

ด่วนที่สุด

ที่ สว(สนช) ๐๐๐๗/๔๖๑๙



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ
ถนนอุทองใน กทม. ๑๐๓๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาคีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ.

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อสังเกตของคณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น

เนื่องจากในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาคีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. คณะกรรมการวิสามัญได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ไว้บางประการ และในคราวประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๒/๒๕๖๐ วันพฤหัสบดีที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ ที่ประชุมได้พิจารณาและลงมติเห็นด้วยกับข้อสังเกตนั้น

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ จึงส่งข้อสังเกตดังกล่าวมาเพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีตามนัยแห่งข้อบังคับการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๗ วรรคสอง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววารารณ์ มีเปรมปรีดี)

ที่ปรึกษาด้านระบบงานนิติบัญญัติ ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักการประชุม

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๔๕๑ - ๒

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๔๕๒

ข้อสังเกตของคณะกรรมการการวิสามัญ
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ.

คณะกรรมการการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. แล้ว เห็นควรตั้งข้อสังเกต ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นกฎหมายที่ต้องตราขึ้นภายใต้ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ แม้ว่าร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีจำนวนไม่กี่มาตรา แต่มีความสำคัญมากต่อประเทศไทยและประชาชน อีกทั้งมีผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเกือบทุกภาคส่วนอย่างกว้างขวางทั่วประเทศ นอกจากนี้ สาระสำคัญของกฎหมายซึ่งอยู่ในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ กลับไปให้ออกเป็นพระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวง ซึ่งมาตรา ๓ ได้กำหนดให้มีการออกพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานข้อมูล และมาตรา ๔ ยังได้กำหนดให้มีการออกกฎกระทรวงเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการรวบรวมและนำส่งข้อมูลให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

ด้วยเหตุนี้พระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงจึงเป็นหัวใจและมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง จึงจำเป็นต้องมีสาระ รายละเอียด หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ต้องพิจารณาด้วยความละเอียดรอบคอบและเหมาะสมเพื่อไม่ให้เป็นการสร้างภาระให้แก่ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องเกินความจำเป็น

ในการนี้ คณะกรรมการการวิสามัญได้เห็นถึงความสำคัญของการออกพระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงดังกล่าวข้างต้น และเพื่อประโยชน์ของประเทศไทย คณะกรรมการการวิสามัญจึงได้ให้เจ้าหน้าที่ภาครัฐไปดำเนินการยกร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงดังกล่าวร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องแล้วนำมาเสนอต่อคณะกรรมการการวิสามัญพิจารณา ซึ่งคณะกรรมการการวิสามัญได้มีการเชิญผู้แทนจากส่วนราชการและภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องมาร่วมพิจารณา ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริง และแสดงความคิดเห็น รวมทั้งได้มีการรับฟังความคิดเห็นอย่างรอบด้านพิจารณาแล้วเสร็จจนได้ร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงดังปรากฏตามภาคผนวก (ก) และ (ข) ที่แนบมาพร้อมกับรายงานฉบับนี้

ทั้งนี้ ร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงตามภาคผนวก (ก) และ (ข) ที่อนุวัติการตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้นั้นได้ผ่านการพิจารณาและรับฟังความเห็นและได้รับความเห็นชอบจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว ดังนั้น คณะรัฐมนตรีส่วนราชการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรต้องนำร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงตามที่คณะกรรมการการวิสามัญได้เสนอมาพร้อมนี้แล้วเพื่อตราเป็นกฎหมายลำดับรองต่อไป

๒. กรณีที่มีปัญหาการตีความว่าคุณใดจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลตามพระราชบัญญัติฉบับนี้หรือไม่

การกำหนดให้บุคคลใดเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้จะต้องเป็นไปตามความตกลง FATCA แต่โดยที่ความตกลง FATCA ได้กำหนดรายละเอียดของผู้มีหน้าที่รายงานไว้จำนวนมากทั้งตามลักษณะของสถาบันการเงินและลักษณะของการประกอบกิจการ ประกอบกับมีข้อยกเว้นไว้จำนวนมากเช่นเดียวกัน ซึ่งเมื่อนำรายละเอียดของความตกลง FATCA มาพิจารณาประกอบกับกฎหมายไทยที่เกี่ยวข้องกับสถาบันการเงินและองค์กรธุรกิจต่าง ๆ แล้ว คณะกรรมการวิสามัญจึงเห็นควรตั้งข้อสังเกตว่า ในการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้สมควรกำหนดเฉพาะบุคคลซึ่งความตกลงได้ระบุไว้อย่างชัดเจนแล้วเท่านั้น โดยในกรณีที่ยังมีข้อสงสัยว่าคุณใดจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามความตกลงหรือไม่แล้ว สมควรที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องดำเนินการเจรจากับคู่ภาคีของความตกลง FATCA เพื่อให้เกิดความชัดเจนก่อนที่จะดำเนินการกำหนดให้บุคคลดังกล่าวเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้

๓. ปัญหาความแตกต่างระหว่างความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ อาทิ (๑) การแปลความหมายของคำว่า “gross” ที่ปรากฏอยู่ในตัวบทของความตกลง FATCA ใน Article 2, section 2 a) (5) (A) ซึ่งประเทศไทยแปลว่า รายได้สุทธิ แต่ความหมายที่ถูกต้องคือ รายได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายหรือรายได้รวม และ (๒) คำนิยามของ “มูลค่าเงินสด” ตามความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยแปลไว้ไม่ครบถ้วน โดย ข้อ ๑ ๘ (๓) ระบุว่า “มูลค่าเงินสดไม่รวมถึงการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือกรรมธรรม์ตามการจัดจำหน่ายกรรมธรรม์กลุ่ม” แต่ข้อความฉบับภาษาอังกฤษตาม Article 1, section Z (3) หมายถึง “มูลค่าเงินสดไม่รวมถึงการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้เอาประกันภัยหรือเงินคืนตามประสบการณ์จากการรับประกันภัยของกรรมธรรม์ประกันภัยแบบกลุ่ม” จึงหมายความว่ามูลค่าเงินสดไม่รวมถึงเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยรายบุคคล (รายเดี่ยว) และเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้ถือกรรมธรรม์กลุ่ม ดังนั้น หากอ้างอิงคำนิยามภาษาไทยเพียงอย่างเดียวจะมีผลให้ต้องนำเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้เอาประกันภัยรายบุคคล ไปรวมในยอดมูลค่าเงินสดที่ต้องรายงานด้วย

ในการนี้ คณะกรรมการวิสามัญตั้งข้อสังเกตว่า เห็นควรให้มีการดำเนินการแก้ไขปัญหาคความแตกต่างระหว่างความตกลง FATCA ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยแจ้งความไม่สอดคล้องกันไปยังกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกาเพื่อร่วมกันแก้ไขให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ที่แท้จริง ทั้งนี้ พระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงที่จะตราขึ้นตามร่างพระราชบัญญัตินี้จำเป็นต้องใช้ถ้อยคำให้สอดคล้องกับความตกลง FATCA ที่ได้เจรจาแก้ไขแล้วด้วย

๔. กรณีการตรากฎกระทรวงเพื่อกำหนดวิธีการให้ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องรายงานข้อมูลผ่านระบบ IDES อันเป็นระบบของกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกาใช้เป็นช่องทางในการรับและส่งข้อมูลกับประเทศที่เป็นคู่สัญญาตามความตกลง FATCA ซึ่งมีแต่ภาษาอังกฤษนั้น จะส่งผลเป็นการสร้างภาระที่เกินสมควรแก่ผู้มีหน้าที่รายงานตามร่างพระราชบัญญัตินี้บางกลุ่มโดยเฉพาะกลุ่มที่ไม่มีความพร้อมทางด้านภาษาอังกฤษหรือด้านคอมพิวเตอร์

ในการนี้ ...

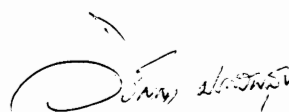
ในการนี้ คณะกรรมการวิสามัญตั้งข้อสังเกตว่า การออกกฎกระทรวงของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการรายงานข้อมูลนั้น จำเป็นที่จะต้องกำหนดรูปแบบโดยใช้ภาษาไทยควบคู่กับภาษาอังกฤษด้วยเนื่องจากเป็นกฎหมายไทยและใช้บังคับกับคนไทย นอกจากนี้ รัฐควรอำนวยความสะดวกโดยกำหนดให้สามารถรายงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อมิให้เป็นภาระแก่ผู้ที่อยู่ภายใต้บังคับกฎหมายโดยไม่จำเป็น

๕. คณะกรรมการวิสามัญได้รับทราบเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องจัดทำคู่มือเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติ (Local Guidance) ตามความตกลง FATCA เช่นเดียวกับประเทศอื่นซึ่งได้เข้าเป็นภาคีความตกลง FATCA กับสหรัฐอเมริกา ทั้งนี้ เนื่องจากความตกลง FATCA มีความซับซ้อนและมีประเด็นในทางปฏิบัติมากมาย หลายเรื่อง หลายประการ กรณีจึงสมควรต้องมีคำอธิบายหรือชี้แจงประเด็นที่อาจเป็นข้อสงสัยของผู้ที่อยู่ในบังคับของกฎหมายเพื่อให้สามารถปฏิบัติได้ถูกต้องครบถ้วน คู่มือแนวทางการปฏิบัติตามความตกลง FATCA จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญและควรถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติให้เป็นไปตามความตกลง FATCA ในการนี้ หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องจึงควรต้องดำเนินการร่วมกับภาคเอกชนเพื่อจัดทำคู่มือดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็วและสอดคล้องกับร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวงที่คณะกรรมการวิสามัญได้มีการพิจารณาแล้ว

๖. ร่างพระราชบัญญัตินี้มีความสำคัญต่อประเทศไทย และมีผลกระทบต่อประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างกว้างขวาง จึงจำเป็นที่รัฐและหน่วยราชการทุกหน่วยต้องร่วมมือช่วยกันผลักดันและดำเนินการเพื่อให้ประเทศไทยได้รับประโยชน์สูงสุดจากความตกลงนี้

ถูกต้องตามมติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร้อยตำรวจเอก หญิง



(วิริญญา ประสพสุข)

ผู้อำนวยการสำนักงานการประชุม

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ภาคผนวก

ภาคผนวก (ก)

ร่าง

พระราชกฤษฎีกา

กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ.

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

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชกฤษฎีกานี้ 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 และไม่มีมารับฝากหลักทรัพย์ 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 หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน ดังต่อไปนี้
- 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 (ร) 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) บัญชีเงินฝากในชื่อของมรดกตามประมวลกฎหมาย

(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 หักด้วยผลรวมของค่าการประกันภัยที่คำนวณจากอัตราณณะ อัตราการเจ็บป่วย และค่าใช้จ่ายไม่ว่าจะกำหนดไว้หรือไม่ก็ตาม สำหรับทุกงวดตั้งแต่กรมธรรม์ประกันชีวิตมีผลบังคับจนถึงงวดที่กรมธรรม์ประกันชีวิตถูกยกเลิกหรือสิ้นสุด รวมถึงจำนวนเงินที่ได้จ่ายก่อนกรมธรรม์ประกันชีวิตถูกยกเลิกหรือสิ้นสุด

- เป็นสัญญาที่ไม่ถูกครอบครองโดยผู้รับโอนสิทธิ ภายใต้เงื่อนไขต่างตอบแทน

(๔) กรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

- 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 หรือการชดเชยค่าสินไหมทดแทนสำหรับความสูญเสียทางเศรษฐกิจ เมื่อมีเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งที่ได้เอาประกันไว้เกิดขึ้น

ข. เบี้ยประกันภัยที่ผู้เอาประกันภัยได้รับคืนเนื่องจากการบอกเลิกกรมธรรม์ประกันภัยหรือการสิ้นสุดของสัญญา เหตุของความเสียหายลดลงในระยะเวลาที่กรมธรรม์ประกันภัยยังมีผลบังคับอยู่ หรือเกิดจากการคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยใหม่เนื่องจากการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง หรือเหตุอื่นในทำนองเดียวกัน

ค. การจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้เอาประกันภัยหรือเงินคืนตามประสบการณ์จากการรับประกันภัยของกรมธรรม์ประกันภัยแบบกลุ่ม

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

ข้อ ๔ ผู้มีหน้าที่รายงานจะต้องดำเนินการตรวจหาข้อบ่งชี้เพื่อระบุสถานะผู้ถือบัญชีบุคคลธรรมดา ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

ก. บัญชีบุคคลธรรมดาที่มีอยู่ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ และมียอดเงินฝากหรือมูลค่าของทรัพย์สิน เกินกว่า ๑.๕ ล้านบาท 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 เว้นแต่จะจัดให้ได้มาซึ่งเอกสารดังต่อไปนี้

(๑) เอกสารรับรองตนเอง ที่แสดงว่ามีได้เป็นพลเมืองสหรัฐหรือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในทางภาษีในสหรัฐ และ

(๒) เอกสารการเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ที่ออกโดยหน่วยงานของรัฐถิ่นที่อยู่ หรือหนังสือเดินทาง และ

(๓) ในกรณีที่พบข้อบ่งชี้การมีสถานที่เกิดในสหรัฐ ผู้ถือบัญชีจะต้องจัดให้ได้มาซึ่งเอกสารการสละความเป็นพลเมืองของสหรัฐ หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถอธิบายถึงการสละสัญชาติสหรัฐ

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

- ก. เป็นบัญชีที่ถือครองโดยนิติบุคคลสหรัฐ
 - ข. เป็นบัญชีที่ถือครองโดยนิติบุคคลที่มีโซสถาบันการเงินโดยมีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก และมีบุคคลสหรัฐหรือผู้มีถิ่นที่อยู่เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีในสหรัฐ เป็นผู้มีอำนาจควบคุมนิติบุคคล
 - ค. เป็นสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม
- เพื่อระบุสถานะของนิติบุคคลผู้ถือบัญชีตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการสืบค้นข้อมูลผู้ถือบัญชีในฐานะข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และข้อมูลเอกสารที่อยู่ในความครอบครองของผู้มีหน้าที่รายงาน หรืออาจใช้ข้อมูลสาธารณะประกอบ

หากระบุได้ว่าผู้ถือบัญชีเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้จัดเป็นบัญชีที่ต้องรายงาน

หากไม่สามารถระบุได้ว่าผู้ถือบัญชีเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องดำเนินการใดๆ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่รายงานทราบว่านิติบุคคลเจ้าของบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสถานะเป็นนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้มีหน้าที่รายงานต้องจัดให้บัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีที่ต้องรายงาน

ส่วนที่ ๓

รายการข้อมูลของบัญชีที่ต้องรายงาน และระยะเวลาในการส่งข้อมูล

ข้อ ๗ ผู้มีหน้าที่รายงาน ต้องนำส่งรายการข้อมูลของบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน ดังนี้

- ก. ชื่อ ที่อยู่ และ U.S. TIN (ถ้ามี) ของบุคคลธรรมดาสัญชาติสหรัฐหรือนิติบุคคลสัญชาติสหรัฐ
- ข. เลขที่บัญชีของบุคคลธรรมดาสัญชาติสหรัฐหรือนิติบุคคลสัญชาติสหรัฐ
- ค. ชื่อหรือเลขที่ระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน
- ง. ยอดดุลบัญชีหรือมูลค่า (ในกรณีที่เป็นกรรมธรรม์ประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสดหรือกรรมธรรม์ประกันชีวิตแบบเงินรายปี ให้หมายถึง มูลค่าเงินสดหรือมูลค่าการไถ่ถอนกรรมธรรม์ ณ วันสิ้นปีปฏิทิน ทั้งนี้ หากบัญชีถูกปิดในระหว่างปี ยอดดุลบัญชีหรือมูลค่าดังกล่าวหมายถึงยอดคงเหลือสุดท้ายก่อนจะมีการปิดบัญชี)

จ. ในกรณีเป็นบัญชีรับฝากหลักทรัพย์หรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หรือบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(๑) ยอดรวมของดอกเบี้ย ยอดรวมทั้งหมดของเงินปันผล และยอดรวมทั้งหมดของรายได้อื่น ที่เกิดจากทรัพย์สินที่อยู่ในบัญชีและนำเข้าบัญชีดังกล่าวระหว่างปีปฏิทิน ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานรับทราบยอดรวมของรายได้ดังกล่าว

(๒) ยอดเงินจากการขายหรือการไถ่ถอนทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่เจ้าของบัญชีหรือโอนเข้าบัญชีดังกล่าวระหว่างปีปฏิทิน

ฉ. ในกรณีบัญชีเงินฝาก ยอดรวมของดอกเบี้ยที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชีระหว่างปีปฏิทินหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม

ช. ในกรณีของบัญชีใดที่ไม่ได้กำหนดอยู่ใน (จ) หรือ (ฉ) ของข้อนี้ยอดรวมที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชีของผู้ถือบัญชานั้นในระหว่างปีปฏิทินหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานเป็นผู้ที่ผูกพันตามสัญญาหรือเป็นลูกหนี้ ซึ่งรวมถึงยอดรวมของเงินไถ่ถอนที่จ่ายให้กับผู้ถือบัญชีระหว่างปีปฏิทินหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม

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

สำหรับการรายงานข้อมูลที่มีอยู่ก่อนวันที่กฎกระทรวงฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งข้อมูลภายในวันสุดท้ายของเดือนกรกฎาคม พ.ศ. โดยมีรายการดังต่อไปนี้

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

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

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

สำหรับข้อมูลในปีต่อไป ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งข้อมูลภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนสิงหาคม โดยนำส่งข้อมูลตามที่ระบุไว้ในข้อ ๗ (ก) - (ข) ของรายการข้อมูลที่ต้องรายงาน

ข้อ ๙ ผู้มีหน้าที่รายงานอาจใช้ข้อมูล เช่น สำเนาเอกสารรับรองตนเองหรือเอกสารประกอบอื่นใดในการระบุสถานะตามความตกลงฯ ที่รับหรือจัดเก็บโดยนิติบุคคลอื่นได้ หากเจ้าของเอกสารดังกล่าวให้ความยินยอมให้มีการนำส่งหรือการใช้ข้อมูลเอกสารรับรองตนเองดังกล่าวร่วมกัน และตราบเท่าที่เอกสารดังกล่าวยังไม่หมดอายุ

ข้อ ๑๐ กรณีที่มีการโยกย้ายบัญชีหลายๆ บัญชีในปริมาณมากจากผู้มีหน้าที่รายงานหนึ่งไปยังผู้มีหน้าที่รายงานอื่น ให้ผู้มีหน้าที่รายงานที่รับบัญชีลูกค้าที่โอนมา สามารถใช้ข้อมูลการตรวจสอบลูกค้าเดิมจากผู้มีหน้าที่รายงานเดิมได้

ส่วนที่ ๔

การแปลงสกุลเงินตรา

ข้อ ๑๑ ในการแปลงยอดเงินหรือมูลค่าทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศให้เป็นสกุลบาท ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่กำหนด หรือวันทำการสุดท้ายของปี ปฏิทินแล้วแต่กรณี

ส่วนที่ ๕

การตรวจสอบข้อมูล และระยะเวลาในการเก็บข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน

ข้อ ๑๒ เมื่อ“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทย” ได้แจ้งถึงความไม่ถูกต้องของรูปแบบหรือพบว่าข้อมูลที่นำส่งไม่เป็นไปตามความตกลงฯ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งรายงานข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนใหม่ ภายใน ๑๒๐ วัน นับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทยแจ้งความผิดพลาดให้ทราบ เว้นแต่มีเหตุผลอันสมควรที่ไม่สามารถดำเนินการให้ได้และได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทยรับทราบ

ข้อ ๑๓ ผู้มีหน้าที่รายงาน จะต้องจัดเก็บข้อมูลเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการระบุสถานะของเจ้าของบัญชีไว้ ๖ ปี นับแต่วันที่ได้รายงานข้อมูลให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามกฎหมายกระทรวง