง CTS

๓.๒ OECD จัดส่งข้อมูลเกี่ยวกับข้อกำหนดทางเทคนิคสำหรับการเตรียมการและพัฒนาระบบของประเทศไทยเพื่อเชื่อมต่อกับระบบ CTS

๓.๓ OECD เข้าทดสอบความพร้อมทางเทคนิคของระบบของประเทศไทยในการเชื่อมต่อกับระบบ CTS

๓.๔ ประเทศไทยชำระค่าใช้จ่ายรายปีในการเข้าใช้ระบบ CTS ภายหลังจากที่ผ่านการทดสอบจาก OECD ตามข้อ ๓.๓ ข้างต้น

๓.๕ ประเทศไทยเข้าทดสอบระบบ (Test Run) และเริ่มใช้ระบบ CTS ได้เต็มรูปแบบ

๔. สารระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

ร่างข้อตกลง CTS เป็นสัญญารูปแบบมาตรฐานที่ OECD กำหนดรายละเอียดในการใช้ระบบเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศ มีทั้งหมด ๑๖ ข้อ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖ สรุปสาระสำคัญดังนี้

๔.๑ ข้อกำหนดทั่วไป

๔.๑.๑ เป็นข้อตกลงระหว่าง OECD และประเทศผู้ใช้งาน โดยผู้ลงนามคือเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยตามความตกลง MAC ซึ่งเป็นความตกลงหลักของความตกลง MCAA CRS และความตกลง CbC MCAA คือ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ได้มีการมอบอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลง MAC ให้อธิบดีกรมสรรพากร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗

/๔.๑.๒ ภายหลัง...

๔.๑.๒ ภายหลังจากที่ลงนามในข้อตกลง CTS แล้ว จะได้รับเอกสาร (Documentation) ระบุข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของระบบ คู่มือการใช้งาน วิธีการเข้ารหัสไฟล์ข้อมูล ช่องทางการติดต่อสอบถามข้อมูล วิธีการรับรองตัวตนของผู้ใช้งานระบบ และการลงทะเบียนเพื่อใช้งาน

๔.๒ หน้าที่ของประเทศผู้ใช้งาน

๔.๒.๑ ประเทศผู้ใช้งานจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนด ได้แก่ การเตรียมความพร้อมด้านเครือข่าย การปฏิบัติตามข้อกำหนดในเอกสาร (Documentation) การจัดการรหัสและข้อมูลที่ใช้สำหรับการเข้าระบบ และการจำกัดสิทธิในการเข้าถึงระบบและอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับการเข้าระบบ CTS ให้เฉพาะเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น

๔.๒.๒ ประเทศผู้ใช้งานจะมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการใช้ระบบ CTS โดยสำหรับประเทศไทยในปีแรก คือ ปี ๒๕๖๖ จะมีค่าใช้จ่ายรายปีจำนวน ๓๕,๐๐๐ ยูโรต่อปี (ประมาณ ๑.๔ ล้านบาทต่อปี) ทั้งนี้ ประเทศไทยต้องชำระค่าใช้จ่ายสำหรับปีแรกในการเข้าใช้ระบบภายหลังจากที่ผ่านการทดสอบความพร้อมของระบบจาก OECD ตามข้อ ๓ ข้างต้น

๔.๒.๓ ประเทศผู้ใช้งานและ OECD จะต้องรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระบบ CTS รวมถึงข้อมูลระบุตัวตนของบุคคลและข้อมูลทางภาษี โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกับที่ใช้ในการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลภายในประเทศ

๔.๓ ระยะเวลาข้อตกลง

กำหนดเป็นรอบระยะเวลาตามปีปฏิทิน (๑ มกราคม – ๓๑ ธันวาคม) โดยการต่อข้อตกลงสำหรับปีปฏิทินถัดไป สามารถทำได้โดยการชำระค่าใช้จ่ายรายปีตามข้อ ๔.๒.๒ ภายในเดือนธันวาคมของปีก่อนที่จะเริ่มต่อข้อตกลง

๔.๔ การยกเลิกข้อตกลง

OECD และประเทศผู้ใช้งานสามารถแจ้งเพื่อยกเลิกข้อตกลงได้ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

๔.๔.๑ กรณีที่ฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดก่อเหตุให้เกิดการรั่วไหลของข้อมูลและไม่ได้แก้ไขภายใน ๓ เดือน คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งสามารถแจ้งยกเลิกข้อตกลง CTS เป็นลายลักษณ์อักษร และการยกเลิกจะมีผลทันที

๔.๔.๒ กรณีมีเหตุที่ฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดต้องการยกเลิกข้อตกลง CTS จะต้องแจ้งคู่สัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า ๖ เดือนก่อนวันสิ้นปีปฏิทิน

๔.๔.๓ กรณีค่าใช้จ่ายรายปีในการต่อสัญญาสูงกว่าค่าใช้จ่ายของปีปฏิทินก่อนหน้าใด ๆ ที่มีมูลค่าสูงที่สุด ประเทศผู้ใช้งานสามารถแจ้งยกเลิกได้ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้สำหรับการต่อสัญญาในปีถัดไป

๔.๕ ความรับผิดและการระงับข้อพิพาท

๔.๕.๑ OECD และประเทศผู้ใช้งานมีความรับผิดตามข้อตกลง CTS ทั้งนี้ มูลค่าความรับผิดจะจำกัดตามค่าใช้จ่ายรายปีที่ได้ชำระสำหรับการใช้ระบบ CTS อย่างไรก็ตาม ความรับผิดของ OECD จะไม่รวมถึงกรณีที่มีความเสียหายอันเนื่องมาจากประเทศผู้ใช้งานไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุในเอกสาร (Documentation) หรือจากกรณีอื่น ๆ ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมภายใต้ระบบ CTS

๔.๕.๒ สิทธิและหน้าที่ของ OECD และประเทศผู้ใช้งาน จะเป็นไปตามเงื่อนไขของข้อตกลง CTS เว้นแต่กรณีที่ไม่ได้ระบุไว้ ให้เป็นไปตามกฎหมายของประเทศฝรั่งเศส และข้อพิพาทใด ๆ ที่ไม่สามารถระงับได้โดยการเจรจา ให้ระงับข้อพิพาทนั้นตามกฎหมายของศาลอนุญาโตตุลาการถาวรที่เกี่ยวข้องกับ

/องค์การ...

องค์การระหว่างประเทศและประเทศต่าง ๆ (Permanent Court of Arbitration Involving International Organization and States)

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การลงนามในร่างข้อตกลง CTS จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศไทย ดังนี้

๕.๑.๑ สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR กับประเทศภาคีความตกลง CbC MCAA ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ COCG เพื่อไม่ให้ประเทศไทยถูกจัดรายชื่ออยู่ใน EU List และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดอยู่ในประเทศไทยจะสามารถยื่นรายงานข้อมูล CbCR ผ่านประเทศไทยได้ เพื่อกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรจะนำส่งข้อมูลให้กับประเทศภาคีความตกลง CbC MCAA ผ่านระบบ CTS โดยที่แต่เดิมบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวจะต้องยื่นรายงานข้อมูล CbCR ผ่านประเทศภาคีความตกลง CbC MCAA อื่น ๆ ซึ่งจะมีค่าใช้จ่ายสูงกว่าการยื่นผ่านประเทศไทย นอกจากนี้ ประเทศไทยจะสามารถรับรายงานข้อมูล CbCR ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดอยู่ในประเทศภาคีความตกลง CbC MCAA ทั้งหมดผ่านระบบ CTS อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศไทย

๕.๑.๒ สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม CRS กับประเทศภาคีความตกลง MCAA CRS ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ตามคำมั่นที่ได้ให้ไว้กับ Global Forum ซึ่งข้อมูลที่ประเทศไทยจะได้รับจากประเทศภาคีผ่านระบบ CTS จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการจัดเก็บภาษี และสร้างความเป็นธรรมสำหรับผู้เสียภาษีในประเทศ

๕.๑.๓ สามารถใช้ระบบ CTS ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศประเภทอื่น ๆ ได้ในอนาคต เช่น การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request) หรือการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ (Spontaneous Exchange of Information) ซึ่งจะทำให้สามารถส่งและรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในเวลาอันรวดเร็วและลดภาระค่าใช้จ่ายโดยที่ยังสามารถดำเนินการตามมาตรฐานสากลในการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลได้

๕.๒ ผลเสียกรณีไม่ลงนามในร่างข้อตกลง CTS

๕.๒.๑ ประเทศไทยต้องพัฒนาระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติที่ได้มาตรฐานตามที่ OECD กำหนด ซึ่งต้องผ่านการตรวจสอบจาก OECD และประเทศภาคีความตกลง CbC MCAA และ MCAA CRS ซึ่งจะใช้เวลาและค่าใช้จ่ายในการพัฒนาและบำรุงรักษาระบบที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายรายปีในการเข้าใช้ระบบ CTS

๕.๒.๒ ประเทศไทยจะไม่สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลรายงานข้อมูล CbCR และข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม CRS ได้ตามกำหนดเวลาที่ได้ให้คำมั่นไว้กับ COCG และ Global Forum ตามลำดับ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของประเทศไทยในด้านความโปร่งใสทางภาษี และอาจถูกพิจารณาเป็นแหล่งในการหลบเลี่ยงภาษีข้ามชาติ

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา

ค่าใช้จ่ายรายปีสำหรับการเข้าใช้ระบบ CTS ในปีแรก คือ ปี ๒๕๖๖ จำนวน ๓๕,๐๐๐ ยูโร คิดเป็นเงินบาทจำนวนประมาณ ๑,๔๐๐,๐๐๐ บาท (อัตราแลกเปลี่ยน ๑ ยูโร เท่ากับ ๔๐ บาท) ซึ่งจะครอบคลุมระยะเวลาการเข้าใช้งานระบบ CTS ตั้งแต่วันที่ชำระค่าใช้จ่ายดังกล่าวจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยกรมสรรพากรได้เตรียมงบประมาณในส่วนนี้ไว้แล้วอยู่ในกรอบงบประมาณที่เกิดขึ้นตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี

๗. ความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ กระทรวงการต่างประเทศให้ความเห็นต่อการลงนามในข้อตกลง CTS ว่า ไม่ขัดข้องต่อสารัตถะโดยรวมของร่างข้อตกลง CTS โดยมีลักษณะเป็นสัญญาหรือเอกสารทางกฎหมายที่กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย จึงไม่เข้าข่ายเป็นสนธิสัญญาตามกฎหมายระหว่างประเทศและไม่ใช่หนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่อาจเข้าข่ายเป็นสัญญาหรือเอกสารทางกฎหมายที่สำนักงานอัยการสูงสุดมีอำนาจและหน้าที่ให้คำปรึกษาและตรวจร่างตามมาตรา ๒๓ (๒) ของพระราชบัญญัติองค์กรอัยการและพนักงานอัยการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และโดยที่ร่างข้อตกลง CTS อาจเข้าข่ายเป็นสัญญาหรือเอกสารทางกฎหมายที่คู่สัญญามุ่งประสงค์จะให้ผลผูกพันตามกฎหมายภายใน จึงไม่เข้าข่ายเป็นความตกลงที่หน่วยงานเจ้าของเรื่องสามารถดำเนินการได้ตามอำนาจหน้าที่โดยไม่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี ตามหลักเกณฑ์ของมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘

๗.๒ สำนักงานอัยการสูงสุดให้ความเห็นต่อการลงนามในข้อตกลง CTS ว่า ระบบ CTS จะเป็นประโยชน์ต่อฝ่ายไทยในการพัฒนาระบบภาษีให้เป็นมาตรฐานสากล และไม่มีข้อขัดข้องที่กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรจะลงนามในข้อตกลง CTS ทั้งนี้ มีข้อสังเกตรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๙ สรุปได้ดังนี้

๗.๒.๑ กำหนดระยะเวลาตามข้อตกลง CTS ไม่สอดคล้องกับห้วงเวลาปัจจุบัน การดำเนินการของกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรในประเด็นนี้ได้ประสาน OECD ให้จัดส่งร่างข้อตกลง CTS ที่ปรับกำหนดระยะเวลาให้สอดคล้องกับห้วงเวลาปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว คือ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๗.๒.๒ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรควรพิจารณากำหนดแนวทางปฏิบัติภายในเกี่ยวกับเรื่องการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการระบุตัวตนของบุคคล และข้อมูลทางภาษีที่ได้รับจากคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันที่ใช้ในการรักษาความลับและความปลอดภัยในข้อมูลของคู่สัญญาแต่ละฝ่าย รวมถึงการดำเนินการเพื่อมิให้มีการแก้ไข ตัดแปลง หรือบิดเบือนข้อมูลดังกล่าว

การดำเนินการของกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรในประเด็นนี้คือ ต้องปฏิบัติตามมาตรา ๑๐ และมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ในการรักษาความลับและความปลอดภัยในข้อมูลดังกล่าวดังเช่นข้อมูลภายในประเทศ และจะเปิดเผยได้เฉพาะกรณีเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในความตกลงระหว่างประเทศเท่านั้น และกรมสรรพากรได้ผ่านการประเมินด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลตามมาตรฐานสากลในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศ โดย Global Forum (Confidentiality and Data Safeguards Assessment) เรียบร้อยแล้ว

๘. ข้อเสนอของส่วนราชการ

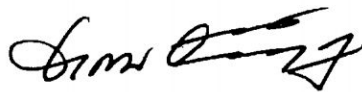
กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ประเทศไทยควรดำเนินการลงนามในข้อตกลง CTS โดยเร็วที่สุดเพื่อให้สามารถเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นในการเตรียมการระบบ CTS และสามารถเริ่มแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูล CbCR และข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม CRS ได้ตามกรอบระยะเวลาที่ประเทศไทยได้ให้คำมั่นกับ COCG และ Global Forum ตามลำดับ จึงเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๘.๑ ให้ความเห็นชอบร่างข้อตกลงเพื่อการใช้ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (Common Transmission System User Agreement)

๘.๒ ให้ความเห็นชอบในการลงนามในร่างข้อตกลง CTS โดยให้อธิบดีกรมสรรพากร ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้ลงนามในร่างข้อตกลง CTS และเมื่อลงนามแล้วให้กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรส่งข้อตกลง CTS พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด โดยจัดทำเป็นเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมดและส่งให้ฝ่ายเลขาธิการ OECD ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร
ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (วรากร)
โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๙๐๓
โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓