



# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๔๑/๐๖๔๔๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ร่างกฎกระทรวงออกตามความในพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

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/ล ๑๗๒ 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. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๘๐๒๖ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖
  ๘. พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖
  ๙. รายการสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น และหลักฐานการรับฟังความคิดเห็น
  ๑๐. รายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย และรายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๑๑. ร่างกฎกระทรวง...

ส.บ.

~~ลับ~~  
- ๒ -

๑๑. ร่างกฎกระทรวงออกตามความในพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติ  
ตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวงออกตามความในพระราชกำหนด  
การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเพื่อ  
คณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย  
การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕) รวมทั้ง เป็นการดำเนินการ  
ตามยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๑) การเมือง การต่างประเทศ และความมั่นคง ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี  
(นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าว  
เสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เห็นชอบให้ประเทศไทยเข้า  
ร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี เรียกว่า Global Forum on  
Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ขององค์การเพื่อ  
ความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Cooperation and  
Development : OECD) และ OECD ต้อนรับประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกในลำดับที่ ๑๓๙ เมื่อวันที่  
๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๒ ในฐานะสมาชิก Global Forum ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรจะต้อง  
ดำเนินการยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้สัญญาระหว่างประเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล  
ของ OECD ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOI) ที่  
ประเทศไทยโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้มีหนังสือถึงประธาน Global Forum เพื่อแสดง  
เจตนารมณ์ทางการเมืองในการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐาน  
การรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard : CRS) (มาตรฐาน CRS) ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖  
ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้ประเทศไทยถูกพิจารณา  
เป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี (Jurisdiction of Relevance) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๑.๓ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบการเข้าร่วมเป็น  
ภาคีความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงิน  
แบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of  
Financial Account Information) (ความตกลง MCAA CRS) แบบส่งและรับข้อมูลแบบต่างตอบแทน  
(Reciprocal) เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินกับคู่สัญญาตามที่ประเทศไทยได้แสดงเจตนารมณ์  
ทางการเมือง และอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากร  
ระหว่างประเทศ พ.ศ. .... ที่ออกมารองรับการดำเนินการตามความตกลงดังกล่าว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานสากล  
ที่ OECD กำหนด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๑.๔ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยได้  
ลงนามในคำแถลงการณ์เข้าร่วมเป็นภาคีความตกลง MCAA CRS เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ และกระทรวง  
การต่างประเทศได้ยื่นคำแถลงการณ์ดังกล่าวผ่านช่องทางทางการทูต พร้อมเอกสารแนบท้ายความตกลง  
ภาคผนวก ฉ (Annex F) ระบุว่าประเทศไทยจะเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ และรัฐสภา  
ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบความตกลง MCAA CRS ตามมาตรา ๑๗๘ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่ง  
/ราชอาณาจักร...

ราชอาณาจักรไทย เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ ความตกลง MCAA CRS จะยังไม่มีผลต่อประเทศไทย จนกว่า กฎหมายภายในประเทศที่รองรับความตกลงดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับเป็นกฎหมาย รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๑.๕ ร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่าง ประเทศ พ.ศ. .... ที่ออกมารองรับการดำเนินการตามความตกลง MCAA CRS ได้ผ่านการพิจารณาของ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ โดยมีการแก้ไขเพิ่มเติมในสาระสำคัญ และแก้ไขชื่อร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเป็นร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. .... (ร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ) และ กรมสรรพากรได้เปิดรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ระหว่างวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕ และที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติรับหลักการ เมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้แล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖

๑.๖ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้เสนอต่อคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ขอลอนร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ เนื่องด้วยกระบวนการตราเป็น พระราชบัญญัติจะไม่ทันต่อกรอบระยะเวลาตามพันธกรณีระหว่างประเทศด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยเปลี่ยนการเสนอกฎหมายเป็นร่างพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลง ระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. .... และคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกำหนด ดังกล่าว และรับทราบแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบสาระสำคัญ และกรอบระยะเวลาของ กฎหมายลำดับรองที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จและมีผลใช้บังคับภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่พระราชกำหนดนี้ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗ โดยแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง ดังกล่าวครอบคลุมการจัดทำกฎหมายลำดับรอง ๓ ฉบับ ได้แก่

๑.๖.๑ กฎกระทรวงซึ่งกำหนดค่านิยามและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การกำหนดยกเว้นบุคคลผู้มีหน้าที่รายงานให้ไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน บัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน สินทรัพย์ทางการเงิน ผู้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงานบัญชีที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงาน วิธีการพิจารณา บัญชีทางการเงิน และกระบวนการตรวจสอบข้อมูลของลูกค้าย่อยบัญชีที่ต้องรายงาน

๑.๖.๒ ประกาศกระทรวงการคลังกำหนดรายชื่อประเทศคู่สัญญาใน การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลง MCAA CRS

๑.๖.๓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และ รูปแบบการส่งข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงานให้กรมสรรพากร ซึ่งต้องนำข้อมูลดังกล่าวไปแลกเปลี่ยนกับ ประเทศคู่สัญญาตามความตกลง MCAA CRS

๑.๗ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศ เกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ (พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ) ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘

## ๒. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามพันธกรณีและข้อผูกพันในการแลกเปลี่ยน ข้อมูลบัญชีทางการเงินตามความตกลง MCAA CRS และโดยที่พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ได้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ จึงมีความจำเป็นที่ต้องเสนอร่างกฎกระทรวงออกตามความใน พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ (ร่างกฎกระทรวงฯ) โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๕ มาตรา ๑๖ มาตรา ๑๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

/๓. ความเร่ง...



### ๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวงฯ มีความจำเป็นเร่งด่วน เนื่องจากเป็นร่างกฎหมายลำดับรองที่จะกำหนดรายละเอียดคำนิยามและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ได้แก่ ลักษณะการให้บริการหรือการทำธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน ผู้มีหน้าที่รายงานที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน บัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน บัญชีทางการเงินที่ได้รับยกเว้น ลักษณะผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน หลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจสอบบัญชีทางการเงิน และระยะเวลาในการส่งข้อมูล ซึ่งอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ มาตรา ๑๖ มาตรา ๑๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ โดยภายหลังจากที่กฎกระทรวงนี้มีผลใช้บังคับ ประเทศไทยโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลง MCAA CRS จะดำเนินการแจ้งให้ความตกลงนี้มีผลต่อประเทศไทย เพื่อเริ่มการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลง MCAA CRS ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ตามที่ประเทศไทยได้แสดงเจตนารมณ์ทางการเมือง หากประเทศไทยไม่สามารถดำเนินการตามกรอบระยะเวลาดังกล่าว จะส่งผลให้อาจถูกพิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศอย่างรุนแรงทั้งโดยทางตรงและทางอ้อม รวมถึงกระทบต่อความน่าเชื่อถือในมุมมองของนานาชาติ

ในการนี้ เหตุที่ไม่อาจดำเนินการจัดทำร่างกฎกระทรวงฯ ได้ภายใน ๖๐ วันตามแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง เนื่องจากเมื่อพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ มีผลใช้บังคับแล้ว Global Forum ได้ประเมินความครบถ้วนสมบูรณ์ของกฎหมายตามมาตรฐาน CRS และให้ตรวจสอบรายละเอียดในร่างกฎหมายลำดับรองตามแบบประเมินด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Assessment of the Domestic Legislative Framework Implementing the AEOI Standard) จึงมีความจำเป็นต้องนำเกณฑ์การประเมินดังกล่าวมาพิจารณาในการจัดทำร่างกฎกระทรวงฯ โดยหารือร่วมกับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงร่างกฎกระทรวงฯ ให้สอดคล้องตามเกณฑ์การประเมินของ Global Forum ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวต้องใช้ระยะเวลาเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความละเอียดรอบคอบ

### ๔.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

การดำเนินการตามขั้นตอนการเสนอกฎหมายรองรับการปฏิบัติตามความตกลง MCAA CRS ภายหลังจากที่พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ มีผลใช้บังคับ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติได้ มีดังนี้

๔.๑ การจัดทำร่างกฎกระทรวงฯ ที่เป็นไปตามมาตรฐาน CRS เพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ที่มีบทบัญญัติให้จัดทำกฎกระทรวงสำหรับคำนิยามและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

๔.๑.๑ มาตรา ๑๕ กำหนดลักษณะการให้บริการหรือการทำธุรกรรมของบุคคลที่เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน

๔.๑.๒ มาตรา ๑๖ กำหนดยกเว้นบุคคลผู้มีหน้าที่รายงานให้ไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน

๔.๑.๓ มาตรา ๑๗ กำหนดบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน ลักษณะผู้ถือบัญชีที่ไม่ต้องถูกรายงาน ลักษณะของการใช้อำนาจควบคุมเหนือผู้ถือบัญชีแต่ละประเภท ผู้ถือบัญชีที่ไม่ต้องถูกรายงาน หลักเกณฑ์และวิธีการในการพิจารณาถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ถือบัญชีที่ต้องถูกรายงาน การแจ้งและยืนยันข้อมูลของผู้ถือบัญชี และการตรวจสอบข้อมูลผู้ถือบัญชีโดยผู้มีหน้าที่รายงาน

๔.๑.๔ มาตรา ๓๒ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจสอบบัญชีทางการเงิน และระยะเวลาในการส่งข้อมูล

/๔.๒ การจัด...



๔.๒ การจัดทำประกาศกระทรวงการคลังกำหนดรายชื่อประเทศคู่สัญญาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลง MCAA CRS และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงานให้กรมสรรพากร

๔.๓ การแจ้งให้ความตกลง MCAA CRS มีผลผูกพันต่อประเทศไทย โดยยื่นเอกสารที่เกี่ยวข้อง (Notification) ซึ่งลงนามโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ให้แก่ฝ่ายเลขาธิการ OECD ในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่

๔.๓.๑ แจ้งยืนยันว่าประเทศไทยมีกฎหมายรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลง MCAA CRS

๔.๓.๒ แจ้งรูปแบบในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบต่างตอบแทน (Reciprocal)

๔.๓.๓ ระบุระบบที่จะใช้ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศคู่สัญญา

๔.๓.๔ แจ้งยืนยันว่าประเทศไทยมีมาตรการการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลตามที่มาตรฐานกำหนด

๔.๓.๕ แจ้งรายชื่อประเทศคู่สัญญาที่ต้องการให้ความตกลง MCAA CRS มีผลใช้บังคับ

ในชั้นนี้เอกสารตาม ๔.๓.๒ - ๔.๓.๕ ได้มีการจัดเตรียมเรียบร้อยแล้ว สำหรับ ๔.๓.๑ จะได้ดำเนินการต่อไปเมื่อกฎหมายลำดับรองของพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ตาม ๔.๑ และ ๔.๒ มีผลใช้บังคับ

#### ๕. รายงานการวิเคราะห์หรือศึกษาตามกฎหมาย

ร่างกฎกระทรวงฯ เป็นกฎหมายที่ต้องจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องและวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักเกณฑ์การจัดทำร่างกฎหมายและการประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๒ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดร่างกฎที่ต้องจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นและวิเคราะห์ผลกระทบ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างกฎกระทรวงฯ ได้ดำเนินการผ่าน ๒ ช่องทาง ดังนี้

๕.๑ เว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) และเว็บไซต์ [www.law.go.th](http://www.law.go.th) ระหว่างวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ รวมระยะเวลา ๗ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๒๗๕ ราย

๕.๒ การประชุมออนไลน์ ในวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. มีผู้เข้าร่วมประชุมจำนวน ๓๒๐ ราย เป็นผู้แทนจากหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย และกรมส่งเสริมสหกรณ์ และผู้แทนจากหน่วยงานภาคเอกชน ได้แก่ สมาคมธนาคารไทย สมาคมธนาคารนานาชาติ สมาคมสถาบันการเงินของรัฐ สมาคมประกันชีวิตไทย สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย สมาคมบริษัทจัดการลงทุน และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด

สรุปผลการเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างกฎกระทรวงฯ จากทั้ง ๒ ช่องทางข้างต้น ผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นไม่ขัดข้องในหลักการเนื่องจากร่างกฎกระทรวงฯ เป็นไปตามมาตรฐาน CRS ทั้งนี้ ได้มีข้อสังเกตในกระบวนการดำเนินงานที่ยังไม่ชัดเจนในบางประเด็น ซึ่งร่างกฎกระทรวงฯ ได้มีการปรับปรุงตามข้อสังเกตดังกล่าวแล้ว สำหรับข้อสังเกตที่ขัดต่อมาตรฐาน CRS จะไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากร่างกฎกระทรวงฯ ต้องมีเนื้อหาเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติของ Global Forum รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

/๖. ผลกระทบ...



## ๖. ผลกระทบ

ภาระต่องบประมาณ การสูญเสียรายได้ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามนัยแห่ง มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑๐ สรุปได้ดังนี้

### ๖.๑ งบประมาณรายจ่ายและการสูญเสียรายได้

ไม่มีงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมในการดำเนินการตามร่างกฎกระทรวงฯ และสามารถ ใช้บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพื่อรองรับการปฏิบัติหน้าที่ตามร่างกฎกระทรวงฯ ในขั้นต้นได้ ทั้งนี้ การกำหนดหลักเกณฑ์ตามร่างกฎกระทรวงฯ มิได้ส่งผลกระทบต่อการสูญเสียรายได้ แต่ในทางกลับกัน ร่างกฎกระทรวงฯ ฉบับนี้ มีเนื้อหาสำคัญในการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบและจัดเตรียม ข้อมูลบัญชีทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองดูแลของตนเพื่อใช้ในการแลกเปลี่ยนเพื่อรองรับการปฏิบัติ หน้าที่ตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวเป็นเรื่องใหม่และมีความซับซ้อน ในทางปฏิบัติ ร่างกฎกระทรวงฯ จึงก่อให้เกิดประโยชน์ในการสร้างความชัดเจนในทางปฏิบัติให้แก่ผู้มีหน้าที่รายงาน ที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทย อันจะช่วยลดเวลาและต้นทุนทางธุรกิจ รวมทั้งบรรเทาภาระใน การเตรียมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ทางกฎหมายให้ถูกต้องสมบูรณ์โดยเร็ว ทั้งนี้ หากร่างกฎกระทรวงฯ มีผลใช้บังคับ และผู้มีหน้าที่รายงานดังกล่าวสามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามร่างกฎกระทรวงฯ ได้ จะทำให้ประเทศไทย ได้รับข้อมูลบัญชีทางการเงินของผู้ต้องถูกรายงาน และสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษี ต่อไป

### ๖.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

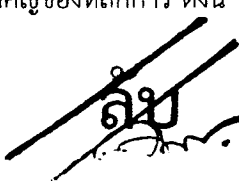
ร่างกฎกระทรวงฯ จะทำให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการตามความตกลง MCAA CRS ตามที่ประเทศไทยได้แสดงเจตนารมณ์ทางการเมืองต่อ Global Forum ที่จะเริ่ม แลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้ประเทศไทย ถูกพิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี โดยกฎหมายที่รองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล ดังกล่าวจะต้องมีผลใช้บังคับโดยเร็วที่สุด เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทย สามารถเริ่มตรวจสอบข้อมูลลูกค้าและนำส่งข้อมูลผู้ที่ต้องถูกรายงานได้ และประเทศไทย โดยกรมสรรพากรสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลกับคู่สัญญาตามความตกลง MCAA CRS ได้ในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ อันจะส่งผลในการเพิ่มประสิทธิภาพของภาครัฐในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีทางการเงิน การยกระดับความโปร่งใสและความเป็นธรรมทางด้านการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศไทย ทั้งนี้ ประเทศไทยสามารถขยายฐานภาษีได้จากการตรวจสอบข้อมูลการมีเงินได้ในประเทศ และจงใจไม่ให้เกิด การหลีกเลี่ยงภาษีโดยการโยกย้ายเงินหรือทรัพย์สินทางการเงินไปเก็บไว้ที่ต่างประเทศ รวมทั้งเป็น การสร้างเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีระหว่างประเทศ เพื่อเพิ่มแหล่งรายได้ของรัฐและเป็นการ พัฒนาระบบการคลังที่ยั่งยืนต่อไป ซึ่งจากประสบการณ์ด้านการบริหารจัดการเก็บภาษีของหน่วยงานจัดเก็บภาษี ต่างประเทศภายหลังจากที่ประเทศต่าง ๆ ได้มีการแลกเปลี่ยนบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติแล้ว พบผลในเชิงบวกเป็นอย่างมาก โดยสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นและส่งเสริมให้ผู้เสียภาษีแสดงรายการ สินทรัพย์ต่าง ๆ ที่มีอยู่ในต่างประเทศด้วยความสมัครใจมากขึ้น

## ๗. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการตาม ความตกลง MCAA CRS ตามที่ได้แสดงเจตนารมณ์ทางการเมืองต่อ Global Forum จึงเห็นควรเสนอ คณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๗.๑ ให้ความเห็นชอบร่างกฎกระทรวงฯ อ้างอิงตามมาตรฐาน CRS รายละเอียดตาม สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑๑ โดยมีสาระสำคัญของหลักการ ดังนี้

/๗.๑.๑ การกำหนด...



~~ลับ~~

๗.๑.๑ การกำหนดค่านิยามที่เกี่ยวข้อง (ข้อ ๑)

๗.๑.๒ การกำหนดผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทย และสถาบันการเงินที่ไม่มีหน้าที่รายงาน (ลักษณะ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓)

๗.๑.๓ การตรวจสอบบัญชีกรณีทั่วไป (ลักษณะ ๒ ข้อ ๔ ถึงข้อ ๙) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดค่านิยาม และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีเพื่อให้ผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทยดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี

๗.๑.๔ การตรวจสอบบัญชีของบุคคลธรรมดา (ลักษณะ ๓ ข้อ ๑๐ ถึงข้อ ๓๕) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดค่านิยามของบัญชีที่มีอยู่ของบุคคลธรรมดา บัญชีใหม่ของบุคคลธรรมดา บัญชีที่มีมูลค่าสูง บัญชีที่มีมูลค่าต่ำ และการกำหนดกระบวนการตรวจสอบบัญชีของบุคคลธรรมดา ตามหมวด ๑ และหมวด ๒ ของลักษณะ ๓

๗.๑.๕ การตรวจสอบบัญชีของนิติบุคคล (ลักษณะ ๔ ข้อ ๓๖ ถึงข้อ ๔๘) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดค่านิยามของบัญชีที่มีอยู่ของนิติบุคคล บัญชีใหม่ของนิติบุคคล และกำหนดกระบวนการตรวจสอบบัญชีของนิติบุคคล ตามหมวด ๑ และหมวด ๒ ของลักษณะ ๔

๗.๑.๖ หลักเกณฑ์พิเศษสำหรับการตรวจสอบข้อมูลลูกค้า (ลักษณะ ๕ ข้อ ๔๙ ถึงข้อ ๕๕) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดให้ผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทยต้องดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบเพิ่มเติม นอกเหนือจากกระบวนการตรวจสอบที่กำหนดในลักษณะ ๒ ถึงลักษณะ ๔

๗.๑.๗ เบ็ดเตล็ด (ลักษณะ ๖ ข้อ ๕๖ ถึงข้อ ๕๙) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดแนวทางการดำเนินงานกรณีมีการเปลี่ยนแปลงเหตุการณ์ใด ๆ อันส่งผลให้มีข้อมูลที่ผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทยมีอยู่ไม่น่าเชื่อถือ และการกำหนดวันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ

๗.๒ ให้กระทรวงการคลังแจ้ง OECD เพื่อให้ความตกลง MCAA CRS มีผลผูกพัน เมื่อร่างกฎกระทรวงฯ และกฎหมายลำดับรองฉบับอื่น ๆ ของพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ มีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายแล้ว

ทั้งนี้ เห็นควรให้ยกเลิกชั้นความลับเมื่อคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในเรื่งดังกล่าวแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๙๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail:email.ita@rd.go.th

~~ลับ~~