

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๔๑/๓๕๒๔



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๘ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ผลเบื้องต้นสำหรับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๑๒๑๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙
๓. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๘๖๑๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
๔. เอกสาร Council of the European Union เลขที่ ๑๔๑๖๖/๑๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ผลเบื้องต้นสำหรับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย รวมทั้งสอดคล้องการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๒) การสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือ Global Forum ซึ่งเป็นกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) และ OECD ได้ตอบรับประเทศไทยเข้าเป็นสมาชิกในลำดับที่ ๑๓๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ ปัจจุบันมีสมาชิกทั้งหมด ๑๖๕ ประเทศ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๒ ในฐานะสมาชิก Global Forum ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรจะต้องดำเนินการยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้สัญญาระหว่างประเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ OECD ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR) และการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI) โดยประเทศไทยได้ให้คำมั่นในการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานที่ OECD กำหนด เรียกว่า Common Reporting Standard (CRS) ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

๑.๓ เพื่อให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอเป็นไปตามมาตรฐานสากล Global Forum ได้กำหนดข้อปฏิบัติหลักที่สมาชิกต้องปฏิบัติตามใน ๓ ประเด็น ได้แก่

๑.๓.๑ ประเทศคู่สัญญาต้องสามารถจัดหาข้อมูลที่ถูกร้องขอไม่ว่าข้อมูลนั้นจะใช้ในการจัดเก็บภาษีในประเทศของตนหรือไม่ (Domestic Interest)

/ ๑.๓.๒ เจ้าหน้าที่ ...

๑.๓.๒ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority) ของประเทศที่ถูกร้องขอ จะต้องมียุติอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่อยู่ในความครอบครองหรือควบคุมของบุคคลที่สาม รวมถึงข้อมูลบัญชีทางการเงิน และข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง (Beneficial Ownership: BO)

๑.๓.๓ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวให้กับประเทศคู่สัญญาได้

อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลยังไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ไม่สามารถจัดหาได้โดยอำนาจตามประมวลรัษฎากร

๑.๔ เพื่อเป็นการควบคุมมาตรฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูล Global Forum กำหนดให้ สมาชิกต้องเข้ารับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR Peer Reviews) (การประเมินฯ) โดยกำหนด การเข้ารับการประเมินดังกล่าวของประเทศไทย คือ ตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๕ – เดือนเมษายน ๒๕๖๖ ซึ่งจะครอบคลุมการประเมินฯ สำหรับผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในช่วงเวลาตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยวิธีการเข้ารับการประเมินฯ ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑.๔.๑ การจัดทำคำตอบในแบบสอบถามที่ใช้ในการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูล แบบร้องขอ (แบบสอบถามฯ) ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ส่งคำตอบในแบบสอบถามฯ ให้กับ ฝ่ายเลขานุการ Global Forum เมื่อวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

๑.๔.๒ การเข้ารับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง (EOIR Peer Reviews On-site Visit) ระหว่างวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน – ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ และ ได้รับผลการประเมินฯ เบื้องต้นจากคณะผู้ประเมิน เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑.๕ ในการเข้าเป็นสมาชิก Global Forum ที่ผ่านมายังประเทศไทยโดยกรมสรรพากรได้รับความช่วยเหลือทางวิชาการจาก Global Forum และธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank: ABD) มาโดยตลอด ทั้งโครงการความร่วมมือและการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคในการปรับปรุงการดำเนินการ เพื่อยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลของประเทศไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยมีหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ป.ง.) และธนาคารแห่งประเทศไทย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

การรายงานคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบถึงผลเบื้องต้นสำหรับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูล แบบร้องขอ ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง โดยคณะผู้ประเมินจาก Global Forum เป็นเรื่องที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) เรื่องที่ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศหรือที่เกี่ยวกับองค์การระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันรัฐบาลไทย

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ภายใต้กรอบความร่วมมือ Global Forum ประเทศไทยต้องดำเนินการตามพันธกรณี ระหว่างประเทศด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ OECD เพื่อความร่วมมือ ระหว่างประเทศในการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีหรือหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ ขจัดอาชญากรรมทางภาษีข้ามชาติ และแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสในระบบภาษีของประเทศไทย ไม่เป็นแหล่งที่ผู้หลบเลี่ยงภาษีที่อยู่ต่างประเทศ จะโอนทรัพย์สินมาพักไว้ ซึ่งผลการประเมินฯ เบื้องต้นของประเทศไทยจากคณะผู้ประเมินในภาพรวมยังไม่อยู่ในระดับที่กำหนด ทั้งนี้ หากประเทศไทยสามารถผลักดันให้มีกฎหมายที่รองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ระหว่างประเทศตามมาตรฐานสากลได้ภายในกำหนดเวลาสิ้นสุดการเข้ารับการประเมินฯ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖ ผลการประเมินฯ จะปรับขึ้นอยู่ในระดับที่พิจารณาได้ว่ามีความโปร่งใสทางภาษี

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรได้จัดทำคำตอบในแบบสอบถามฯ ซึ่งแบ่งตามหลักเกณฑ์การประเมินฯ ๓ ด้าน รวมจำนวน ๑๐ หัวข้อ และได้จัดการประชุมสำหรับเข้ารับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง ระหว่างวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน - ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ณ อาคารกรมสรรพากร โดยมีผู้เข้าร่วมประชุม ดังนี้

๔.๑.๑ คณะผู้ประเมินจาก Global Forum จำนวน ๓ ราย ประกอบด้วยผู้แทนฝ่ายเลขานุการ Global Forum และผู้แทนจากประเทศสมาชิก Global Forum ได้แก่ ผู้แทนจากสรรพากรนิวซีแลนด์ และผู้แทนจากสรรพากรญี่ปุ่น

๔.๑.๒ ผู้แทนจากหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงาน ก.ล.ต. สำนักงาน ป.ป.ง. และธนาคารแห่งประเทศไทย

๔.๑.๓ ผู้แทนจากหน่วยงานภาคเอกชนและองค์กรวิชาชีพ ได้แก่ สมาคมธนาคารไทย สภาทนายความในพระบรมราชูปถัมภ์ และสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๒ ผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอตามข้อ ๔.๑.๒ - ๔.๑.๓ ได้นำเสนอภาพรวมของแต่ละหน่วยงาน ข้อกฎหมาย และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ พร้อมทั้งตอบข้อซักถามจากคณะผู้ประเมิน ซึ่งคณะผู้ประเมินได้ให้ความเห็นเบื้องต้น และให้หน่วยงานต่าง ๆ ชี้แจงประเด็นที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม

๔.๓ เกณฑ์มาตรฐานสากลในการพิจารณาเป็นประเทศที่มีความโปร่งใสทางภาษี คือ ต้องได้รับคะแนนโดยรวมในการประเมินฯ ในระดับ Compliant หรือ Largely Compliant อย่างไรก็ตาม ผลการประเมินฯ เบื้องต้นของประเทศไทยจากคณะผู้ประเมิน พบว่า คะแนนโดยรวมของประเทศไทยทั้ง ๓ ด้าน จะอยู่ในระดับ Partially Compliant ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐานสากลกำหนด โดยสรุปประเด็นสำคัญได้ดังนี้

ด้านที่ ๑ (Section A) การมีอยู่ของข้อมูล (Availability of Information)

A.๑ การมีอยู่ของข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของและข้อมูลอัตลักษณ์บุคคล

ผลการประเมินเบื้องต้น Partially compliant

ประเทศไทยยังมีประเด็นเรื่องความครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลผู้เป็นเจ้าของและข้อมูลอัตลักษณ์บุคคลในประเทศไทย โดยเฉพาะในเรื่องข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง ซึ่งเกี่ยวข้องกับหน่วยงานภาครัฐ ๒ แห่ง ได้แก่

(๑) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑.๑) ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการเพิ่มเติมในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นและสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัด พ.ศ. ๒๕๕๗ ในทางปฏิบัติบุคคลยังสามารถออกใบหุ้นชนิดออกให้แก่ผู้ถือ (Bearer Share) ได้ ซึ่งกฎหมายลำดับรองที่มีอยู่ยังไม่มีความชัดเจนในการห้ามมิให้มีการออกหุ้นผู้ถือ หรือมีบทบัญญัติเพิ่มเติมเพื่อให้มีการแจ้งปรับปรุงข้อมูลผู้เป็นเจ้าของทางกฎหมายและผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงของหุ้นผู้ถือ และยังไม่มีการที่ชัดเจนในการป้องกันและตรวจสอบในการออกหุ้นผู้ถือ

(๑.๒) ยังไม่มีความชัดเจนในการดำเนินการกับนิติบุคคลที่เลิกประกอบกิจการ การจดทะเบียนพาณิชย์ในนามนิติบุคคลต่างประเทศ และการถือหุ้นแทนกัน (Nominee)

(๑.๓) ยังไม่มีการที่ชัดเจนในการกำกับดูแลและตรวจสอบนิติบุคคลในการแจ้งข้อมูลผู้ถือหุ้นที่เป็นปัจจุบัน

(๒) สำนักงาน ป.ป.ง. มีประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๒.๑) ยังมีข้อกังวลเกี่ยวกับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบันในการเก็บข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงของสถาบันการเงินที่อยู่ในการกำกับดูแล และบทกำหนดโทษกรณีที่ไม่ปฏิบัติตาม

/ (๒.๒) ผู้ประกอบ ...

(๒.๒) ผู้ประกอบวิชาชีพทนายความและวิชาชีพอื่นซึ่งไม่ได้ถูกรวมอยู่ในกลุ่มธุรกิจและวิชาชีพที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน (Designated Non-Financial Businesses and Professions: DNFBPs) ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า

(๒.๓) ร่างพระราชบัญญัติข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง พ.ศ. (ร่างพระราชบัญญัติ BO) ที่จะออกมารองรับการดำเนินการเกี่ยวกับข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงตามมาตรฐานสากล ควรมีผลใช้บังคับให้ทันภายในระยะเวลาที่เข้ารับการประเมินฯ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖

A.๒ การมีอยู่ของข้อมูลทางบัญชีของนิติบุคคล

ผลการประเมินเบื้องต้น Largely compliant

ประเทศไทยมีกฎหมายที่รองรับการมีอยู่ของข้อมูลทางบัญชีสำหรับนิติบุคคล และการตกลงทางกฎหมาย (Legal Entities and Arrangement) ที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เช่น งบการเงิน สัญญา และใบแจ้งหนี้ อย่างไรก็ตาม ข้อกฎหมายที่รองรับการมีอยู่ของข้อมูลทางบัญชียังไม่ครอบคลุมทรัพย์สินต่างประเทศ มูลนิธิ และสมาคม

A.๓ การมีอยู่ของข้อมูลธนาคาร

ผลการประเมินเบื้องต้น Compliant

ประเทศไทยมีกฎหมายที่รองรับการมีอยู่ของข้อมูลธนาคารแล้ว อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อกังวลในเรื่องการมีอยู่ของข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงสำหรับนิติบุคคลและการตกลงทางกฎหมาย ภายใต้กฎหมายการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน รวมถึงการกำกับดูแลตรวจสอบธนาคารในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเก็บข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง และบทกำหนดโทษกรณีที่ไม่ปฏิบัติตาม

ด้านที่ ๒ (Section B) การเข้าถึงข้อมูล (Access to Information)

B.๑ การเข้าถึงข้อมูล

ผลการประเมินเบื้องต้น Partially Compliant

ประเทศไทยยังไม่มีกฎหมายให้อำนาจเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ประมวลรัษฎากร ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้เสนอร่างกฎหมายดังกล่าว และคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในหลักการ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันอยู่ระหว่างกระบวนการในการเสนอกฎหมาย และร่างพระราชบัญญัติ BO ซึ่งสำนักงาน ป.ป.ง. อยู่ระหว่างเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยกฎหมายทั้ง ๒ ฉบับ ควรมีผลใช้บังคับให้ทันภายในระยะเวลาที่เข้ารับการประเมินฯ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖

B.๒ สิทธิและมาตรการป้องกันของผู้ครอบครองข้อมูล

ผลการประเมินเบื้องต้น Compliant

ประเทศไทยมีสิทธิและมาตรการป้องกันของผู้ครอบครองข้อมูลเป็นไปตามมาตรฐานสากล

ด้านที่ ๓ (Section C) การแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information)

C.๑ การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ และ C.๒ การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศกับคู่สัญญาสำคัญ

ผลการประเมินเบื้องต้น Compliant

ประเทศไทยได้ลงนามและให้สัตยาบันการเข้าเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) มีผลใช้บังคับกับประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ปัจจุบันมีภาคีทั้งสิ้น ๑๔๖ ประเทศ

C.๓ การรักษาความลับของข้อมูล

ผลการประเมินเบื้องต้น Compliant

ประเทศไทยผ่านการเข้ารับการประเมินการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards Assessment) โดย Global Forum ซึ่งสถานที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศเป็นไปตามมาตรฐานสากลเป็นส่วนใหญ่

C.๔ สิทธิและมาตรการป้องกันของผู้เสียภาษีและบุคคลที่สาม

ผลการประเมินเบื้องต้น Compliant

ประเทศไทยมีสิทธิและมาตรการป้องกันของผู้เสียภาษีและบุคคลที่สามเป็นไปตามมาตรฐานสากลซึ่งไม่ได้เป็นข้อจำกัดในการได้มาซึ่งข้อมูล

C.๕ การแลกเปลี่ยนข้อมูลในทางปฏิบัติ

ผลการประเมินเบื้องต้น Partially Compliant

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจยังมีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ประมวลรัษฎากร

(๒) กระบวนการปฏิบัติงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลค่อนข้างล่าช้า และการจัดส่งคำตอบสำหรับคำร้องขอข้อมูลไปยังประเทศคู่สัญญาโดยส่วนใหญ่ใช้ระยะเวลาเกิน ๙๐ วัน ซึ่งเป็นเวลาตามมาตรฐานกำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ประมวลรัษฎากรของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ทำให้การดำเนินการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต้องกระทำการตรวจสอบผู้เสียภาษีเท่านั้น ไม่สามารถสอบถามข้อมูลตรงไปยังผู้ครอบครองข้อมูลได้ เช่น ข้อมูลบัญชีทางการเงินจากสถาบันการเงิน

(๓) ระบบการจัดเก็บและติดตามข้อมูลการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศของกรมสรรพากร (Exchange of Information Tracking System: EOI Tracking System) อยู่ระหว่างการทดลองใช้ และยังไม่ได้เปิดใช้งานระบบดังกล่าวแบบเต็มรูปแบบ

๔.๔ จากผลการประเมินฯ เบื้องต้นตามข้อ ๔.๓ คะแนนโดยรวมของประเทศไทยจะอยู่ในระดับ Partially Compliant โดยคณะผู้ประเมินได้ให้ข้อเสนอแนะในส่วนต่าง ๆ ที่ประเทศไทยควรเร่งดำเนินการเพื่อยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลของประเทศไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลให้ทันภายในกำหนดเวลาที่เข้ารับการประเมินฯ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖ ซึ่งจะส่งผลให้คะแนนการประเมินในภาพรวมปรับขึ้นจากระดับ Partially Compliant เป็น Largely Compliant ได้ ดังนี้

๔.๔.๑ การแก้ไขกฎหมายภายในให้ยกเลิกการออกหุ้นผู้ถือในประเทศไทย หรือการกำหนดมาตรการที่ชัดเจนในการตรวจสอบว่าประเทศไทยไม่มีการออกหุ้นผู้ถือ

๔.๔.๒ การเพิ่มมาตรการกำกับดูแลการแจ้งข้อมูลผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลให้เป็นปัจจุบัน

๔.๔.๓ การกำกับดูแลการประกอบธุรกิจของนิติบุคคลต่างประเทศและหรือการตกลงทางกฎหมายทุกประเภทที่มาประกอบธุรกิจในประเทศไทย

๔.๔.๔ การใช้บังคับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล คือ ร่างกฎหมายให้อำนาจเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ประมวลรัษฎากร และร่างพระราชบัญญัติ BO

๕. ผลกระทบ

๕.๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เห็นชอบให้กระทรวงการคลังให้ความร่วมมือกับ Code of Conduct Group (Business Taxation) (COCG) ภายใต้คณะมนตรีแห่งสหภาพยุโรป ในการจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU List of Non-cooperative Jurisdictions for Tax Purposes: EU List) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ โดยหลักเกณฑ์หนึ่งที่ COCG กำหนดไว้เพื่อให้สอดคล้องกับการประเมินตามเกณฑ์ของกลุ่มสหภาพยุโรปและกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) คือ ประเทศที่จะถือว่ามีความโปร่งใสทางด้านภาษีจะต้องได้รับผลการประเมินฯ ในระดับ Compliant หรือ Largely compliant เท่านั้น (Criterion ๑.๒) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๕.๒ จากผลการประเมินฯ เบื้องต้นในแต่ละหัวข้อตามข้อ ๔.๓ ข้างต้น คณะกรรมการ
ของประเทศไทยจะอยู่ในระดับ Partially Compliant ซึ่งต่ำกว่าระดับคะแนนที่กลุ่มสหภาพยุโรปและ
กลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) กำหนด จึงอาจถูกพิจารณาจัดรายชื่ออยู่ในประเทศที่ไม่
มีความโปร่งใสทางภาษี และจะก่อให้เกิดผลกระทบในเชิงลบ ดังนี้

๕.๒.๑ ผลกระทบในภาพลักษณ์ของประเทศไทย เนื่องจากกลุ่มสหภาพยุโรปและ
กลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) จะพิจารณาประเทศไทยอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่มีความ
โปร่งใสทางภาษี และอาจถูกจัดอยู่ใน EU Black List และ G๒๐ Black List

๕.๒.๒ ผลกระทบในเชิงเศรษฐกิจ โดยกลุ่มสหภาพยุโรปอาจใช้มาตรการตอบโต้ทางภาษี
(Defensive Tax measures) ต่อประเทศไทย ดังนี้

(๑) รายจ่ายที่ผู้เสียภาษีในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปจ่ายให้แก่บุคคลธรรมดา
หรือนิติบุคคลในประเทศไทย จะไม่สามารถนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายของผู้เสียภาษีในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปได้

(๒) รายได้ของบริษัทในเครือที่อยู่ในประเทศไทย จะถูกนำมาเสียภาษี
ในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปอีกครั้ง ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปไม่มาจัดตั้งบริษัท
ในประเทศไทย

(๓) เงินได้ที่จ่ายจากประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปมายังประเทศไทยจะถูกหักภาษี
ณ ที่จ่าย หรือถูกหักในอัตราที่สูงขึ้น

(๔) บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปที่ได้รับเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
จากบริษัทในเครือที่อยู่ในประเทศไทย จะไม่ได้รับยกเว้นภาษี ซึ่งส่งผลให้บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรป
ไม่มาลงทุนในประเทศไทย

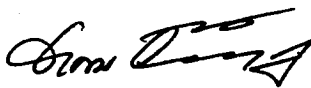
๕.๒.๓ ประเทศไทยจะถูกจับตามองจากกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐
(G ๒๐) ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณามาตรการตอบโต้ทางภาษี (Defensive Tax measures)

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า การประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ
มีความสำคัญต่อประเทศไทยมาก เนื่องจากผลการประเมินฯ จะส่งผลต่อภาพลักษณ์ของประเทศไทย
ในด้านความโปร่งใสทางภาษี และการพิจารณารายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษีของกลุ่มสหภาพยุโรป
และกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G๒๐) ดังนั้น การดำเนินการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จภายใน
ระยะเวลาสิ้นสุดการประเมินฯ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖ มีความจำเป็นเร่งด่วนมาก จึงเห็นควรรายงาน
คณะรัฐมนตรีเพื่อรับทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (วรกัลยา)

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ vorakanlaya.na@rd.go.th