



ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๔๑๘๕๖๒

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอลอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับ
ภาษีอากร พ.ศ. และเสนอร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลง
ระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ.

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๑๒๑๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ และหนังสือ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ที่ MJG/CP/๒๓๘๗/GF ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐
 ๓. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/๓๗๓๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ หนังสือ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง No. ๐๗๑๓/๑๗๕๒๓ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
 ๔. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๑๘๖๓๑ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๔๑/๑๑๗๒๒ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๔
 ๕. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๘๖๙ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๒๒๙๒๖ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕
 ๖. หนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๙๐๓/๓๐๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/๑๑๖๒๘ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/๕๔๘๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕
 ๗. หนังสือสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ด่วนที่สุด ที่ สผ ๐๐๑๗/๗๓๐๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล)๒๙๓๖๐ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และหนังสือสภาผู้แทนราษฎร ด่วนที่สุด ที่ สผ ๐๐๑๗.๑๔/๖๘๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
 ๘. ร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ.
 ๙. แผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง

สืบ

/ด้วยกระทรวง...

~~ลับ~~

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ขอดอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. และเสนอร่างพระราชกำหนด การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒) รวมทั้งสอดคล้อง ตามยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๒) การสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าร่วม เป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี เรียกว่า Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจ และการพัฒนา (Organisation for Economic Cooperation and Development: OECD) และ OECD ต้อนรับประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกในลำดับที่ ๑๓๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ รายละเอียดตาม สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๒ ในฐานะสมาชิก Global Forum ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรจะต้อง ดำเนินการยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้สัญญาะหว่างประเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ OECD ดังนี้

(๑) การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR) ภายใต้ความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยง รัชฎากร และความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี โดยมาตรฐานสากล กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาต้องสามารถจัดหาข้อมูลที่ถูกร้องขอไม่ว่าข้อมูลนั้นจะใช้ในการจัดเก็บภาษี ในประเทศของตนหรือไม่ (Domestic Interest) และเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority) ของ ประเทศที่ถูกร้องขอจะต้องมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่อยู่ในความครอบครองหรือควบคุมของหน่วยงานอื่น ได้ด้วย และสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวให้กับประเทศคู่สัญญาตามการร้องขอได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ ต่อการจัดเก็บภาษีของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย

(๒) การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI) ที่ประเทศไทยโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้มีหนังสือถึงประธาน Global Forum เพื่อแสดงเจตนารมณ์ทางการเมืองในการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตาม มาตรฐานที่ OECD กำหนด เรียกว่า Common Reporting Standard (CRS) ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้ประเทศไทย ถูกพิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี (Jurisdiction of Relevance) รายละเอียดตาม สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๑.๓ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบการเข้าเป็นภาคี ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information) (ความตกลง MCAA CRS) แบบส่งและรับข้อมูลแบบต่างตอบแทน (Reciprocal) เพื่อการแลกเปลี่ยน ข้อมูลบัญชีทางการเงินกับคู่สัญญาตามที่ประเทศไทยได้แสดงเจตนารมณ์ทางการเมือง และอนุมัติหลักการ ร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ที่ออกมา

/รองรับ...

~~ลับ~~

~~ลับ~~

รองรับการดำเนินการตามความตกลงดังกล่าว รวมถึงรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอที่อยู่ นอกเหนืออำนาจตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่ OECD กำหนด รายละเอียดตาม สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๑.๔ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยได้ ลงนามในคำแถลงการณ์เข้าเป็นภาคีความตกลง MCAA CRS เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ และกระทรวง การต่างประเทศได้ยื่นคำแถลงการณ์ดังกล่าวผ่านช่องทางทางการทูต พร้อมเอกสารแนบท้ายความตกลง ภาคผนวก ๓ (Annex F) ระบุว่าประเทศไทยจะเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ และรัฐสภา ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบความตกลง MCAA CRS ตามมาตรา ๑๗๘ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ ความตกลง MCAA CRS จะยังไม่มีผลต่อประเทศไทย จนกว่าร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. จะมีผลใช้บังคับเป็นกฎหมาย รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๑.๕ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) ได้ตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. แล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ โดยมีการแก้ไขเพิ่มเติมในสาระสำคัญและแก้ไขชื่อร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเป็น ร่างพระราชบัญญัติ การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. (ร่างพระราชบัญญัติ การแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ) ซึ่งกระทรวงการคลังได้แจ้งยืนยันความเห็นร่างพระราชบัญญัตินี้ไปยังสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ และเปิดรับฟังความคิดเห็นเพิ่มเติมระหว่างวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕ และได้ส่งรายงานผลการรับฟังความคิดเห็นดังกล่าวและรายงานการวิเคราะห์ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายไปยังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๑.๖ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติ การแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ เมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมาธิการวิสามัญได้พิจารณาร่าง พระราชบัญญัตินี้แล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอบรรจุเข้าระเบียบวาระ การประชุมของสภาผู้แทนราษฎรต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

๒.๑ การเสนอขอถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ซึ่งคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการและได้เสนอร่าง พระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ต่อสภาผู้แทนราษฎรแล้ว เนื่องด้วยเงื่อนไขเวลา ณ ปัจจุบัน กระบวนการตราเป็นพระราชบัญญัติจะไม่ทันต่อกรอบระยะเวลาตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านการแลกเปลี่ยน ข้อมูลตามมาตรฐานสากลของประเทศไทยที่ต้องมีกฎหมายรองรับภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๖

๒.๒ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านการแลกเปลี่ยน ข้อมูลได้ภายในกรอบเวลาที่กำหนด อันเป็นกรณีฉุกเฉินที่มีความจำเป็นรีบด่วนอันมิอาจจะหลีกเลี่ยงได้ เพื่อประโยชน์ในอันที่จะรักษาความมั่นคงในทางเศรษฐกิจของประเทศ จึงจำเป็นต้องปรับปรุงเป็นกฎหมาย ระดับพระราชกำหนดตามมาตรา ๑๗๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย คือ ร่างพระราชกำหนด การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. (ร่างพระราชกำหนด การแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ)

โดยที่การขอถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลและการเสนอร่าง พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ตามข้อ ๒.๑ และ ๒.๒ ข้างต้น เป็นเรื่องที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒) ร่างพระราชบัญญัติ ร่างพระราชกำหนด

~~ลับ~~

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ เพื่อปรับปรุงเป็นกฎหมายระดับพระราชกำหนด มีความจำเป็นเร่งด่วนที่สุดเนื่องจากมีกรอบระยะเวลาตามพันธกรณีระหว่างประเทศ ดังนี้

๓.๑ ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรอยู่ระหว่างการเข้ารับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอโดย Global Forum ระหว่างช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ จากผลการประเมินเบื้องต้นโดยคณะผู้ประเมินของ Global Forum ที่ได้มาทำการประเมิน ณ สถานที่ปฏิบัติงานจริง เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า ประเทศไทยยังไม่ผ่านเกณฑ์ในระดับคะแนนที่กลุ่มสหภาพยุโรปและกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) กำหนดว่ามีความโปร่งใสทางภาษี ทั้งนี้ หากประเทศไทยสามารถผลักดันให้มีกฎหมายที่รองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศตามมาตรฐานสากลได้ภายในกำหนดเวลาสิ้นสุดการเข้ารับการประเมินนี้ คือ เดือนเมษายน ๒๕๖๖ ผลการประเมินดังกล่าวจะปรับขึ้นอยู่ในระดับที่มีความโปร่งใสทางภาษีได้

๓.๒ ในการดำเนินการตามที่ประเทศไทยได้แสดงเจตนารมณ์ทางการเมืองต่อ Global Forum ที่จะเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อให้ประเทศไทยถูกพิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี กฎหมายที่รองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวจะต้องมีผลใช้บังคับโดยเร็วที่สุด เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินสามารถเริ่มตรวจสอบข้อมูลลูกค้า นำส่งข้อมูลผู้ที่ต้องรายงาน และประเทศไทยโดยกรมสรรพากรสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลกับคู่สัญญาตามความตกลง MCAA CRS ได้ในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนดข้างต้น หากประเทศไทยไม่สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีตามมาตรฐานที่กำหนดนั้นอย่างเร่งด่วน จะส่งผลให้ประเทศไทยถูกจัดเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี ซึ่งจะส่งกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศอย่างรุนแรง ทั้งโดยตรงและทางอ้อม รวมถึงกระทบกับความน่าเชื่อถือต่อนานาชาติ ดังนั้น เพื่อรักษาความมั่นคงในทางเศรษฐกิจของประเทศ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ เพื่อเสนอเป็นร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ แทน

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ มีหลักการตามร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการและสภาผู้แทนราษฎรลงมติรับหลักการ กล่าวคือ มีวัตถุประสงค์เพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่นอกเหนืออำนาจตามประมวลรัษฎากรตามการร้องขอของคู่สัญญา และการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐาน CRS โดยแบ่งเป็น ๔ หมวด ได้แก่ การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามการร้องขอ การแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยอัตโนมัติ อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และบทกำหนดโทษ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘ สรุปหลักการได้ดังนี้

(๑) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีอำนาจสั่งให้บุคคลรวบรวมและนำส่งข้อมูลของตนเองหรือของผู้อื่นที่อยู่ในการครอบครองหรือการควบคุมของตนตามที่ได้รับการร้องขอจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงว่าข้อมูลนั้นจะเป็นประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากรหรือไม่

(๒) กำหนดลักษณะและหน้าที่ของผู้มีหน้าที่รายงานที่ต้องจัดให้ลูกค้าหรือผู้ใช้อำนาจควบคุมของลูกค้าที่เปิดหรือมีบัญชีทางการเงินกับผู้มีหน้าที่รายงานของตน รวบรวมและตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบัญชีทางการเงินที่ตนเก็บรักษาของลูกค้า เพื่อบ่งชี้บัญชีทางการเงินของผู้ที่ต้องถูกรายงาน และให้รายงานข้อมูลที่ต้องรายงานต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ พร้อมทั้งเก็บรักษาข้อมูล

/และเอกสาร...



และเอกสารหลักฐานใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยผู้มีหน้าที่รายงานสามารถแต่งตั้งตัวแทนเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องได้

(๓) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลรวมถึงเปิดเผยข้อมูลที่ได้จากการแลกเปลี่ยนแก่เจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากรหรือหน่วยงานอื่น ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่สัญญาระหว่างประเทศกำหนด และมีอำนาจในการเปรียบเทียบปรับได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(๔) กำหนดบทลงโทษในกรณีที่มีการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดในร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ

๔.๒ กฎหมายลำดับรองของร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ประกอบด้วยกฎกระทรวงซึ่งกำหนดคานียามและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บัญชีทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงิน ผู้ที่รับยกเว้นไม่ต้องรายงาน บัญชีที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงาน วิธีการพิจารณาบัญชีทางการเงินที่มีอยู่ก่อนวันที่พระราชกำหนดฯ จะมีผลใช้บังคับและบัญชีที่เปิดใหม่หลังวันที่พระราชกำหนดฯ มีผลใช้บังคับ กระบวนการตรวจสอบข้อมูลของลูกค้านำเพื่อระบุบัญชีที่ต้องรายงาน และวิธีการส่งเอกสารระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจและผู้มีหน้าที่รายงาน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘

๕. ผลกระทบ

หากประเทศไทยไม่สามารถตรากฎหมายรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานสากลโดยเร็วที่สุด จะถูก Global Forum พิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี (Jurisdiction of Relevance) โดยจะถูกมองว่าเป็นแหล่งที่ผู้หลบเลี่ยงภาษีที่อยู่ต่างประเทศอาจโอนทรัพย์สินมาพักไว้ และจะก่อให้เกิดผลกระทบในเชิงลบ ดังนี้

๕.๑ ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของประเทศไทย เนื่องจากกลุ่มสหภาพยุโรปและกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) จะพิจารณาประเทศไทยอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี และอาจจะถูกจัดอยู่ใน EU Black List และ G ๒๐ Black List

๕.๒ ผลกระทบในเชิงเศรษฐกิจ โดยกลุ่มสหภาพยุโรปอาจใช้มาตรการตอบโต้ทางภาษี (Defensive Tax measures) ต่อประเทศไทย ดังนี้

(๑) รายจ่ายที่ผู้เสียภาษีในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปจ่ายให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลในประเทศไทย จะไม่สามารถนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายของผู้เสียภาษีในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปได้

(๒) รายได้ของบริษัทในเครือที่อยู่ในประเทศไทย จะถูกนำมาเสียภาษีในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปอีกครั้ง ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปไม่มาจัดตั้งบริษัทในประเทศไทย

(๓) เงินได้ที่จ่ายจากประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปมายังประเทศไทยจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือถูกหักในอัตราที่สูงขึ้น

(๔) บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปที่ได้รับเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทในเครือที่อยู่ในประเทศไทย จะไม่ได้รับยกเว้นภาษี ซึ่งส่งผลให้บริษัทในประเทศกลุ่มสหภาพยุโรปไม่มาลงทุนในประเทศไทย

๕.๓ ประเทศไทยจะถูกจับตามองจากกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ จี ๒๐ (G ๒๐) ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณามาตรการตอบโต้ทางภาษี

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการรักษาความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศ และความน่าเชื่อถือต่อนานาประเทศ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ และเสนอเป็นร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ เพื่อให้กฎหมายรองรับ

/การแลกเปลี่ยน...

~~ลับ~~

การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานสากลมีผลใช้บังคับได้ทันภายในกรอบกำหนดเวลาตามพันธกรณี
ของประเทศไทย โดยเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๖.๑ ให้ความเห็นชอบในการถอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อ
ปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบเมื่อวันที่
๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ออกจากการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎร

๖.๒ ให้ความเห็นชอบในการปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูล
เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบ
เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และสภาผู้แทนราษฎรมีมติรับหลักการเมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
เป็นกฎหมายระดับพระราชกำหนดตามมาตรา ๑๗๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

๖.๓ ให้ความเห็นชอบร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม
ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. พร้อมทั้งมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๖.๔ รับทราบแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบระยะเวลา และกรอบ
สาระสำคัญของกฎหมายลำดับรองที่ต้องออกตามร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ

๖.๕ ให้กระทรวงการคลังแจ้ง OECD เพื่อให้ความตกลง MCAA CRS มีผลผูกพัน
เมื่อร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ มีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายแล้ว

ทั้งนี้ เห็นควรให้ยกเลิกชั้นความลับเมื่อคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในเรื่งดังกล่าวแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (จารวี)

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

~~ลับ~~