

“เป็นกฎหมายกลางที่ตราขึ้นเพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรกับประเทศต่างๆ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศไทยในการได้รับข้อมูล

ความเป็นมา



เนื่องจากประเทศไทยได้ทำความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) หรือที่เรียกว่า “ความตกลง FATCA” ซึ่งกำหนดให้สถาบันการเงินไทยรายงานข้อมูลทางบัญชี การทำธุรกรรมทางการเงิน และการลงทุนของบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีรายได้ของสหรัฐอเมริกาต่อกรมสรรพากรสหรัฐ หากสถาบันการเงินใดไม่ดำเนินการจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของรายได้ที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐ



๓๐%

ประเด็นทางกฎหมาย



1. ต้องมีกฎหมายให้อำนาจหน่วยงานในการทำหน้าที่ตามความตกลง
2. กฎหมายกำกับดูแลการประกอบธุรกิจของสถาบันการเงินมีข้อจำกัดในการเปิดเผยข้อมูลของลูกค้า
3. จำเป็นต้องมีกฎหมายเพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลงในลักษณะดังกล่าวที่ประเทศไทยจะทำความผูกพันในอนาคตได้

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติฯ

- ◆ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจเสนอให้มีการตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการดำเนินการตามความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีที่ประเทศไทยทำกับแต่ละประเทศคู่สัญญาได้
- ◆ กำหนดอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปของเจ้าหน้าที่ผู้อำนาจ (Competent Authority) ซึ่งจะทำหน้าที่เป็นหน่วยงานกลางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา
- ◆ ให้อำนาจผู้มีหน้าที่รายงานส่งข้อมูลทางภาษีให้กับเจ้าหน้าที่ผู้อำนาจและให้เจ้าหน้าที่ผู้อำนาจมีอำนาจในการส่งข้อมูลดังกล่าวให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งตามความตกลงได้

- ◆ มีบทบัญญัติในการคุ้มครองการเปิดเผยข้อมูล มีบทกำหนดโทษ และมีกำหนดให้มีคณะกรรมการเปรียบเทียบ



ตัวอย่างการดำเนินการตามความตกลง



หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม FATCA

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดประเภทของสถาบันการเงิน <ol style="list-style-type: none"> 1.1 สถาบันการเงินที่ต้องรายงาน 1.2 สถาบันการเงินที่เสมือนว่าทำตาม FATCAแล้ว 1.3 สถาบันการเงินที่ได้รับยกเว้น 2. กำหนดข้อมูลที่ต้องรายงาน <ol style="list-style-type: none"> 2.1 ลูกค้าที่ต้องรายงานบัญชี <ol style="list-style-type: none"> 2.1.1 นิยามบุคคลสหรัฐ 2.2 ประเภทบัญชีที่ต้องรายงาน <ol style="list-style-type: none"> 2.2.1 บัญชีที่ต้องรายงาน 2.2.2 บัญชีที่ได้รับการยกเว้น | <ol style="list-style-type: none"> 3. ขั้นตอนในการดำเนินการ <ol style="list-style-type: none"> 3.1 การพิสูจน์ตัวตนของลูกค้า <ol style="list-style-type: none"> 3.1.1 ก่อน/หลังเวลาที่ความตกลงกำหนด 3.1.2 ยอดเงินเกิน \$50,000/ยอดเงิน \$1 ล้าน 3.2 รูปแบบการรายงานข้อมูล <ol style="list-style-type: none"> 3.2.1 ระยะเวลา 3.2.2 แบบของการรายงาน 3.2.3 ระบบสารสนเทศ 3.3 วิธีการรายงานข้อมูล <ol style="list-style-type: none"> 3.3.1 สถาบันการเงินรายงานเดี่ยว และอาจมีสาขา/ลูกอยู่ในประเทศที่ไม่มี FATCA 3.3.2 สถาบันการเงินรายงานเป็นกลุ่ม โดยมีสถาบันการเงินเป็นบริษัท/ลูก 3.4 ระยะเวลาการส่งข้อมูลระหว่างหน่วยงาน 3.5 การแก้ไขข้อมูล |
|---|---|

ประโยชน์ที่จะได้รับ

ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามความตกลงได้ ส่งผลให้

- ◆ สถาบันการเงินไทยสามารถประกอบธุรกิจในประเทศคู่สัญญา โดยไม่ถูกหักภาษีในอัตราร้อยละสูงและไม่มีความขัดแย้งในการทำธุรกรรม
- ◆ รัฐบาลอาจขอข้อมูลแหล่งเงินได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ไทยในประเทศคู่สัญญาได้

