



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

Thailand's AEOI Implementation

ความคืบหน้าและการเตรียมความพร้อมก่อนกฎหมายบังคับใช้
สำหรับข้อมูล FATCA และ CRS

วันที่ 15 กันยายน 2564

การบรรยายอบรมหลักสูตรความรู้เกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน
(ASCO Compliance Training Program)

- 1 ความคืบหน้าการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล FATCA
- 2 ความคืบหน้าการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล CRS

1

ความคืบหน้าการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล FATCA

- IGA FATCA
- กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- กรอบระยะเวลาและแผนการดำเนินงาน

IGA FATCA

IGA (Intergovernmental Agreement) คือ ความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลสหรัฐอเมริกา เพื่อดำเนินการตาม FATCA ลงนามเมื่อวันที่ 4 มี.ค. 2559

ไทยเลือกรูปแบบนำส่งข้อมูลประเภท Model 1 Option 2 (M1O2) : การจัดส่งข้อมูลต่างตอบแทน โดยใช้ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูล (International Data Exchange Service: IDES)





กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. พระราชบัญญัติ FATCA ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 18 ตุลาคม 2560

มาตรา 3 นิยาม

ออกพระราชกฤษฎีกา กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข
ซึ่งสอดคล้องกับความตกลงเฉพาะประเภท ลักษณะ
ขนาด หรือที่มีการให้บริการหรือธุรกรรม

มาตรา 4 หน้าที่รวบรวมและนำส่งข้อมูล

ออกกฎกระทรวงฉบับที่ 1 กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
การนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงานแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

มาตรา 5 หน้าที่และอำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

มาตรา 6 ผู้มีอำนาจรับรองและหนังสือรับรองสถานะ

ออกกฎกระทรวงฉบับที่ 2 กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการ
ขอและการออกหนังสือรับรองสถานะบุคคล

มาตรา 7 บทกำหนดโทษ

มาตรา 8 การเปิดเผยข้อมูล

มาตรา 9 อำนาจออกกฎกระทรวง

2. พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเฉพาะประเภท ลักษณะ และ ขนาด หรือที่มีการให้บริการ หรือธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน

มาตรา 4 กำหนดบุคคล “ผู้มีหน้าที่รายงาน”

หลัก

บุคคลตาม (1) - (8) ของบทนิยามในมาตรา 3 พ.ร.บ. FATCA ทุกราย
เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน

- (1) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- (2) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (3) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (4) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิต/ประกันวินาศภัย
- (5) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- (6) ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา
- (7) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิต
- (8) บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือ
ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน

ผู้มีหน้าที่รายงาน
ตามมาตรา 3
พ.ร.บ. FATCA

เว้นแต่

- บุคคลที่ไม่มีหน้าที่ตามความตกลง หรือ
- ไม่มีหน้าที่รายงาน หรือได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงานตาม
ประเภท ลักษณะ ขนาด หรือที่มีการให้บริการหรือธุรกรรม
ตามที่ระบุในเอกสารแนบท้ายความตกลง 2 หรือตามระเบียบ
ข้อบังคับของกระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา

ฉบับที่ 1

ร่างกฎกระทรวง ตามมาตรา 4 ของ พ.ร.บ. FATCA

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงานแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ



ฉบับที่ 2

ร่างกฎกระทรวง ตามมาตรา 6 ของ พ.ร.บ. FATCA หลักเกณฑ์และวิธีการในการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะว่าเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานตาม พ.ร.บ. FATCA (หนังสือรับรองสถานะฯ)

อยู่ระหว่างเตรียมการเกี่ยวกับกระบวนการออกใบรับรอง

2

ความคืบหน้าการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล CRS

- ความคืบหน้าการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลง MCAA CRS และร่าง พ.ร.บ. การแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ
- หลักการ Common Reporting Standard (CRS)
- โครงสร้างแบบฟอร์มการรับรองตนเอง

หลักการ Common Reporting Standard (CRS)

1

ผู้มีหน้าที่รายงาน (Reporting Financial Institutions)

1. สถาบันที่รับฝากเงิน/บัตรเครดิต
2. สถาบันผู้รับฝากสินทรัพย์ทางการเงิน
3. หน่วยที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
4. บริษัทประกันชีวิตที่กำหนด

ผู้ไม่มีหน้าที่รายงาน (ตามเกณฑ์กำหนด)
(Non-Reporting Financial Institutions)

3

ผู้ถือบัญชีที่ต้องถูกรายงาน (Reportable Persons)

บุคคลธรรมดา/นิติบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่
ทางภาษีในรัฐคู่สัญญาของไทย
(ปัจจุบัน DTA; อนาคต + CRS MCAA)

ผู้ถือบัญชีที่ไม่ต้องถูกรายงาน (Excluded Reportable Persons)

1. บริษัทที่ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์
2. บริษัทในเครือของข้อ 1
3. หน่วยงานของรัฐ
4. องค์กรระหว่างประเทศ
5. ธนาคารกลาง
6. ผู้มีหน้าที่รายงาน CRS

4

การตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า (Due Diligence Rules)

1. บัญชีบุคคลธรรมดา
 - บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว (เกณฑ์ 1 MUSD ในการกำหนดเป็นบัญชี Low/High value)
 - บัญชีที่เปิดใหม่ – Self-certification
2. บัญชีนิติบุคคล
 - บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว (ไม่ต้องตรวจสอบสำหรับบัญชีมูลค่า ≤ 250,000 USD)
 - บัญชีที่เปิดใหม่ – Self-certification
 - กรณีผู้ถือบัญชีเป็น “นิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก” (Passive NFE)

2

บัญชีทางการเงิน (Financial Accounts)

1. บัญชีเงินฝาก
2. บัญชีดูแลฝากสินทรัพย์ทางการเงิน
3. ผลประโยชน์จากส่วนทุนและส่วนหนี้
4. กรมธรรม์ประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสดและแบบเงินรายปี

บัญชีที่ได้รับยกเว้น (ตามเกณฑ์กำหนด)
(Excluded Accounts)

เลือกประเภท
บัญชีที่เข้าข่าย
ต้องรายงานตาม
CRS

ตรวจสอบถิ่นที่อยู่
ทางภาษีของเจ้าของบัญชี

พิจารณาเจ้าของบัญชี
ว่าเป็นบุคคลที่ไม่ต้อง
ถูกรายงานหรือไม่

จัดทำข้อมูล

5

ข้อมูลที่ต้องรายงาน (Information)

1. ข้อมูลผู้ถือบัญชี
2. ข้อมูลบัญชี
3. ข้อมูลทางการเงิน

6

จัดส่งข้อมูล

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ
(Competent Authority)

หลักการ Common Reporting Standard (CRS)

1

ผู้มีหน้าที่รายงาน

(Reporting Financial Institutions)

1. สถาบันที่รับฝากเงิน/บัตรเครดิต
2. สถาบัน
3. หน่วย
4. บริษัท

FATCA

- ใช้ตัวบ่งชี้ (Indicia) ว่าผู้ถือบัญชีเป็นผู้ที่ต้องรายงาน (Reportable Persons) ตามสัญญา



ผู้ไม่มีหน้าที่รายงาน (ตามเกณฑ์กำหนด)
(Non-Reporting Financial Institutions)

3

ผู้ถือบัญชีที่ต้องถูกรายงาน

(Reportable Persons)

บุคคลธรรมดา/นิติบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่
ทางภาษีในรัฐคู่สัญญาของไทย
(ปัจจุบัน DTA; อนาคต + CRS MCAA)

ผู้ถือบัญชีที่ไม่ต้องถูกรายงาน

(Excluded Reportable Persons)

1. บริษัทที่ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์
2. บริษัทในเครือของข้อ 1
3. หน่วยงานของรัฐ
4. องค์กรระหว่างประเทศ
5. ธนาคารกลาง
6. ผู้มีหน้าที่รายงาน CRS

4

การตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า

(Due Diligence Rules)

1. บัญชีบุคคลธรรมดา

- บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว (เกณฑ์ 1 MUSD ในการกำหนดเป็นบัญชี Low/High value)
- บัญชีที่เปิดใหม่ – Self-certification

2. บัญชีนิติบุคคล

- บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว (ไม่ต้องตรวจสอบสำหรับบัญชีมูลค่า ≤ 250,000 USD)
- บัญชีที่เปิดใหม่ – Self-certification
- กรณีผู้ถือบัญชีเป็น “นิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก” (Passive NFE)

ตรวจสอบถิ่นที่อยู่
ทางภาษีของเจ้าของบัญชี

2

บัญชีทางการเงิน

(Financial Accounts)

1. บัญชีเงินฝาก
2. บัญชีดูแลฝากสินทรัพย์ทางการเงิน
3. ผลประโยชน์จากส่วนทุนและส่วนหนี้
4. กรมธรรม์ประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสดและแบบเงินรายปี

บัญชีที่ได้รับยกเว้น (ตามเกณฑ์กำหนด)
(Excluded Accounts)

เลือกประเภท
บัญชีที่เข้าข่าย
ต้องรายงานตาม

CRS

พิจารณาเจ้าของบัญชี
ว่าเป็นบุคคลที่ไม่ต้อง
ถูกรายงานหรือไม่

จัดทำข้อมูล

5

ข้อมูลที่ต้องรายงาน

(Information)

1. ข้อมูลผู้ถือบัญชี
2. ข้อมูลบัญชี
3. ข้อมูลทางการเงิน

6

จัดส่งข้อมูล

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ
(Competent Authority)



บัญชีบุคคลธรรมดา
(Individual Accounts)

บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว
(Preexisting Accounts)

บัญชีที่เปิดใหม่
(New Accounts)

หลักการ Common Reporting Standard (CRS)



CRS: การตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า (Due Diligence Rules)

บัญชีที่มีมูลค่า ≤ 1 MUSD (Lower Value Accounts)

- ที่อยู่ที่เป็นที่พำนักอาศัย (Residence Address)
- การสืบค้นข้อมูลในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Record Search)
- เอกสารรับรองตนเอง (Self Identification) / เอกสารหลักฐาน (Documentary Evidence)

บัญชีที่มีมูลค่า > 1 MUSD (High Value Accounts)

- การสืบค้นข้อมูลในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- การสืบค้นข้อมูลเอกสาร (Paper Record Search)
- การสอบถามผู้ดูแลความสัมพันธ์ลูกค้าถึงข้อเท็จจริง (Relationship Manager Actual Knowledge)

- เอกสารรับรองตนเอง (Self-certification)
- กรณีไม่สามารถขอเอกสารรับรองตนเองที่น่าเชื่อถือได้ ให้ใช้หลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบแบบบัญชีที่เปิดอยู่แล้ว



FATCA

เกณฑ์ไม่ต้องตรวจสอบ

- สำหรับทุกบัญชี :
ยอดดุล $\leq$ USD 50,000
- สำหรับกรมธรรม์ประกันแบบ
เงินสดหรือจ่ายเงินรายปี
ยอดรวม $\leq$ USD 250,000

หลักเกณฑ์และขั้นตอนตรวจสอบ

✓ คล้ายกัน

แต่แตกต่างที่เกณฑ์ FATCA จะ
เฉพาะสำหรับบริษัท US มากกว่า

- ไม่ต้องขอวันเดือนปีเกิดทุกกรณี
- ถ้าไม่สามารถขอ Self-certificate
ที่ถูกต้องได้ให้ถือว่าเป็น US
Citizen ต้องรายงาน



บัญชีบุคคลธรรมดา
(Individual Accounts)

บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว
(Preexisting Accounts)

บัญชีที่เปิดใหม่
(New Accounts)

หลักการ Common Reporting Standard (CRS)



CRS: การตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า (Due Diligence Rules)

บัญชีที่มีมูลค่า ≤ 1 MUSD (Lower Value Accounts)

- ที่อยู่ที่เป็นที่พำนักอาศัย (Residence Address)
- การสืบค้นข้อมูลในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Record Search)
- เอกสารรับรองตนเอง (Self Identification) / เอกสารหลักฐาน (Evidence)

บัญชีที่มีมูลค่า > 1 MUSD (High Value Accounts)

- การสืบค้นข้อมูลในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- การสืบค้นข้อมูลเอกสาร (Paper Record Search)
- การสอบถามผู้ดูแลความสัมพันธ์ลูกค้าถึงข้อเท็จจริง (Relationship Manager Actual Knowledge)

Indicia รัฐถิ่นที่อยู่ทางภาษี ดังนี้

- 1) ข้อบ่งชี้ถิ่นที่อยู่ (Identification)
- 2) ที่อยู่ตามไปรษณีย์ หรือที่พำนักอาศัยปัจจุบัน
- 3) หมายเลขโทรศัพท์หนึ่งหมายเลข ขึ้นไปในรัฐคู่สัญญา (และไม่ปรากฏหมายเลขโทรศัพท์ในประเทศไทย)
- 4) คำสั่งโอนเงินเป็นประจำโดยอัตโนมัติเข้าบัญชีที่เก็บรักษาอยู่ในรัฐคู่สัญญา
- 5) คำสั่งมอบอำนาจหรืออำนาจการลงลายมือชื่อให้แก่บุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในรัฐคู่สัญญา
- 6) คำสั่งของผู้เก็บไปรษณีย์ไว้ให้ (Hold-mail Instruction) หรือที่อยู่ผู้รับไปรษณีย์แทน (In-care-of address)

- เอกสารรับรองตนเอง (Self-certification)
- กรณีไม่สามารถขอเอกสารรับรองตนเองที่น่าเชื่อถือได้ ให้ใช้หลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบแบบบัญชีที่เปิดอยู่แล้ว



FATCA

เกณฑ์ที่ไม่ต้องตรวจสอบ

- สำหรับทุกบัญชี : ยอดดุล $\leq$ USD 50,000
- สำหรับกรมธรรม์ประกันแบบเงินสดหรือจ่ายเงินรายปี ยอดรวม $\leq$ USD 250,000

หลักเกณฑ์และขั้นตอนตรวจสอบ



คล้ายกัน

แต่แตกต่างที่เกณฑ์ FATCA จะเฉพาะสำหรับบริษัท US มากกว่า

- ไม่ต้องขอวันเดือนปีเกิดทุกกรณี
- ถ้าไม่สามารถขอ Self-certificate ที่ถูกต้องได้ให้ถือว่าเป็น US Citizen ต้องรายงาน



บัญชีนิติบุคคล
(Entity Accounts)

บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว
(Preexisting Accounts)

บัญชีที่เปิดใหม่
(New Accounts)

หลักการ Common Reporting Standard (CRS)



CRS: การตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า (Due Diligence Rules)

บัญชีที่ต้องตรวจสอบ

มียอดดุลหรือยอดรวมในบัญชี > 250,000 USD ณ วันที่ 31 ธันวาคม [xxxx]

หลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบ

ขั้นตอน 1 นิติบุคคลเป็นบุคคลที่ต้องรายงานหรือไม่

- สืบทราบจากเอกสารรับรองตนเอง ข้อมูลสาธารณะ และข้อมูลลูกค้าทั้งหมด

ขั้นตอน 2 นิติบุคคลเป็น Passive NFE หรือไม่

- สืบทราบจากข้อมูลที่มี ข้อมูลสาธารณะ หรือเอกสารรับรองตนเอง

กรณีที่พบว่านิติบุคคลเป็น Passive NFE

(1) พิจารณาผู้มีอำนาจควบคุม (Controlling Person)

(2) ผู้ควบคุมของนิติบุคคลนั้นเป็นบุคคลที่ต้องรายงานหรือไม่

- ข้อมูลที่อยู่ในครอบครองของสถาบันการเงินเองหรือข้อมูลสาธารณะ/เอกสารรับรองตนเอง
- กรณีไม่สามารถขอเอกสารรับรองตนเองที่น่าเชื่อถือได้ ให้ใช้หลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบแบบบัญชีที่เปิดอยู่แล้ว



FATCA

บัญชีที่มียอดดุลหรือมูลค่ารวม
≤ USD 250,000 ถือเป็นบัญชีที่ไม่
ต้องตรวจสอบ และจะต้องกลับมา
ตรวจสอบเมื่อบัญชีดังกล่าวมียอดดุล
หรือมูลค่ารวม > 1,000,000 USD



คล้ายกัน แต่

เกณฑ์ FATCA จะเฉพาะสำหรับ
บริษัท US มากกว่า

ถ้าไม่สามารถขอ Self-
certificate ที่ถูกต้องได้ให้ถือว่า
เป็นบัญชีที่ต้องรายงาน



1. ข้อมูลผู้ถือบัญชี (Identification Information)

สำหรับทุกบัญชี

- ชื่อ ที่อยู่ รัฐถิ่นที่อยู่
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (TINs)

สำหรับบัญชีบุคคลธรรมดา

- วัน เดือน ปี เกิด
- สถานที่เกิด (ถ้ามี)



ระบุว่า บัญชีที่เปิดอยู่แล้ว (Preexisting Accounts) ที่ไม่มี TINs จะต้องรายงานวัน เดือน ปี เกิด เสมอ และบัญชีที่เปิดหลังปี 2017 จะต้องดำเนินการขอ TINs (แต่ CRS ไม่มีกำหนดไว้)

2. ข้อมูลบัญชี (Accounting Information)

- เลขที่บัญชี/หมายเลขอื่น
- ชื่อ และ เลขระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน



เลขระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน มาจากการลงทะเบียนกับ IRS

3. ข้อมูลทางการเงิน (Financial Information)

- ยอดดุล (Balance) หรือ มูลค่า (Value)
- ข้อมูลตามประเภทของบัญชี

บัญชีเงินฝาก

ยอดรวมดอกเบี้ยรับ

บัญชีดูแลหลักทรัพย์

ยอดรวมดอกเบี้ยรับ ยอดรวมเงินปันผลรับ

ยอดรวมของรายได้อื่นที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชี

ยอดรวมจากการขายหรือการไถ่ถอนทรัพย์สิน

บัญชีอื่น

ยอดรวมรายได้หรือเงินโอนเข้าบัญชีที่ต้องรายงาน



โครงสร้างแบบฟอร์มการรับรองตนเอง (Self-certification forms) ตามตัวอย่างของ OECD

ส่วนของแบบฟอร์ม	ผู้เปิดบัญชีที่เป็นบุคคลธรรมดา	ผู้เปิดบัญชีที่เป็นนิติบุคคล	
		ผู้ถือบัญชี	ผู้มีอำนาจควบคุม
1. ข้อมูลส่วนตัว	- ชื่อผู้ถือบัญชี - ที่พักอาศัยปัจจุบัน (เลขที่ ถนน เมือง จังหวัด ประเทศ รหัสไปรษณีย์) - ที่อยู่ตามไปรษณีย์ (กรณีที่แตกต่างจากที่พักอาศัยปัจจุบัน) - วัน/เดือน/ปี เกิด - สถานที่เกิด (เมือง ประเทศ)	- ชื่อผู้ถือบัญชี - ประเทศที่จัดตั้ง - ที่ตั้งกิจการ (เลขที่ ถนน เมือง จังหวัด ประเทศ รหัสไปรษณีย์) - ที่อยู่ตามไปรษณีย์ (กรณีที่แตกต่างจากที่ตั้งกิจการ)	- ชื่อผู้มีอำนาจควบคุม - ที่พักอาศัยปัจจุบัน (เลขที่ ถนน เมือง จังหวัด ประเทศ รหัสไปรษณีย์) - ที่อยู่ตามไปรษณีย์ (กรณีที่แตกต่างจากที่พักอาศัยปัจจุบัน) - วัน/เดือน/ปี เกิด - สถานที่เกิด (เมือง ประเทศ) - ชื่อนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุม
		- ประเภทของนิติบุคคล (เลือกตามที่เหมาะสม) 1.หน่วยที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน (Investment Entity) 1.1 ไม่ได้อยู่ในรัฐคู่สัญญาของไทยและบริหารโดยสถาบันการเงินผู้มีหน้าที่รายงาน CRS* 1.2 Investment Entity อื่น ๆ 2.ผู้มีหน้าที่รายงาน CRS ประเภทอื่น 3.Active NFE 3.1 ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ 3.2 นิติบุคคลในเครือของ 3.1 3.3 หน่วยงานของรัฐ/ธนาคารกลาง 3.3 องค์การระหว่างประเทศ 3.4 อื่น ๆ 4.Passive NFE* *ต้องมีข้อมูลผู้มีอำนาจควบคุม	

โครงสร้างแบบฟอร์มการรับรองตนเอง (Self-certification forms) ตามตัวอย่างของ OECD

ส่วนของแบบฟอร์ม	ผู้เปิดบัญชีที่เป็นบุคคลธรรมดา	ผู้เปิดบัญชีที่เป็นนิติบุคคล	
		ผู้ถือบัญชี	ผู้มีอำนาจควบคุม
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (TINs)	TINs ในรัฐคู่สัญญาของไทย (ระบุได้มากกว่า 1 รัฐ)	✓ เหมือนบัญชีบุคคลธรรมดา	✓ เหมือนบัญชีบุคคลธรรมดา
3. การรับรองข้อมูลในแบบฟอร์ม	- รับทราบ bahwa ข้อมูลในแบบฟอร์มจะถูกส่งมายังกรมสรรพากรเพื่อประโยชน์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศ - รับรองความถูกต้องของข้อมูล - รับรองว่าจะแจ้งให้ผู้มีหน้าที่รายงานทราบหากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลภายใน xx วัน และยื่นปรับปรุงเอกสารภายใน xx วัน	✓ เหมือนบัญชีบุคคลธรรมดา	✓ เหมือนบัญชีบุคคลธรรมดา
ตัวอย่าง Forms ของ OECD			

THANK YOU



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

International Tax Affairs Center
Revenue Department of Thailand