



## บันทึกข้อความ

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา	
ปฏิบัติหน้าที่	
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ	
เลขรับ.....	8192
วันที่.....	11 8 ส.ค. 2560
เวลา.....	13-26 น.

ส่วนราชการ คณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง  
รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการ  
ปรับปรุงการปฏิบัติตามการพาณิชย์อากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ที่ สว (สนช)(กมธ ๒) ๐๐๑๐/ (ร ๒๖ ) วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาล  
แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุง  
การปฏิบัติตามการพาณิชย์อากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ตามที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๒๑/๒๕๖๐ เป็นพิเศษ วันพุธที่ ๒๙  
มีนาคม ๒๕๖๐ ได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาล  
แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติ  
ตามการพาณิชย์อากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ไว้พิจารณา และตั้งกรรมาธิการ  
วิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา ซึ่งกรรมาธิการวิสามัญคณะนี้ ประกอบด้วย

๑. นายจินตพันธุ์ ทังสุบุตร
๒. นายเจริญศักดิ์ ศาลากิจ
๓. นายบุญชัย โชควัฒนา
๔. นายปรีดี ดาวฉาย
๕. คุณพรทิพย์ จਾਲะ
๖. นายมรรณพ เดชวิทักษ์
๗. นายวรพล โสคติยานุรักษ์
๘. นายศักดิ์ทิพย์ ไกรฤกษ์
๙. นายสาธิต ชาญเชาวน์กุล
๑๐. พลอากาศเอก สุรศักดิ์ ทุ่งทอง
๑๑. นางสาวณี สุวรรณชีพ
๑๒. นางสาวอรจิต สิงคาลวณิช
๑๓. นายอรรถพล อรรถวรเดช
๑๔. นายอาทิตย์ ศรีท้าวรสิทธิ์
๑๕. พลอากาศเอก อานนท์ จารยะพันธุ์
๑๖. นายอิสระ ว่องกุศลกิจ

บัดนี้...

บัดนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเสร็จแล้ว จึงกราบ  
เรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอต่อที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป



(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

ประธานคณะกรรมาธิการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
รับที่ ๒๗๘/๖๐ วันที่ ๑๙/๕/๖๐  
เวลา ๑๓.๓๗ น. ส.ร.ป.  
สำนักการประชุม

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ  
รับที่ ๒๗๘/๖๐  
วันที่ ๑๙ / ๕ / ๖๐  
เวลา ๑๕.๐๕ น.

สำนักกรรมาธิการ ๒

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมาธิการวิสามัญ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๗๗

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๗๔



รายงาน  
ของ  
คณะกรรมการการวิสามัญ  
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกรรมการ ๒  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



(สำเนา)

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง  
รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการ  
ปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ที่ สว (สนช)(กมธ ๒) ๐๐๑๐/ (ร ๒๖ ) วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาล  
แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุง  
การปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ตามที่ที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๒๑/๒๕๖๐ เป็นพิเศษ วันพุธที่ ๒๙  
มีนาคม ๒๕๖๐ ได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาล  
แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติ  
ตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ไว้พิจารณา และตั้งกรรมาธิการ  
วิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา ซึ่งกรรมาธิการวิสามัญคณะนี้ ประกอบด้วย

๑. นายจินตพันธุ์ ทั่งสุบุตร
๒. นายเจริญศักดิ์ ศาลากิจ
๓. นายบุญชัย โชควัฒนา
๔. นายปรีดี ดาวฉาย
๕. คุณพรทิพย์ จਾਲะ
๖. นายมรรณพ เดชวิทักษ์
๗. นายวรพล โสคติยานุรักษ์
๘. นายศักดิ์ทิพย์ ไกรฤกษ์
๙. นายสาธิต ชาญเชาวน์กุล
๑๐. พลอากาศเอก สุรศักดิ์ ทุ่งทอง
๑๑. นางสาวณี สุวรรณชีพ
๑๒. นางสาวอรจิต สิงคาลวณิช
๑๓. นายอรรถพล อรรถวรเดช
๑๔. นายอาทิตย์ ศรีทวารสิทธิ์
๑๕. พลอากาศเอก อานนท์ จารยะพันธุ์
๑๖. นายอิสระ ว่องกุศลกิจ

บัดนี้...

บัดนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเสร็จแล้ว  
จึงกราบเรียนมาเพื่อให้โปรดนำเสนอต่อที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

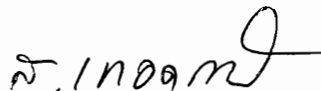
(ลงชื่อ) วรพล โสคติยานุรักษ์

(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

ประธานคณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำเนาถูกต้อง



(นายเทอดภูมิ งามธุระ)

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

สำนักกรรมาธิการ ๒

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๗๗

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๗๔

เทอดภูมิ พิมพ์

อ้อมเดือน/พิมพ์นารา/เทอดภูมิ ทาน ๑

เทอดภูมิ/อัญธิกา ทาน ๒

**รายงานของคณะกรรมการวิสามัญ**  
**พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง**  
**รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือ**  
**ในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....**  
**สภานิติบัญญัติแห่งชาติ**

---

ตามที่ที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๒๑/๒๕๖๐ เป็นพิเศษ วันพุธที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐ ได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ไว้พิจารณาและตั้งกรรมาธิการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา กำหนดการแปรญัตติภายใน ๗ วัน โดยมีกำหนดเวลาปฏิบัติงานภายใน ๖๐ วัน ต่อมาในคราวประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๑/๒๕๖๐ วันพฤหัสบดีที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ที่ประชุมได้ลงมติให้งดใช้ข้อบังคับการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐๓ เป็นการชั่วคราวเฉพาะกรณี ให้ขยายเวลาปฏิบัติงานเป็นครั้งที่หนึ่ง ออกไปอีก ๖๐ วัน และในคราวประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๔/๒๕๖๐ วันพฤหัสบดีที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ที่ประชุมได้ลงมติให้ขยายเวลาปฏิบัติงานเป็นครั้งที่สอง ออกไปอีก ๓๐ วัน นั้น

บัดนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเสร็จแล้ว  
ปรากฏผล ดังนี้

**๑. ที่ประชุมคณะกรรมการวิสามัญได้มีมติเลือกตำแหน่งต่าง ๆ ดังนี้**

- |                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| ๑.๑ นายวรพล โสคติยานุรักษ์        | เป็นประธานคณะกรรมการวิสามัญ                  |
| ๑.๒ นายศักดิ์ทิพย์ ไกรฤกษ์        | เป็นรองประธานคณะกรรมการวิสามัญ<br>คนที่หนึ่ง |
| ๑.๓ พลอากาศเอก อานนท์ จารยะพันธุ์ | เป็นรองประธานคณะกรรมการวิสามัญ<br>คนที่สอง   |
| ๑.๔ นายอรรถพล อรรถวรเดช           | เป็นเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ               |
| ๑.๕ นายเจริญศักดิ์ ศาลากิจ        | เป็นโฆษกคณะกรรมการวิสามัญ                    |
| ๑.๖ นายมรรณพ เดชวิทักษ์           | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๗ นางเสาวณี สุวรรณชีพ           | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๘ นางสาวอรจิต สิงคาลวนิช        | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๙ นายบุญชัย โชควัฒนา            | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๑๐ นายสาธิต ชาญเชาวนกุล         | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๑๑ นายอิสระ ว่องกุศลกิจ         | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |
| ๑.๑๒ คุณพรทิพย์ จาละ              | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา            |

- |                                  |                                   |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| ๑.๑๓ พลอากาศเอก สุรศักดิ์ ท่งทอง | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา |
| ๑.๑๔ นายปรีดี ดาวฉาย             | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา |
| ๑.๑๕ นายอาทิตย์ ศรีทวารสิทธิ์    | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา |
| ๑.๑๖ นายจินตพันธ์ ทังสุบุตร      | เป็นกรรมาธิการวิสามัญและที่ปรึกษา |

ดังนี้

๒. ที่ประชุมคณะกรรมการวิสามัญได้มีมติแต่งตั้งที่ปรึกษาคณะกรรมการวิสามัญ

- ๒.๑ นางสาวจอมขวัญ คงสกุล
- ๒.๒ นางเกศรา มัญชุศรี
- ๒.๓ นางภัทธีรา ดิถกรุ่งธีระภพ
- ๒.๔ นางวรวรรณ ธาราภูมิ
- ๒.๕ นางจารุพรรณ อินทรรุ่ง
- ๒.๖ นายทวิลาภ ฤทธาภิรมย์
- ๒.๗ นายสุรศักดิ์ ดุษฎีเมธา
- ๒.๘ นายจอม จีระแพทย์
- ๒.๙ นางสาวสิริพัทธ์ สุวรรณทัต
- ๒.๑๐ ศาสตราจารย์พิเศษ พิภพ วีระพงษ์

๓. ที่ประชุมคณะกรรมการวิสามัญได้มีมติแต่งตั้ง นายเทอดภูมิ งามธุระ  
สำนักกรรมการ ๒ ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ ตามข้อบังคับการประชุม  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๙๑ วรรคสาม

๔. ผู้ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มอบหมายให้มาชี้แจงและแสดงความคิดเห็น ดังนี้  
สำนักนายกรัฐมนตรี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

- ๑) นายก้องเกียรติ สุคนธเวช      นักกฎหมายกฤษฎีกาชำนาญการ
- ๒) นางสาวเกวลี มโนภินิเวศ      นักกฎหมายกฤษฎีกาชำนาญการ

กระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

- ๑) นางสาวยาริกา เรืองศิริ      นักวิชาการภาษีเชี่ยวชาญ
- ๒) นายทวีวัฒน์ กิรติวานิชย์      นิติกรชำนาญการพิเศษ
- ๓) นายเสริมศักดิ์ มัยญะกิต      นิติกรชำนาญการ

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

- ๑) นางเขมฤทัย สุมาวงศ์      ผู้อำนวยการส่วนกฎหมายการเงิน
- ๒) นางสุมาพร มานะสันต์      นิติกรชำนาญการ
- ๓) นางสาววินันท์ ภูวัฒน์กุล      นิติกร





**สมาคมประกันชีวิตไทย**

- |                             |   |
|-----------------------------|---|
| ๑) นายกิตติ ผาสุขดี         | ที่ปรึกษาด้านกฎหมาย                         |
| ๒) นางบุญกาญจน์ รัตนวิบูลย์ | ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายนโยบายและพัฒนางองค์กร |
| ๓) นางสาวสุภาภรณ์ ทิพย์ผืน  | รองประธานอนุกรรมการกำกับธุรกิจ              |
| ๔) นางสาวสุชาดา เริ่มยินดี  | อนุกรรมการกำกับธุรกิจ                       |

**ภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง**

- |                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| ๑) นางสาวอุษมาศ รมฤทธา        | ผู้แทนธนาคารกสิกรไทย |
| ๒) นางสาวมนุญญา ไพรัชพิบูลย์  | ผู้แทนธนาคารกสิกรไทย |
| ๓) นางสาวศรียุตา เอกจิตรพันธ์ | ผู้แทนธนาคารกรุงเทพ  |
| ๔) นางสาวอดิศรา เกิดทอง       | ผู้แทนธนาคารกรุงเทพ  |
| ๕) นางสาวณัฐริกา อรุณไพโรจน์  | ผู้แทนธนาคารกรุงเทพ  |

๖. ร่างพระราชบัญญัตินี้ไม่มีกรรมวิธีการวิสามัญสงวนความเห็น

๗. ร่างพระราชบัญญัตินี้ไม่มีสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติเสนอคำแปรญัตติ

๘. ผลการพิจารณา

๘.๑ ผลการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญ มาตรา ๗๗

๘.๑.๑ สรุปผลการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญ มาตรา ๗๗ ในชั้นการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

ร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... (ร่าง พ.ร.บ. FATCA) กระทรวงการคลังได้ดำเนินการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ได้เปิดรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่าง พ.ร.บ. FATCA ผ่านทางเว็บไซต์ [www.fpo.go.th](http://www.fpo.go.th) ของ สศค. โดยสามารถแสดงความคิดเห็นได้ที่ช่องทางโทรสาร ๐๒ ๖๑๘ ๓๓๗๑ และ E-mail : [sumaporns@fpo.go.th](mailto:sumaporns@fpo.go.th)

๒) จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

จำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ มีนาคม - ๗ เมษายน ๒๕๖๐ และครั้งที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๓ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๓) พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็น

๔) ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น และคำชี้แจง

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็น มีเอกชนเข้ามาร่วมแสดงความคิดเห็นทั้งสิ้น ๖ ราย โดยเอกชนผู้แสดงความคิดเห็นมีประเด็น ดังนี้

๔.๑ ประเด็นเรื่องวันที่กฎหมายบังคับใช้ ตามมาตรา ๒

ความคิดเห็น : ควรแก้ไขจากเดิมที่ร่าง พ.ร.บ. FATCA กำหนดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นให้มีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด ๑๘๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจากในมาตรา ๔ ได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รายงานต้องรวบรวมและนำส่งข้อมูลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีกฎกระทรวง ในทางปฏิบัติจึงเกรงว่าอาจมีปัญหาหากกำหนดให้มีผลบังคับใช้ทันที จึงควรแก้ไขเพื่อให้ผู้มีหน้าที่รายงานได้เตรียมความพร้อมก่อน

คำชี้แจง : เนื่องจากร่าง พ.ร.บ. FATCA เป็นการกำหนดขอบเขต โครงสร้างและหลักการในการปฏิบัติการตามความตกลง FATCA ซึ่งยังมีได้กำหนดเนื้อหาในทางปฏิบัติและยังมีได้กำหนดให้ภาคเอกชนจะต้องดำเนินการส่งข้อมูลทันทีเมื่อกฎหมายฉบับนี้มีผลบังคับใช้ เนื่องจากต้องเป็นไปตามกฎหมายลำดับรองที่ออกตามความในร่าง พ.ร.บ. FATCA ฉบับนี้ อันได้แก่ พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานข้อมูล (ออกตามความของมาตรา ๓ บทนิยาม “ผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูล”) และกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการรวบรวมและนำส่งข้อมูลให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (ออกตามความของมาตรา ๔)

๔.๒ ประเด็นเรื่องผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๓ (๔)

ความคิดเห็น : เสนอให้ยกเว้นผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตและธุรกิจประกันวินาศภัยประเภทการประกันภัยต่อ เพื่อให้สอดคล้องกับความตกลงทั้งในส่วนที่เป็นนิยามของคำว่า “สถาบันการเงิน” “บริษัทประกันภัยที่กำหนด” และ “มูลค่าเงินสดตามกรมธรรม์” ซึ่งไม่นับรวมบริษัทประกันภัยต่อที่มีแต่กรมธรรม์การชดใช้ค่าเสียหาย และในส่วนที่เป็นวัตถุประสงค์ที่กำหนดให้เป็นไปเพื่อลดภาระในการดำเนินการที่จะขึ้นกับสถาบันการเงินของไทย

คำชี้แจง : ในประเด็นนี้จะรับไว้เป็นข้อพิจารณาในการจัดทำร่างพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานข้อมูล อย่างไรก็ตามก็ตีหากข้อเท็จจริงปรากฏว่าบริษัทประกันภัยต่อไม่มีประกันภัยมูลค่าเงินสดโดยมีเพียงกรมธรรม์การชดใช้ค่าเสียหาย ในเบื้องต้นจึงอาจมิใช่บริษัทประกันภัยที่กำหนด

๔.๓ ประเด็นนิยามเรื่องข้อมูลที่ต้องรายงาน ซึ่งอ้างถึงข้อมูลที่ต้องรายงานตามความตกลง ข้อ ๒ ตามมาตรา ๓

ความคิดเห็น : ควรกำหนดให้ระบุรายละเอียดไว้ในกฎกระทรวงฉบับเดียวกันกับที่ออกตามความในมาตรา ๔ เนื่องจากการอ้างอิงถึงข้อมูล หรือหลักเกณฑ์วิธีการใด ๆ ที่ผู้มีหน้าที่รายงานต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ ควรกำหนดรายละเอียดไว้ในเอกสารฉบับเดียวกัน

คำชี้แจง : ในการร่างกฎกระทรวงที่ออกตามความในมาตรา ๔ ของร่าง พ.ร.บ. FATCA นั้นจะต้องกำหนดบัญชีที่ต้องรายงานรวมถึงขั้นตอน กำหนดเวลา และวิธีการในการนำส่งข้อมูลไว้ในที่เดียวกัน โดยแยกต่างหากจากบุคคลที่มีหน้าที่รายงานข้อมูลที่จะกำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานข้อมูล

๔.๔ ประเด็นเรื่องกฎกระทรวงที่ออกตามมาตรา ๔

ความคิดเห็น : เนื้อหาของกฎกระทรวงต้องร่วมกันพิจารณาต่อไป และควรเปิดโอกาสให้ผู้มีหน้าที่รายงานมีโอกาสในการแสดงความคิดเห็นในการร่างกฎกระทรวง รวมทั้งจัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลให้ผู้มีหน้าที่รายงานได้ทราบถึงรายละเอียดในการนำส่งข้อมูลและให้เวลาพอสมควรในการเตรียมตัวนำส่งข้อมูลดังกล่าว

คำชี้แจง : ประเด็นนี้จะรวบรวมไว้เป็นข้อมูลเพื่อเป็นข้อเสนอแนะและแนวทางในการจัดทำกฎกระทรวงต่อไป

๔.๕ ประเด็นเรื่องอำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ตามมาตรา ๕

(๒) และ (๔)

ความคิดเห็น :

(๑) มีความเห็นให้ตัดมาตรา ๕ (๒) ออก เนื่องจากมาตรานี้กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสามารถเปิดเผยข้อมูลที่แลกเปลี่ยนตามร่าง พ.ร.บ. FATCA นี้ให้แก่หน่วยงานของรัฐที่ร้องขอเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย แต่กลับไม่ได้ระบุชัดเจนว่าหมายถึงหน่วยงานใดบ้าง และตามการปฏิบัติภายใต้กฎหมายใดบ้างจึงอาจทำให้ในทางปฏิบัติอาจมีปัญหาเพราะข้อมูลอาจถูกส่งต่อไปทอด ๆ ทำให้สถาบันการเงินอาจไม่สามารถควบคุมข้อมูลที่มีความสำคัญในการแข่งขันทางธุรกิจได้

(๒) ควรจำกัดและอ้างอิงให้อยู่ในขอบเขตตามความตกลงและเท่าที่จำเป็นในการดำเนินงานตามมาตรานี้ โดยอาจกำหนดอำนาจหน้าที่ให้ชัดเจนในกฎกระทรวง เนื่องจากอนุมาตราดังกล่าวกำหนดไว้กว้างเกินไปไม่ชัดเจน และเกินขอบเขตความตกลง จึงอาจทำให้เกิดภาระผูกพันในอนาคตที่จะต้องรับผิดชอบในการจัดทำข้อมูลเพื่อนำส่งให้หน่วยงานของรัฐเมื่อถูกร้องขอ รวมถึงการดำเนินการอื่นที่อาจมีขึ้นในอนาคต อีกทั้งมาตรา ๖ กำหนดโทษปรับแก่ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๕ (๔) จึงควรมีความชัดเจนและขอบเขตอำนาจที่แคบลง

คำชี้แจง : ประเด็นนี้ในชั้นพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นว่าการเรียกข้อมูลของหน่วยงานของรัฐนั้น หากมีกฎหมายอื่นที่ให้อำนาจไว้ย่อมสามารถกระทำได้อยู่แล้วตามกฎหมายที่ให้อำนาจนั้น โดยถ้อยคำของมาตรา ๕ (๒) ไม่ได้บัญญัติให้อำนาจหน่วยงานของรัฐเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ ดังนั้น หน่วยงานของรัฐอื่นจะไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลที่แลกเปลี่ยนตามความตกลง FATCA ได้ เว้นเสียแต่ว่าจะมีกฎหมายที่ให้อำนาจไว้ เช่น มีการตรวจพบการกระทำอันเป็นความผิดและมีกฎหมายให้หน่วยงานของรัฐนั้น ๆ สามารถเข้าถึงข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาได้

๔.๖ ประเด็นเรื่องผู้ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๕ (๓)

ความคิดเห็น : ควรมีความชัดเจนโดยอาจกำหนดเป็นนิยามเนื่องจากไม่ชัดเจนว่าให้หมายรวมถึงบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลในกลุ่มใด

คำชี้แจง : ถ้อยคำในมาตรา ๕ (๓) ค่อนข้างมีความชัดเจนในการกำหนดบุคคลผู้มีหน้าที่ในการให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยกฎหมายให้บุคคลธรรมดา อันได้แก่ กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลที่มีอำนาจจัดการ หรือพนักงานของผู้มีหน้าที่รายงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นใด ซึ่งในบริบทของมาตราดังกล่าวไม่อาจรวมถึงนิติบุคคลได้ เนื่องจากนิติบุคคลอาจไม่สามารถกระทำการบางอย่างได้ เช่น การให้ถ้อยคำ เป็นต้น

๔.๗ ประเด็นเรื่องบทกำหนดโทษตามมาตรา ๖ และ ๗

ความคิดเห็น :

(๑) ควรพิจารณาให้ไม่มีโทษเลย หรือเหลือเพียงโทษปรับ ไม่ควรกำหนดโทษอาญาที่เป็นโทษจำคุกและค่าปรับรายวัน เนื่องจากอาจมีความซ้ำซ้อน ดังเช่นในกรณีของธุรกิจหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ซึ่งมีเกณฑ์กำกับดูแลและบทลงโทษในเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลอยู่แล้ว อีกทั้งตัวความตกลง FATCA ก็ได้กำหนดโทษไว้แล้วว่ากรมสรรพากรสหรัฐอเมริกาสามารถเรียกเก็บภาษีเงินได้ ร้อยละ ๓๐ จากเงินได้ที่เกิดขึ้นจากการทำธุรกรรมในประเทศสหรัฐฯ ของสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วมนั้น การกำหนดโทษจำคุกจึงดูเกินกว่าเหตุ

(๒) มีความเห็นให้กำหนดระยะเวลาผ่อนปรนขั้นต่ำโดยที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจต้องใช้เวลาเจ้าหน้าที่รายงานเป็นอย่างน้อยในการระงับการกระทำการที่ฝ่าฝืนหรือปฏิบัติให้ถูกต้อง โดยอาจกำหนดระยะเวลาแตกต่างกันสำหรับการฝ่าฝืนแต่ละกรณี เนื่องจากหากกำหนดให้เป็นภายในระยะเวลาที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเห็นว่าเหมาะสมตามข้อความในร่าง พ.ร.บ. FATCA จะเป็นการให้ดุลยพินิจ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมากเกินไป

คำชี้แจง : ประเด็นนี้ในชั้นพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีการปรับลดโทษในมาตรา ๖ ลงมาให้เหลือเป็นคำสั่งลงโทษปรับในทางปกครอง ซึ่งจะมีกระบวนการตักเตือนก่อนการลงโทษนั้น ส่วนโทษอาญาที่ปรากฏในมาตรา ๗ เป็นโทษในลักษณะที่แตกต่างไปจากการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในกฎหมายฉบับอื่น เนื่องจากเป็นฐานความผิดที่เกิดจากการนำข้อมูลที่แลกเปลี่ยนตามความตกลงแล้วนำไปเปิดเผย ซึ่งเป็นต่างกรรมต่างวาระกับกรณีการห้ามเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าที่ปรากฏในกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

๔.๘ ประเด็นเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่ต้องรายงานตามมาตรา ๗

ความคิดเห็น : ควรปรับให้สอดคล้องกับมาตรฐานของพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ที่ระบุว่า การเปิดเผยข้อมูลต้องเป็นกรณีที่น่าจะก่อความเสียหายแก่บุคคลอื่นหรือประชาชน จึงจะถือว่าเป็นความผิดเนื่องจากในมาตรา ๗ นั้น การเปิดเผยข้อมูลแม้ไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวก็อาจจะเป็นความผิดที่ต้องได้รับโทษแล้ว

คำชี้แจง : ความผิดตามมาตรา ๗ นั้น เป็นความผิดที่มีลักษณะแตกต่างจากหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน เนื่องจากข้อมูลที่แลกเปลี่ยนนั้นเป็นข้อมูลของรัฐที่ใช้แลกเปลี่ยนตามความตกลงระหว่างประเทศที่ประเทศไทยมีพันธกรณีในการรักษาข้อมูลที่แลกเปลี่ยนเป็นความลับตาม Article 3 ข้อ ๗ ของความตกลง FATCA ระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลสหรัฐอเมริกา

๔.๙ ประเด็นเรื่องวันที่กฎกระทรวงมีผลบังคับใช้ตามมาตรา ๘

ความคิดเห็น : ควรกำหนดให้กฎกระทรวงมีผลบังคับใช้นับจากวันที่กฎหมายนั้นประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ๑๘๐ วัน เพื่อให้เวลาภาคธุรกิจได้มีโอกาสทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องและเตรียมระบบข้อมูลเพื่อดำเนินการ

คำชี้แจง : ประเด็นนี้จะรวบรวมไว้เป็นข้อมูลเพื่อเป็นข้อเสนอแนะและแนวทางในการจัดทำกฎกระทรวงต่อไป

๔.๑๐ ประเด็นเรื่องดุลพินิจของเจ้าหน้าที่

ความคิดเห็น : ควรลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐโดยกำหนดกฎหมายให้ชัดเจนและเข้าใจง่าย เนื่องจากหากให้ดุลพินิจมากเกินไปอาจเกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติ ซึ่งจะเห็นได้ว่าที่ผ่านมาก็เป็นปัญหาจนกลายเป็นคดีปกครองอยู่เรื่อย ๆ

คำชี้แจง : ประเด็นนี้จะรวบรวมไว้เป็นข้อมูลเพื่อเป็นข้อเสนอแนะและแนวทางในการจัดทำกฎหมายลำดับรองต่อไป

๔.๑๑ ประเด็นเรื่องค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ในการทำระบบของสถาบันการเงินรายย่อย

ความคิดเห็น : สถาบันการเงินไทยมีหลายประเภทและหลายขนาดที่มีผู้ใช้บริการหลายเชื้อชาติ หากสถาบันการเงินรายย่อยต้องทำระบบเพื่อรายงานข้อมูลซึ่งมีค่าใช้จ่ายที่สูง อาจเป็นปัญหา และสุดท้ายก็จะผลกระทบมาที่ประชาชนผู้ใช้บริการ

คำชี้แจง : ประเด็นนี้จะรวบรวมไว้เป็นข้อมูลเพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้กับภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๔.๑๒ ประเด็นเรื่องคำแปลความตกลง FATCA

ความคิดเห็น : เสนอให้มีการแปลความตกลง FATCA เป็นภาษาไทย และแนบท้ายไว้กับร่าง พ.ร.บ. FATCA

คำชี้แจง : ความตกลง FATCA เป็นเอกสารแนบท้ายร่าง พ.ร.บ. FATCA อยู่แล้วตามมาตรา ๓ รวมถึงความตกลง FATCA ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (๔ มีนาคม ๒๕๕๙) นั้น ได้มีการทำทั้งฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ข้อมูลปรากฏตามหน้าเว็บไซต์ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง <http://www.fpo.go.th/FPO/index2.php?mod=Content&file=contentview&contentID=CNT0015376&categoryID=CAT0001652>

๘.๑.๒ สรุปผลการดำเนินการตามรัฐธรรมนูญ มาตรา ๗๗ ในชั้นการพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

คณะกรรมการวิสามัญได้นำผลการดำเนินงานของกระทรวงการคลังตามข้อ ๘.๑.๑ มาใช้ประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ของคณะกรรมการวิสามัญด้วยแล้ว นอกจากนี้ คณะกรรมการวิสามัญยังได้เชิญภาคส่วนราชการและภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลข้อเท็จจริง และความคิดเห็นเพิ่มเติม ทั้งนี้ เพื่อให้การบังคับใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่เป็นอุปสรรคต่อการประกอบธุรกิจของภาคเอกชน และเพื่อไม่ให้เป็นการสร้างภาระให้แก่ประชาชนหรือผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลเกินสมควรต่อไป

๘.๒ ผลการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ

ชื่อร่างพระราชบัญญัติ

ไม่มีการแก้ไข

คำปรารภ

มีการแก้ไข

<u>มาตรา ๑</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๒</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๓</u>	มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๔</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๕</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๕/๑</u>	คณะกรรมการสิทธิการเพิ่มขึ้นใหม่
<u>มาตรา ๖</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๗</u>	ไม่มีการแก้ไข
<u>มาตรา ๘</u>	ไม่มีการแก้ไข

๙. ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญ

คณะกรรมการสิทธิการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. .... เห็นควรตั้งข้อสังเกตเพื่อเสนอต่อที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ดังนี้

๙.๑ พระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นกฎหมายที่ต้องตราขึ้นภายใต้ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ แม้ว่าร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีจำนวนไม่กี่ปัญญา แต่มีความสำคัญมากต่อประเทศไทยและประชาชน อีกทั้งมีผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเกือบทุกภาคส่วนอย่างกว้างขวางทั่วประเทศ นอกจากนี้สาระสำคัญของกฎหมายซึ่งอยู่ในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ กลับไปให้ออกเป็นพระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวง ซึ่งมาตรา ๓ ได้กำหนดให้มีการออกพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานข้อมูล และมาตรา ๔ ยังได้กำหนดให้ไปการออกกฎกระทรวงเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการรวบรวมและนำส่งข้อมูลให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

ด้วยเหตุนี้พระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงจึงเป็นหัวใจและมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง จึงจำเป็นต้องมีสาระ รายละเอียด หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ต้องพิจารณาด้วยความละเอียดรอบคอบ และเหมาะสมเพื่อไม่ให้เป็นการสร้างภาระให้แก่ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องเกินความจำเป็น

ในการนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญได้เห็นถึงความสำคัญของการออกพระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงดังกล่าวข้างต้น และเพื่อประโยชน์ของประเทศไทย คณะกรรมาธิการวิสามัญจึงได้ให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐไปดำเนินการร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงดังกล่าวร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องแล้วนำมาเสนอต่อคณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณา ซึ่งคณะกรรมาธิการวิสามัญได้มีการเชิญผู้แทนจากส่วนราชการและภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องมาร่วมพิจารณา ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริง และแสดงความคิดเห็น รวมทั้งได้มีการรับฟังความคิดเห็นอย่างรอบด้านพิจารณาแล้วเสร็จจนได้ร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงดังปรากฏตามภาคผนวก (ก) และ (ข) ที่แนบมาพร้อมกับรายงานฉบับนี้

ทั้งนี้ ร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงตามภาคผนวก (ก) และ (ข) ที่อนุวัติการตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้นั้นได้ผ่านการพิจารณาและรับฟังความเห็นและได้รับความเห็นชอบจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว ดังนั้น คณะรัฐมนตรี ส่วนราชการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรต้องนำร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงตามที่คณะกรรมาธิการวิสามัญได้เสนอมาพร้อมนี้แล้วเพื่อตราเป็นกฎหมายลำดับรองต่อไป

๔.๒ กรณีที่มีปัญหาการตีความว่าบุคคลใดจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลตามพระราชบัญญัติฉบับนี้หรือไม่

การกำหนดให้บุคคลใดเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้จะต้องเป็นไปตามความตกลง FATCA แต่โดยที่ความตกลง FATCA ได้กำหนดรายละเอียดของผู้มีหน้าที่รายงานไว้จำนวนมากทั้งตามลักษณะของสถาบันการเงินและลักษณะของการประกอบกิจการ ประกอบกับมีข้อยกเว้นไว้จำนวนมากเช่นเดียวกัน ซึ่งเมื่อนำรายละเอียดของความตกลง FATCA มาพิจารณาประกอบกับกฎหมายไทยที่เกี่ยวข้องกับสถาบันการเงินและองค์กรธุรกิจต่าง ๆ แล้ว คณะกรรมาธิการวิสามัญจึงเห็นควรตั้งข้อสังเกตว่า ในการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้สมควรกำหนดเฉพาะบุคคลซึ่งความตกลงได้ระบุไว้อย่างชัดเจนแล้วเท่านั้น โดยในกรณีที่ยังมีข้อสงสัยว่าบุคคลใดจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามความตกลงหรือไม่แล้ว สมควรที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องดำเนินการเจรจากับคู่ภาคีของความตกลง FATCA เพื่อให้เกิดความเข้าใจชัดเจนก่อนที่จะดำเนินการกำหนดให้บุคคลดังกล่าวเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้

๔.๓ ปัญหาความแตกต่างระหว่างความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ อาทิ (๑) การแปลความหมายของคำว่า “gross” ที่ปรากฏอยู่ในตัวบทของความตกลง FATCA ซึ่งประเทศไทยแปลว่า รายได้สุทธิ แต่ความหมายที่ถูกต้อง คือ รายได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายหรือรายได้รวม และ (๒) คำนิยามของ “มูลค่าเงินสด” ตามความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยแปลไว้ไม่ครบถ้วนโดย ข้อ ๑ ๘ (๓) ระบุว่า “มูลค่าเงินสดไม่รวมถึงการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือกรรมธรรม์ตามการจัดจำหน่ายกรรมธรรม์กลุ่ม” แต่ข้อความฉบับภาษาอังกฤษตาม Article 1, section Z (3) หมายถึง “มูลค่าเงินสดไม่รวมถึงการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้เอาประกันภัยหรือเงินคืนตามประสบการณ์จากการรับประกันภัยของกรรมธรรม์ประกันภัยแบบกลุ่ม” จึงหมายความว่ามูลค่าเงินสดไม่รวมถึงเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยรายบุคคล (รายเดี่ยว) และเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้ถือกรรมธรรม์กลุ่ม ดังนั้น หากอ้างอิงคำนิยามภาษาไทยเพียงอย่างเดียวจะมีผลให้ต้องนำเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยรายบุคคล ไปรวมในยอดมูลค่าเงินสดที่ต้องรายงานด้วย

ในการนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญตั้งข้อสังเกตว่า เห็นควรให้มีการดำเนินการแก้ไขปัญหาความแตกต่างระหว่างความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยแจ้งความไม่สอดคล้องกันไปยังกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกาเพื่อร่วมกันแก้ไขให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ที่แท้จริง ทั้งนี้ พระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงที่จะตราขึ้นตามร่างพระราชบัญญัตินี้จำเป็นต้องใช้ถ้อยคำให้สอดคล้องกับความตกลง FATCA ที่ได้เจรจาแก้ไขแล้วด้วย

๙.๔ กรณีการตรากฎกระทรวงเพื่อกำหนดวิธีการให้ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องรายงานข้อมูลผ่านระบบ IDES อันเป็นระบบของกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกาใช้เป็นช่องทางในการรับและส่งข้อมูลกับประเทศที่เป็นคู่สัญญาตามความตกลง FATCA ซึ่งมีแต่ภาษาอังกฤษนั้น จะส่งผลเป็นการสร้างภาระที่เกินสมควรแก่ผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้บางกลุ่มโดยเฉพาะกลุ่มที่ไม่มีความพร้อมทางด้านภาษาอังกฤษหรือด้านคอมพิวเตอร์

ในการนี้ คณะกรรมาธิการวิสามัญตั้งข้อสังเกตว่า การตรากฎกระทรวงของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรายงานข้อมูลนั้น จำเป็นที่จะต้องกำหนดรูปแบบโดยใช้ภาษาไทยควบคู่กับภาษาอังกฤษด้วยเนื่องจากเป็นกฎหมายไทยและใช้บังคับกับคนไทย นอกจากนี้ รัฐควรอำนวยความสะดวกโดยกำหนดให้สามารถรายงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อมิให้เป็นภาระแก่ผู้ที่อยู่ภายใต้บังคับกฎหมายโดยไม่จำเป็น

๙.๕ คณะกรรมาธิการวิสามัญได้รับทราบเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องจัดทำคู่มือเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตามความตกลง FATCA (Local Guidance) เช่นเดียวกับประเทศอื่นซึ่งได้เข้าเป็นภาคีความตกลง FATCA กับสหรัฐอเมริกา ทั้งนี้ เนื่องจากความตกลง FATCA มีความซับซ้อนและมีประเด็นในทางปฏิบัติมากมาย หลายเรื่อง หลายประการ กรณีจึงสมควรต้องมีคำอธิบายหรือชี้แจงประเด็นที่อาจเป็นข้อสงสัยของผู้ที่อยู่ในบังคับของกฎหมายเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามได้ถูกต้องครบถ้วน คู่มือแนวทางการปฏิบัติตามความตกลง FACTCA จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญและควรถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติให้เป็นไปตามความตกลง FATCA ในการนี้ หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องจึงควรต้องดำเนินการร่วมกับภาคเอกชนเพื่อจัดทำคู่มือดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็วและสอดคล้องกับร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงที่คณะกรรมาธิการวิสามัญได้มีการพิจารณาแล้ว

๑๐. คณะกรรมาธิการวิสามัญได้เสนอร่างพระราชบัญญัติตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งข้อสังเกตมาพร้อมกับรายงานนี้ด้วยแล้ว



(นายอรรถพล อรรถวรเดช)

เลขานุการคณะกรรมาธิการวิสามัญ

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง  
รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือ  
ในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



( ก )

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติการภาษีอากรระหว่างประเทศ  
พ.ศ. ....

---

### หลักการ

ให้มีกฎหมายว่าด้วยการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย  
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติการภาษีอากร  
ระหว่างประเทศ

### เหตุผล

เนื่องจากได้มีการทำความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย  
และรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติการ  
การภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙  
ประเทศไทยจึงมีพันธกรณีที่จะต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศในระยะยาว  
สมควรให้มีกฎหมายว่าด้วยการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาล  
แห่งประเทศสหรัฐอเมริกาดังกล่าวเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการแลกเปลี่ยนข้อมูล  
ตามความตกลง รวมทั้งกำหนดหน้าที่และอำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ จึงจำเป็นต้องตรา  
พระราชบัญญัตินี้

ร่าง

พระราชบัญญัติ

การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ

พ.ศ. ....

.....  
.....  
.....

.....  
.....  
โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาล  
แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติ  
ตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ

พระราชบัญญัตินี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล  
ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๒๘ และมาตรา ๓๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้  
กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัตินี้  
เพื่อปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม  
FATCA ที่ทำขึ้นเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพ  
การจัดเก็บภาษีอากรของประเทศ ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖  
ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

.....  
.....  
มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุง  
การปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชบัญญัตินี้

“ความตกลง” หมายความว่า ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย และรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากร ระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA ซึ่งทำขึ้นเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

แนบท้ายพระราชบัญญัตินี้

“ผู้มีหน้าที่รายงาน” หมายความว่า

(๑) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(๒) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๓) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(๔) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

และผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย

(๕) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(๖) ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา

(๖/๑) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖

มกราคม พุทธศักราช ๒๕๑๕

(๗) บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับ

การลงทุน

ทั้งนี้ เฉพาะประเภท ลักษณะ ขนาด หรือที่มีการให้บริการหรือธุรกรรมตามหลักเกณฑ์

และเงื่อนไขที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาซึ่งต้องสอดคล้องกับความตกลง

“ข้อมูลที่ต้องรายงาน” หมายความว่า ข้อมูลตามรายการที่กำหนดในข้อ ๒ ของความตกลง ที่อยู่ในความครอบครองของผู้มีหน้าที่รายงาน

“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ” หมายความว่า รัฐมนตรีหรือผู้แทนที่ได้รับมอบอำนาจจากรัฐมนตรี เพื่อปฏิบัติการตามความตกลง

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของความตกลง ให้ผู้มีหน้าที่รายงานมีหน้าที่ รวบรวมและนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๕ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้

(๑) แลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องรายงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐบาลแห่งประเทศ สหรัฐอเมริกาตามระยะเวลาและวิธีการที่กำหนดในความตกลง

(๒) เปิดเผยข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยหรือรัฐบาลแห่ง ประเทศสหรัฐอเมริกาแลกเปลี่ยนตามความตกลงให้หน่วยงานของรัฐที่ร้องขอเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติ หน้าที่ตามกฎหมาย

(๓) สั่งให้กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือพนักงานของผู้มีหน้าที่ รายงาน หรือผู้ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่รายงานมารายงาน ให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานใด ๆ เพื่อการดำเนินการตามพระราชบัญญัตินี้

(๔) ดำเนินการอื่นใดที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้หรือตามกฎหมายอื่น

มาตรา ๕/๑ ในกรณีที่มิบุคคลใดขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจรับรองสถานะว่าเป็นหรือไม่เป็น ผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัตินี้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจออกหนังสือรับรองสถานะให้บุคคล ดังกล่าวโดยเร็ว

การขอและการออกหนังสือรับรองสถานะของบุคคลตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๖ ในกรณีที่ปรากฏแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าผู้มีหน้าที่รายงานผู้ใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีอำนาจสั่งให้ผู้มีหน้าที่รายงานระงับการกระทำที่ฝ่าฝืน หรือปฏิบัติให้ถูกต้องหรือเหมาะสมภายในระยะเวลาที่กำหนด

ผู้มีหน้าที่รายงานผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามวรรคหนึ่ง ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจพิจารณามีคำสั่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกิน วันละหนึ่งหมื่นบาทตลอดเวลาที่ยังฝ่าฝืนอยู่หรือจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

มาตรา ๗ ผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐบาลแห่ง ราชอาณาจักรไทยหรือรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาแลกเปลี่ยนตามความตกลงแล้วนำไปเปิดเผยแก่ บุคคลอื่น เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่และอำนาจตามพระราชบัญญัตินี้หรือตามที่กฎหมายอื่นบัญญัติ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจออกกฎกระทรวงเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

กฎกระทรวงนั้นเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้บังคับได้

.....  
 .....

ภาคผนวก

ภาคผนวก (ก)

ร่าง

พระราชกฤษฎีกา

กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย  
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกากำหนดผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติ  
การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อ  
ความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ ได้แก่

- (๑) นิติบุคคลไทยแต่ไม่รวมสาขาของนิติบุคคลดังกล่าวในต่างประเทศ และ
- (๒) สาขาของนิติบุคคลต่างประเทศที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย

มาตรา ๔ ผู้มีหน้าที่รายงาน เฉพาะที่มีประเภท ลักษณะ ขนาด หรือที่มีการให้บริการหรือธุรกรรม  
ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้ เว้นแต่จะเข้าข้อยกเว้นตามมาตรา ๕ มาตรา ๖ หรือมาตรา ๗

- (๑) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- (๒) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้  
ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

- ก. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
- ข. การค้าหลักทรัพย์
- ค. การจัดการกองทุนรวม
- ง. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล แต่ไม่รวมถึงการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่มีลักษณะ  
อย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้
  - (ก) จัดการเฉพาะแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
  - (ข) ไม่มีการถือหลักทรัพย์ในนามตนเองเพื่อลูกค้า

ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีดังต่อไปนี้

- ก. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์หรือการค้าหลักทรัพย์ที่ให้บริการโดยไม่มีการรับเงิน  
หรือรับเงินเฉพาะส่วนที่ใช้เพื่อการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ที่เกิดขึ้นแล้ว และไม่มีการรับฝากหลักทรัพย์ และ
- ข. มีรายได้จากการให้บริการการจัดการกองทุนไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของรายได้ทั้งหมดใน  
ช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด (...) และ
- ค. มีรายได้จากการดูแลรักษาหลักทรัพย์รวมถึงการให้บริการที่เกี่ยวข้องไม่เกินร้อยละ ๒๐  
ของรายได้ทั้งหมดในช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด (...)

- (๓) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (๔) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต แต่ไม่รวมถึงกรณีผู้ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประกันภัยต่อแต่เพียงอย่างเดียว
- (๕) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ดังต่อไปนี้

- ก. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ข. การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ค. การเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีดังต่อไปนี้

- ก. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือการค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ให้บริการโดยไม่มีการรับเงิน หรือรับเงินเฉพาะส่วนที่ใช้เพื่อการชำระราคา หรือวางเป็นหลักประกันตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด เพื่อซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกิดขึ้นแล้ว และไม่มีการรับฝากหลักทรัพย์ และ
- ข. มีรายได้จากการให้บริการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของรายได้ทั้งหมดในช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด (...) และ
- ค. มีรายได้จากการดูแลรักษาหลักทรัพย์รวมถึงการให้บริการที่เกี่ยวข้องไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของรายได้ทั้งหมดในช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด (...)

(๖) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม พุทธศักราช ๒๕๑๕ ซึ่งไม่มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนไม่ให้ลูกค้านำเงินเข้าบัญชีมากกว่ายอดที่ครบกำหนดชำระเป็นเงินจำนวนเกินกว่า ๑.๕ ล้านบาท หรือไม่มีนโยบายและขั้นตอนในการคืนเงินให้แก่ลูกค้าที่ได้ชำระเกินกว่าจำนวนดังกล่าวภายใน ๖๐ วัน

(๗) บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนดังต่อไปนี้

ก. ทรัสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน เว้นแต่เป็นกรณีที่ทรัสต์จัดการกองทรัสต์ที่ไม่ต้องรายงาน

ข. ผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการเป็นศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ให้บริการรับฝากหลักทรัพย์แก่ประชาชนทั่วไป เว้นแต่จะมีรายได้จากการให้บริการรับฝากหลักทรัพย์ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของรายได้ทั้งหมดในช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด

มาตรา ๕ ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๔ (๑) - (๕) ให้ได้รับยกเว้นไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานหากมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) มีทรัพย์สินทางการเงินของบุคคลอื่นที่อยู่ในความดูแลอย่างน้อยร้อยละ ๙๘ ของมูลค่าทรัพย์สินของบุคคลอื่นที่อยู่ในความดูแลทั้งหมดเป็นของบุคคลดังต่อไปนี้

- ก. บุคคลซึ่งมีสัญชาติไทย
- ข. คนต่างด้าวตามกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมืองที่ได้รับอนุญาตให้เข้ามาในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวต่อเนื่องเกิน ๑๘๐ วัน โดยใบอนุญาตนั้นยังมีผลอยู่ หรือได้รับอนุญาตให้มีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักรโดยใบอนุญาตนั้นยังมีผลอยู่

ค. นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- (๒) ไม่มีสถานประกอบธุรกิจเป็นหลักแหล่งนอกราชอาณาจักรเพื่อหารายได้
- (๓) ไม่มีการดำเนินการเชิญชวนหรือโฆษณาเพื่อให้บุคคลที่อาศัยอยู่นอกราชอาณาจักรให้มาใช้บริการ
- (๔) มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

ก. ป้องกันไม่ให้เปิดบัญชีให้แก่สถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วมตามข้อ (๓) ของข้อ ๑ คำจำกัดความของความตกลง

ข. รายงานบัญชีทางการเงินที่ถือครองโดยบุคคลสหรัฐที่กำหนดตามข้อ (๖) ของข้อ ๑ คำจำกัดความของความตกลง

ค. มีบัญชีของนิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก (passive NFFE) ตามข้อ ๓ ของข้อ ข. ของข้อ ๖ หลักเกณฑ์และคำจำกัดความพิเศษของความตกลง และมีบุคคลธรรมดาสหรัฐคนใดคนหนึ่งมีอำนาจควบคุมโดยถือหุ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมตั้งแต่ร้อยละ ๒๕ และ

ง. รายงานบัญชีที่มีลักษณะตามในข้อ (ข) และ (ค)

(๕) ไม่มีนโยบายหรือการประกอบกิจการที่เลือกปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดหรือรักษาบัญชีทางการเงินของบุคคลธรรมดาที่ถือว่าเป็นบุคคลสหรัฐที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย

มาตรา ๖ ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๔ (๑) - (๕) ให้ได้รับยกเว้นไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานหากมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่ทำหน้าที่ลงทุน หรือบริหารจัดการการลงทุน เพื่อประโยชน์ของลูกค้า
- (๒) มีทรัพย์สินรวมกับทรัพย์สินของนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่เกิน ๑,๕๐๐ ล้านบาท และ
- (๓) เก็บรักษาทรัพย์สินทางการเงินของบุคคลอื่นไม่เกินกว่าร้อยละ ๑.๕ ล้านบาท

มาตรา ๗ ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๔ (๑) - (๕) ให้ได้รับยกเว้นไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานหากมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ลงทุนให้เฉพาะกับคู่สัญญาที่มีความเกี่ยวข้อง และ

(๒) ในการลงทุนนั้น มีบุคคลธรรมดาไม่เกิน ๒๐ คน ที่ได้รับผลประโยชน์จากการลงทุน

ทั้งนี้ นิติบุคคลที่มีการลงทุนแบบปิดจะต้องมีนิติบุคคลที่ทำหน้าที่เป็นผู้สนับสนุน โดยนิติบุคคลที่ทำหน้าที่เป็นผู้สนับสนุนจะต้องเป็นบุคคลที่ได้ลงทะเบียนเป็นผู้สนับสนุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสรรพากรสหรัฐซึ่งได้รับอนุญาตให้ทำหน้าที่แทนในการลงทะเบียน FATCA ในหน้าเว็บไซต์ของสรรพากรสหรัฐ และมีหน้าที่ในการตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า รายงานข้อมูล และดำเนินการอื่นใดตามความตกลงแทนนิติบุคคลที่ได้รับการสนับสนุนนั้น



ภาคผนวก (ข)

ร่าง

กฎกระทรวง

ประกอบร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลง  
ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา  
เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

ส่วนที่ ๑

คำนิยาม

ข้อ ๑ กำหนดให้

“นิยามตามความตกลง” หมายความว่า นิยามที่ระบุไว้ในความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ (IGA)

“ผู้มีหน้าที่รายงาน” หมายความว่า บุคคลที่กำหนดไว้ตามมาตรา (ส่วนที่ ๒) ของร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

คำอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดนิยามในกฎกระทรวงฉบับนี้ ให้ถือว่ามีความหมายตามความตกลง (IGA)

ส่วนที่ ๒

บัญชีที่ต้องรายงาน และการตรวจหาข้อบ่งชี้การเป็นบุคคลหรือนิติบุคคลสหรัฐ

ข้อ ๒ ผู้มีหน้าที่รายงาน จะต้องรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน ที่ถือครองโดย

ก. บุคคลหรือนิติบุคคลสหรัฐ

ข. บริษัทที่ถือหุ้นโดยบุคคลหรือนิติบุคคลสหรัฐ รวมถึงนิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลักและมีบุคคลผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลสหรัฐ และ

ค. สถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม ตามนิยามของความตกลง IGA

ข้อ ๓ บัญชีที่ต้องรายงาน ได้แก่

ก. บัญชีเงินฝากทุกประเภท แต่ไม่รวมถึง

(๑) บัญชีเงินฝากในชื่อกองมรดกตามประมวลรัษฎากร

(๒) บัญชีดูแลผลประโยชน์ (Escrow Account) ตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์

ของคู่สัญญา

ข. บัญชีรับฝากหลักทรัพย์ (Custodian account)

ค. บัญชีบัตรเครดิต เว้นแต่ผู้ออกบัตรเครดิตได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนไม่ให้ลูกค้านำเงินเข้าบัญชีมากกว่ายอดที่ครบกำหนดชำระเป็นจำนวนเงินเกินกว่า ๑.๕ ล้านบาท หรือมีนโยบายและขั้นตอนในการคืนเงินให้แก่ลูกค้าที่ได้ชำระเงินเกินจำนวนดังกล่าว ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดชำระเงิน

ง. บัญชีผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เว้นแต่

(๑) บัญชีผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่ลงทุนในทรัพย์สินที่ไม่ใช่ทรัพย์สินทางการเงินมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของทรัพย์สินทั้งหมดและรายได้จากทรัพย์สินที่ไม่ใช่ทรัพย์สินทางการเงินมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของรายได้ทั้งหมด หรือ

(๒) บัญชีผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ที่มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จ. บัญชีผู้ถือหน่วยทรัสต์ ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เว้นแต่

(๑) บัญชีผู้ถือหน่วยทรัสต์ที่ลงทุนในทรัพย์สินที่ไม่ใช่ทรัพย์สินทางการเงินมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของทรัพย์สินทั้งหมดและมีรายได้จากทรัพย์สินที่ไม่ใช่ทรัพย์สินทางการเงินมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของรายได้ทั้งหมด หรือ

(๒) บัญชีผู้ถือหน่วยทรัสต์ที่มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ฉ. บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์หรือบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีหน้าที่รายงานถือครองทรัพย์สินทางการเงินเพื่อลูกค้า

ช. กรมธรรม์ประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสดและกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบเงินรายปีที่ออกโดยผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตแต่ไม่รวมถึง

(๑) กรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญแบบที่มีการจ่ายเงินทันทีที่ไม่สามารถเปลี่ยนมือได้และไม่เกี่ยวข้องกับการลงทุน ซึ่งออกให้แก่บุคคลธรรมดาและเป็นการจ่ายในรูปแบบของบำนาญหรือผลประโยชน์ที่จ่ายอันเนื่องมาจากความพิการ

(๒) กรมธรรม์ประกันชีวิตแบบรายย่อย (Life Microinsurance) อันได้แก่ บัญชีที่เปิดอยู่และมีมูลค่าไม่เกิน ๗.๕ ล้านบาท ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ และบัญชีที่เปิดใหม่ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ที่มีมูลค่าไม่เกิน ๑.๕ ล้านบาท ณ วันสิ้นปีปฏิทิน

(๓) กรมธรรม์ประกันชีวิตแบบชั่วระยะเวลา ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

- มีการชำระเบี้ยประกันภัยเป็นรายงวดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตลอดระยะเวลาคุ้มครองของกรมธรรม์ประกันชีวิตหรือเมื่อผู้เอาประกันภัยมีอายุครบ ๙๐ ปี แล้วแต่เวลาใดจะถึงก่อน และเบี้ยประกันภัยไม่มีการลดลงตลอดระยะเวลาคุ้มครองตามกรมธรรม์ประกันชีวิต

- ไม่มีเงื่อนไขให้ใช้สิทธิถอน กู้ หรือวิธีการอื่นใด เพื่อนำมูลค่าตามกรมธรรม์ประกันชีวิตออกมาได้ เว้นแต่มีการยกเลิกกรมธรรม์

- จำนวนเงินอื่นใดนอกจากผลประโยชน์กรณีเสียชีวิต ที่จ่ายเนื่องจากการยกเลิกกรมธรรม์ประกันชีวิตหรือการสิ้นสุดของกรมธรรม์ประกันชีวิต ต้องมีจำนวนเงินไม่เกินกว่าจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ชำระมาแล้วทั้งหมด หักด้วยผลรวมของของค่าการประกันภัยที่คำนวณจากอัตราณณะ อัตราการเจ็บป่วย และค่าใช้จ่ายไม่ว่าจะกำหนดไว้หรือไม่ก็ตาม สำหรับทุกงวดตั้งแต่กรมธรรม์ประกันชีวิตมีผลบังคับ จนถึงงวดที่กรมธรรม์ประกันชีวิตถูกยกเลิกหรือสิ้นสุด รวมถึงจำนวนเงินที่ได้จ่ายก่อนกรมธรรม์ประกันชีวิตถูกยกเลิกหรือสิ้นสุด

- เป็นสัญญาที่ไม่ถูกครอบครองโดยผู้รับโอนสิทธิ ภายใต้เงื่อนไขต่างตอบแทน

(๔) กรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้เงื่อนไข

ดังต่อไปนี้

- เป็นบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับในประเภทกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญ

- เป็นบัญชีที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

- บริษัทประกันภัยได้รายงานข้อมูลบัญชีไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ

- ต้องมีเงื่อนไขกำหนดให้การถอนหรือการจ่ายเงินตามกรมธรรม์ประกันชีวิต ทำได้เมื่อถึงอายุเกษียณที่กำหนดไว้หรือทุพพลภาพ หรือตาย หรือมีบทลงโทษหากถอนก่อนเงื่อนไขที่กำหนดไว้

- เงินที่นำเข้าบัญชีรายปี ไม่เกิน ๑.๕ ล้านบาท ไม่ว่าจะปีใดก็ตาม

(๕) กรมธรรม์ประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสด โดย

- มูลค่าเงินสด ต่ำกว่า ๑.๕ ล้านบาท หรือ

- เป็นกรมธรรม์ประกันภัยต่อระหว่างบริษัทประกันภัย ๒ บริษัท

มูลค่าเงินสดไม่รวมถึงจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาประกันภัย ได้แก่

ก. ผลประโยชน์ที่ได้รับเนื่องจากการบาดเจ็บหรือเจ็บป่วย หรือการชดใช้ค่าสินไหมทดแทนสำหรับความสูญเสียทางเศรษฐกิจ เมื่อมีเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งที่ได้เอาประกันไว้เกิดขึ้น

ข. เบี้ยประกันภัยที่ผู้เอาประกันภัยได้รับคืนเนื่องจากการบอกเลิกกรมธรรม์ประกันภัยหรือการสิ้นสุดของสัญญา เหตุของความเสียหายลดลงในระยะเวลาที่กรมธรรม์ประกันภัยประกันภัยยังมีผลบังคับอยู่ หรือเกิดจากการคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยใหม่เนื่องจากการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง หรือเหตุอื่นในทำนองเดียวกัน

ค. การจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้เอาประกันภัยหรือเงินคืนตามประสบการณ์จากการรับประกันภัยของกรมธรรม์ประกันภัยแบบกลุ่ม

๕. บัญชีรับฝากหลักทรัพย์ (Depository Account) ของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เปิดรับฝากแก่ประชาชนทั่วไป เว้นแต่จะมีรายได้จากการให้บริการรับฝากหลักทรัพย์ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของรายได้ทั้งหมดในช่วงเวลา ๓ ปีล่าสุด

ข้อ ๔ ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องดำเนินการตรวจหาข้อบ่งชี้เพื่อระบุสถานะผู้ถือบัญชีบุคคลธรรมดา ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

ก. บัญชีบุคคลธรรมดาที่มีอยู่ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ และมียอดเงินฝากหรือมูลค่าของทรัพย์สิน เกินกว่า ๑.๕ ล้าน หรือมีมูลค่าเงินสดของกรมธรรม์ประกันภัยหรือกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบเงินรายปี เกินกว่า ๗.๕ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท

ข. บัญชีบุคคลธรรมดา ที่มีอยู่ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ ที่มียอดเงินฝากหรือมูลค่าของทรัพย์สินหรือมีมูลค่าเงินสดของกรมธรรม์ประกันภัยหรือกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบเงินรายปี เกิน ๓๐ ล้านบาท

ค. บัญชีบุคคลธรรมดาที่มีขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และเป็นบัญชีที่มียอดเงินฝากมูลค่าของทรัพย์สิน หรือมีมูลค่าเงินสดของกรมธรรม์ประกันภัยหรือกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบเงินรายปี เกินกว่า ๑.๕ ล้านบาท

ข้อ ๕ เมื่อตรวจสอบพบข้อมูลของผู้ถือบัญชี ตามข้อ ๔ ก. และ ข. ให้ผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการสืบค้นข้อมูลผู้ถือบัญชีในฐานะข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อหาข้อบ่งชี้ความเกี่ยวข้องกับสหรัฐ เว้นแต่กรณีตรวจพบข้อมูลผู้ถือบัญชี ตามข้อ ๔ ค. ให้ผู้มีหน้าที่รายงาน ดำเนินการสืบค้นข้อมูลผู้ถือบัญชีในฐานะข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบกับข้อมูลเอกสารใดๆ เพื่อหาข้อบ่งชี้ความเกี่ยวข้องกับสหรัฐดังต่อไปนี้

(๑) ข้อบ่งชี้ว่าเป็นพลเมืองสหรัฐ หรือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐ หรือ

(๒) ข้อบ่งชี้สำหรับการมีสถานที่เกิดในสหรัฐ หรือ

(๓) การมีที่อยู่ตามไปรษณีย์หรือที่อยู่อาศัยในสหรัฐ หรือหมายเลขโทรศัพท์ ณ ปัจจุบันในสหรัฐ หรือ

(๔) มีคำสั่งโอนเงินเข้าบัญชีที่เก็บรักษาอยู่ในสหรัฐเป็นประจำ หรือ

(๕) มีคำสั่งมอบอำนาจหรือคำสั่งให้อำนาจการลงลายมือชื่อแก่บุคคลที่มีที่อยู่ในสหรัฐ

กรณีไม่พบข้อบ่งชี้ตามวรรคหนึ่ง ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องดำเนินการใดๆ

กรณีพบข้อบ่งชี้ตามวรรคหนึ่ง หรือกรณีที่ผู้มีหน้าที่รายงานทราบหรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าเจ้าของบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสถานะเป็นบุคคลสหรัฐ ผู้มีหน้าที่รายงานต้องจัดให้บัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีที่ต้องรายงาน เว้นแต่จะจัดให้ได้มาซึ่งเอกสารดังนี้ต่อไปนี้

(๑) เอกสารรับรองตนเอง ที่แสดงว่ามีได้เป็นพลเมืองสหรัฐหรือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

ในสหรัฐ และ

(๒) เอกสารการเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ที่อยู่โดยหน่วยงานของรัฐถิ่นที่อยู่ หรือหนังสือเดินทาง

และ

(๓) ในกรณีที่พบข้อบ่งชี้การมีสถานที่เกิดในสหรัฐ ผู้ถือบัญชีจะต้องจัดให้ได้มาซึ่งเอกสารการสละความเป็นพลเมืองของสหรัฐ หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถอธิบายถึงการสละสัญชาติสหรัฐ

ข้อ ๖ ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องดำเนินการระบุสถานะของผู้ถือบัญชีนิติบุคคล ที่มีอยู่ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ เฉพาะที่มียอดเงินฝากหรือมูลค่าของทรัพย์สิน เกินกว่า ๗.๕ ล้านบาท และผู้ถือบัญชีนิติบุคคลที่เพิ่งเปิดขึ้นใหม่ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ ดังต่อไปนี้

ก. เป็นบัญชีที่ถือครองโดยนิติบุคคลสหรัฐ

ข. เป็นบัญชีที่ถือครองโดยนิติบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงินโดยมีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก และมีบุคคลสหรัฐหรือผู้มีถิ่นที่อยู่เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีในสหรัฐ เป็นผู้มีอำนาจควบคุมนิติบุคคล

ค. เป็นสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม

เพื่อระบุสถานะของนิติบุคคลผู้ถือบัญชีตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการสืบค้นข้อมูลผู้ถือบัญชีในฐานะข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และข้อมูลเอกสารที่อยู่ในความครอบครองของผู้มีหน้าที่รายงาน หรืออาจใช้ข้อมูลสาธารณะประกอบ

หากระบุได้ว่าผู้ถือบัญชีเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้จัดเป็นบัญชีที่ต้องรายงาน

หากไม่สามารถระบุได้ว่าผู้ถือบัญชีเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องดำเนินการใดๆ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่รายงานทราบว่านิติบุคคลเจ้าของบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสถานะเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้มีหน้าที่รายงานต้องจัดให้ผู้ถือบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีที่ต้องรายงาน

### ส่วนที่ ๓

#### รายการข้อมูลของบัญชีที่ต้องรายงาน และระยะเวลาในการส่งข้อมูล

ข้อ ๗ ผู้มีหน้าที่รายงาน ต้องนำส่งรายการข้อมูลของบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน ดังนี้

ก. ชื่อ ที่อยู่ และ U.S. TIN (ถ้ามี) ของบุคคลธรรมดาสัญชาติสหรัฐหรือนิติบุคคลสัญชาติสหรัฐ

ข. เลขที่บัญชีของบุคคลธรรมดาสัญชาติสหรัฐหรือนิติบุคคลสัญชาติสหรัฐ

ค. ชื่อหรือเลขที่ระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน

ง. ยอดดุลบัญชีหรือมูลค่า (ในกรณีที่เป็นการกระทำที่มียอดมูลค่าเงินสดหรือการกระทำที่มียอดมูลค่าเงินสดรายปี ให้หมายถึง มูลค่าเงินสดหรือมูลค่าการไถ่ถอนการกระทำ ณ วันสิ้นปีปฏิทิน ทั้งนี้ หากบัญชีถูกปิดในระหว่างปี ยอดดุลบัญชีหรือมูลค่าดังกล่าวหมายถึงยอดคงเหลือสุดท้ายก่อนจะมีการปิดบัญชี)

จ. ในกรณีเป็นบัญชีรับฝากหลักทรัพย์หรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หรือบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(๑) ยอดรวมของดอกเบี้ย ยอดรวมทั้งหมดของเงินปันผล และยอดรวมทั้งหมดของรายได้อื่น ที่เกิดจากทรัพย์สินที่อยู่ในบัญชีและนำเข้าบัญชีดังกล่าวระหว่างปีปฏิทิน ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานรับทราบยอดรวมของรายได้ดังกล่าว

(๒) ยอดเงินจากการขายหรือการไถ่ถอนทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่เจ้าของบัญชีหรือโอนเข้าบัญชีดังกล่าวระหว่างปีปฏิทิน

ฉ. ในกรณีบัญชีเงินฝาก ยอดรวมของดอกเบี้ยที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชีระหว่างปีปฏิทิน หรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม

ช. ในกรณีของบัญชีใดที่ไม่ได้กำหนดอยู่ใน (จ) หรือ (ฉ) ของข้อนี้ยอดรวมที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชีของผู้ถือบัญชานั้นในระหว่างปีปฏิทินหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงาน เป็นผู้ที่ผูกพันตามสัญญาหรือเป็นลูกหนี้ ซึ่งรวมถึงยอดรวมของเงินไถ่ถอนที่จ่ายให้กับผู้ถือบัญชีระหว่างปี ปฏิทินหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม

ข้อ ๘ ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องจัดทำรายงานให้เป็นไปตามเอกสารแนบท้ายกฎกระทรวงนี้หรือ ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์แบบสกุล XML และนำส่งไฟล์ดังกล่าวผ่านระบบ International Data Exchange Services (IDES) ภายในกำหนดระยะเวลาดังนี้

สำหรับการรายงานข้อมูลที่มีอยู่ก่อนวันที่กฎกระทรวงฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ให้ผู้มีหน้าที่ รายงานนำส่งข้อมูลภายในวันสุดท้ายของเดือนกรกฎาคม พ.ศ. .... โดยมีรายการดังต่อไปนี้

(ก) ข้อมูลผู้ถือบัญชีสหรัฐที่มีอยู่ในปี พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยนำส่งข้อมูลตามข้อ ๗ (ก) - (ง) ของ รายการข้อมูลที่ต้องรายงาน

(ข) ข้อมูลผู้ถือบัญชีสหรัฐที่มีอยู่ในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยนำส่งข้อมูลตามข้อ ๗ (ก) - (ข) ยกเว้น (จ) ของรายการข้อมูลที่ต้องรายงาน

(ค) ข้อมูลผู้ถือบัญชีสหรัฐที่มีอยู่ในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยนำส่งข้อมูลตามข้อ ๗ (ก) - (ข) ของรายการข้อมูลที่ต้องรายงาน

สำหรับข้อมูลในปีต่อไป ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งข้อมูลภายในวันทำการสุดท้ายของ เดือนสิงหาคม โดยนำส่งข้อมูลตามที่ระบุไว้ในข้อ ๗ (ก) - (ข) ของรายการข้อมูลที่ต้องรายงาน

ข้อ ๙ ผู้มีหน้าที่รายงานอาจใช้ข้อมูล เช่น สำเนาเอกสารรับรองตนเองหรือเอกสารประกอบอื่นใด ในการระบุสถานะตามความตกลงฯ ที่รับหรือจัดเก็บโดยนิติบุคคลอื่นได้ หากเจ้าของเอกสารดังกล่าวให้ความ ยินยอมให้มีการนำส่งหรือการใช้ข้อมูลเอกสารรับรองตนเองดังกล่าวร่วมกัน และตราบเท่าที่เอกสารดังกล่าว ยังไม่หมดอายุ

ข้อ ๑๐ กรณีที่มีการโยกย้ายบัญชีหลายๆ บัญชีในปริมาณมากจากผู้มีหน้าที่รายงานหนึ่งไปยัง ผู้มีหน้าที่รายงานอื่นให้ผู้มีหน้าที่รายงานที่รับบัญชีลูกค้ำที่โอนมา สามารถใช้ข้อมูลการตรวจสอบลูกค้ำเดิม จากผู้มีหน้าที่รายงานเดิมได้

#### ส่วนที่ ๔

##### การแปลงสกุลเงินตรา

ข้อ ๑๑ ในการแปลงยอดเงินหรือมูลค่าทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศให้เป็นสกุลบาท ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่กำหนด หรือวันทำการสุดท้ายของปี ปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ส่วนที่ ๕

##### การตรวจสอบข้อมูล และระยะเวลาในการเก็บข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน

ข้อ ๑๒ เมื่อ“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทย” ได้แจ้งถึงความไม่ถูกต้องของรูปแบบหรือพบว่าข้อมูลที่น่าส่งไม่เป็นไปตามความตกลงฯ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งรายงานข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนใหม่ ภายใน ๑๒๐ วัน นับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจแจ้งความผิดพลาดให้ทราบ เว้นแต่มีเหตุผลอันสมควรที่ไม่สามารถดำเนินการให้ได้และได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทยรับทราบ

ข้อ ๑๓ ผู้มีหน้าที่รายงาน จะต้องจัดเก็บข้อมูลเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการระบุสถานะของเจ้าของบัญชีไว้ ๖ ปี นับแต่วันที่ได้รายงานข้อมูลให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามกฎหมายกระทรวง

สรุปผลการดำเนินงาน  
การพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง  
รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือ  
ในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....

ของ  
คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่าง  
รัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือ  
ในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

คณะกรรมการวิสามัญได้มีการประชุมเพื่อพิจารณา จำนวน ๒๐ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ วันพุธที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๒ วันอังคารที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๓ วันอังคารที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๔ วันอังคารที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๕ วันอังคารที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๖ วันอังคารที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๗ วันอังคารที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๘ วันอังคารที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๘ วันอังคารที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๑๐ วันอังคารที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๑๑ วันอังคารที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๑๒ วันอังคารที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๑๓ วันอังคารที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๑๔ วันอังคารที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๑๕ วันอังคารที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๑๖ วันอังคารที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๑๗ วันจันทร์ที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๑๘ วันอังคารที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐
ครั้งที่ ๑๘ วันอังคารที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐	ครั้งที่ ๒๐ วันอังคารที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

\*\*\*\*\*

คณะผู้รับผิดชอบ

ในการจัดทำรายงานของคณะกรรมการวิสามัญ  
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย  
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม  
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ

นายสุรัตน์ หวังต่อลาภ รองเลขาธิการวุฒิสภา  
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักกรรมการ ๒

ฝ่ายเลขานุการ : กลุ่มงานคณะกรรมการการต่างประเทศ

นางอัญญิกา ทองประสม	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงาน
นายเทอดภูมิ งามธุระ	ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการวิสามัญ
นายเฉลิมชัย ศรีจันทร์	นิติกรชำนาญการ
นางกัญจน์กมล พิธรัตน์	วิทยากรชำนาญการ
นายพิทักษ์ โรจนโมลี	วิทยากรชำนาญการ
นางพิมพ์นารา ปุณณเกียรติกร	นิติกรปฏิบัติการ
นางอ้อมเดือน รุติเสถียรธรรม	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางชุตินา บุราณ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ฝ่ายเอกสารอ้างอิง

นางปิยมาภรณ์ ทองปุย	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานบริการเอกสารอ้างอิงฯ
นายสุพัฒน์ โพธิ์เงิน	นิติกรชำนาญการ
นางสาวมาณิกา จันทาโก	วิทยากรชำนาญการ
นายนวรรตพล นิตวชรภานนทน์	นิติกรปฏิบัติการ
นางสาวณัฐรดา นาโควงศ์	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่สำนักกรรมการ ๒ โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๗๖-๗ โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๑๙๔