

การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ
การเสียภาษีจากเงินได้ในต่างประเทศ
ภาษีสำหรับกลุ่มกิจการข้ามชาติ

บรรยายโดย สุขวรรณ ฤกษ์สมบูรณ์ดี



The Great Recession

[t̥ə 'grāt ri-'se-shən]

The economic downturn from 2007 to 2009 resulting from the bursting of the U.S. housing bubble and the global financial crisis.

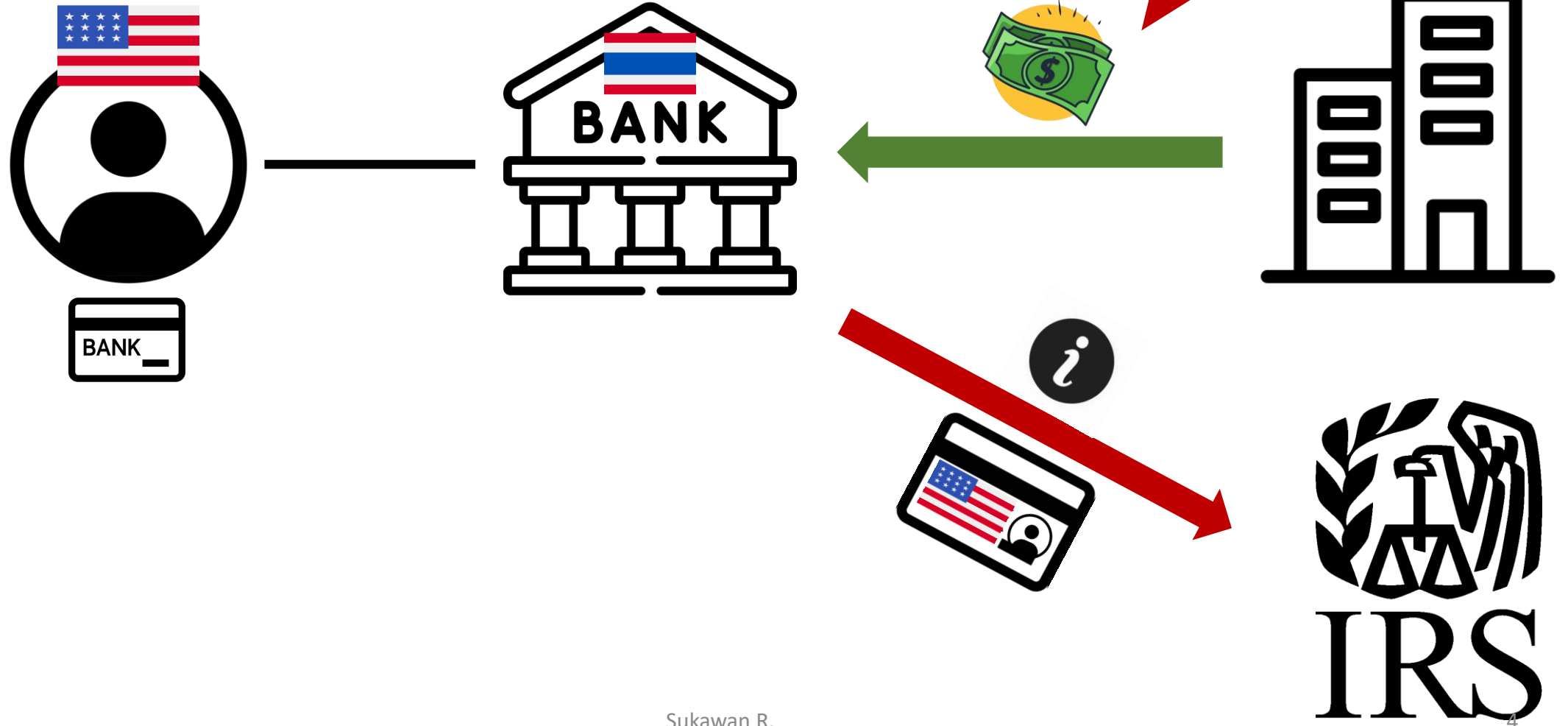
2551

2553

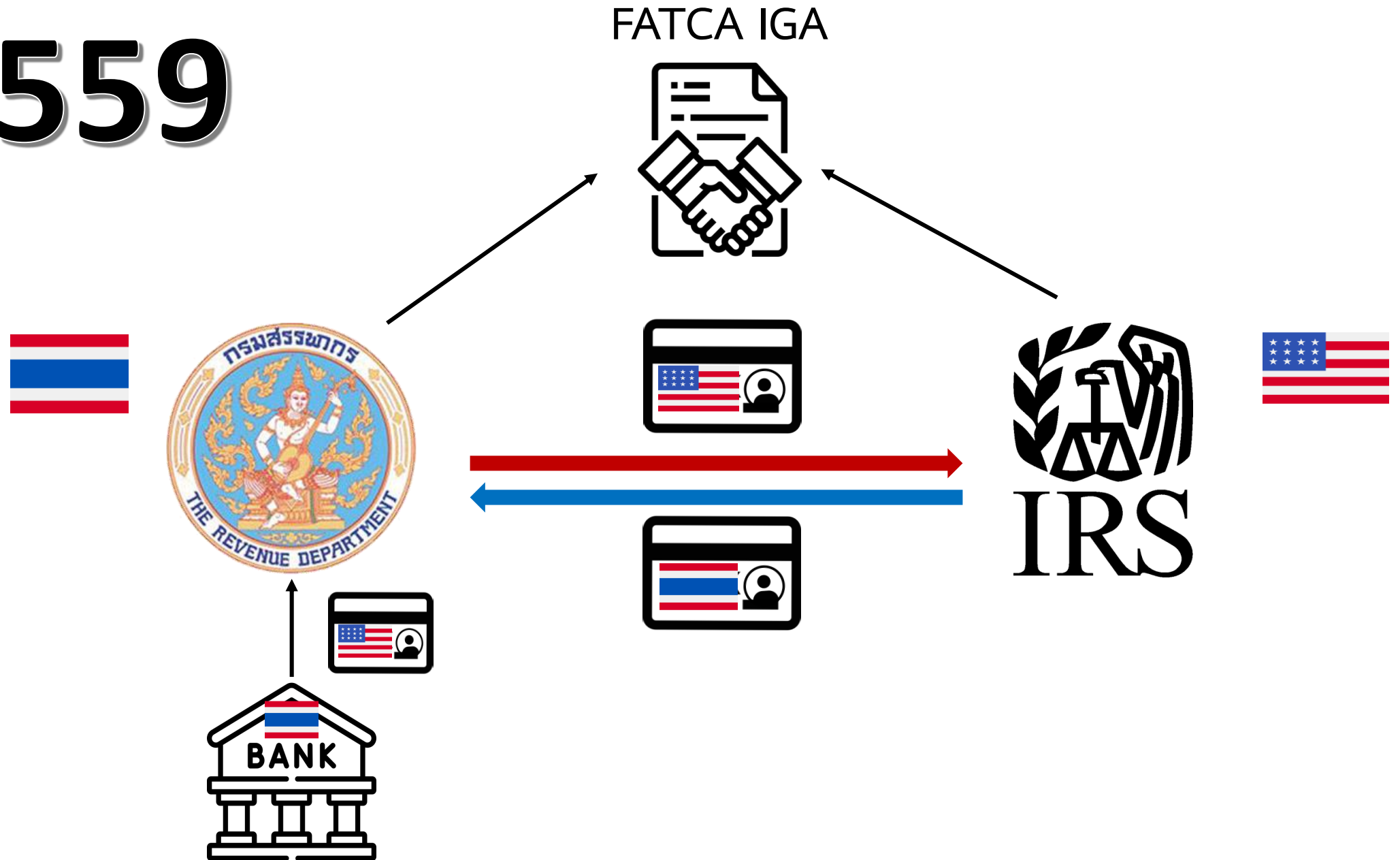
FATCA

Foreign Account Tax Compliance Act

ทำไมต้องทำตามกฎหมาย FATCA?



2559

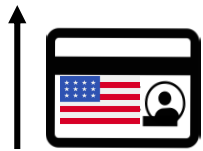


พ.ร.บ. การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560



ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีหน้าที่และอำนาจ

1. แลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องรายงานกับสหรัฐอเมริกา
2. เปิดเผยข้อมูลที่กรมสรรพากรแลกเปลี่ยนหรือได้รับจากสหรัฐอเมริกาให้หน่วยงานของรัฐได้



ผู้มีหน้าที่รายงาน

1. สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
2. บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
3. สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
4. ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต และ
ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย
5. ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
6. ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา
7. ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58ฯ
8. บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน

เฉพาะลักษณะตาม
พระราชกฤษฎีกา

พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาด การให้บริการ หรือธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2564

✓ ให้บุคคลทุกรายเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน

เว้นแต่ เป็นบุคคลที่ไม่มีหน้าที่รายงาน

- ตามเอกสารแนบท้ายความตกลง 2 หรือ
- ตามระเบียบข้อบังคับของกระทรวงการคลังของประเทศสหรัฐอเมริกา

กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแบบ สำหรับคำขอและหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติ การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการ ปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560

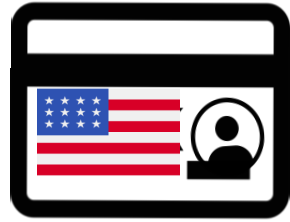
กฎกระทรวงการรวบรวมและนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ พ.ศ. 2566

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูล ที่จัดทำขึ้นระหว่างรัฐบาล แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงาน (International Data Exchange Service)

FATCA Law Package

- ✓ พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560
- ✓ พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาด การให้บริการ หรือธุรกรรมของ ผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2564
- ✓ กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566
- ✓ กฎกระทรวงการรวบรวมและนำส่งข้อมูลที่ต่อรายงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ พ.ศ. 2566
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแบบ สำหรับคำขอและหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตาม พระราชบัญญัติ การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่จัดทำขึ้น ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อนำส่งข้อมูลที่ต่อรายงาน (International Data Exchange Service)

บัญชีที่ต้องรายงาน



1. บุคคลสหรัฐ

- พลเมืองสหรัฐ / ผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐ
- สถานที่เกิดในสหรัฐ
- มีที่อยู่ตามไปรษณีย์ / ที่อยู่อาศัยในสหรัฐ
- มีหมายเลขโทรศัพท์ในสหรัฐ
- มีคำสั่งโอนเงินเข้าบัญชีที่สหรัฐเป็นประจำ
- มีคำสั่งมอบหมาย / คำสั่งมอบอำนาจในการลงลายมือชื่อแก่บุคคลในสหรัฐ

2. นิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีรายได้ทางอ้อมเป็นรายได้หลัก

และมีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลธรรมดาสหรัฐ (Passive NFFE – US Owned)

3. สถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม (Non-Participating FI : NPFI)

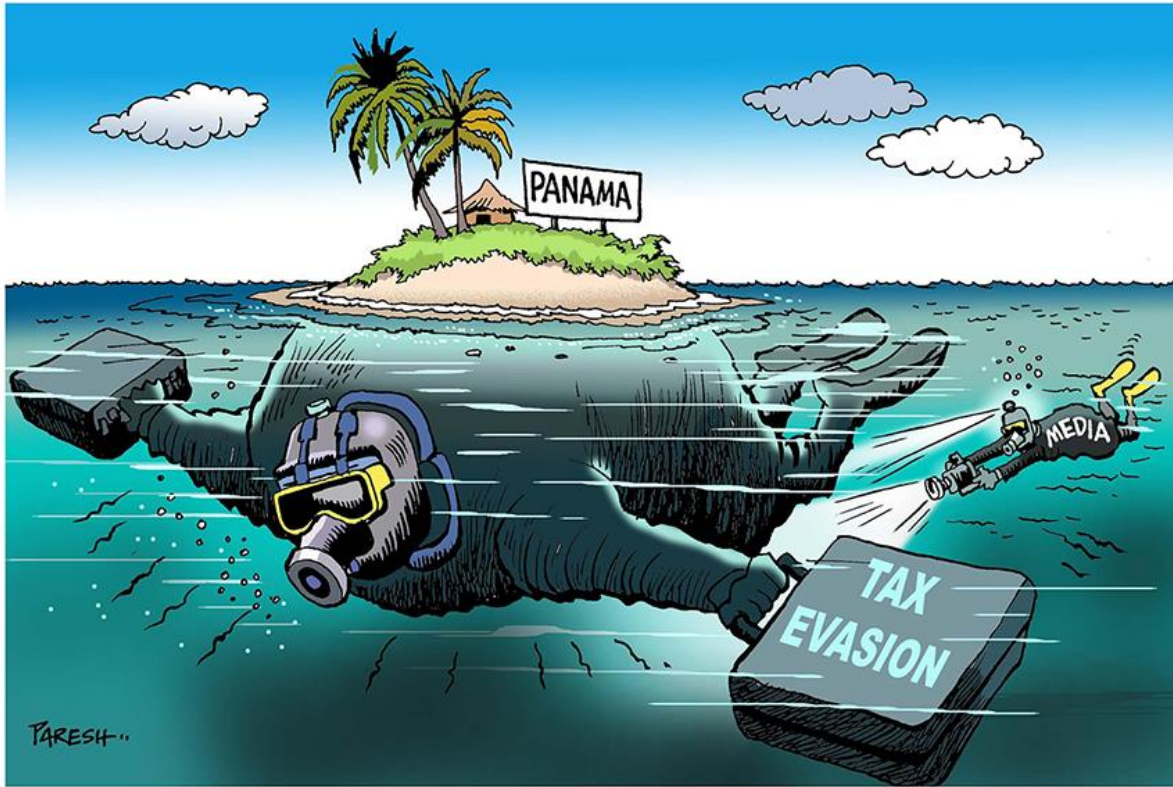
บทกำหนดโทษ



FATCA

- ✓ ในกรณีที่ปรากฏแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าผู้มีหน้าที่รายงานผู้ใดฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตาม และเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจได้ใช้เวลาแก้ไขแล้ว แต่ไม่ปฏิบัติตาม
 - = ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจพิจารณามีคำสั่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกิน 100,000 บาท และปรับอีกไม่เกินวันละ 10,000 บาท ตลอดเวลาที่ยังฝ่าฝืนอยู่หรือจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง
- ✓ ผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานแล้วนำไปเปิดเผยแก่บุคคลอื่น
 - (เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่และอำนาจตามพระราชบัญญัตินี้หรือตามที่กฎหมายอื่นบัญญัติ)
 - = ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 100,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

2559



WHAT ARE THE PANAMA PAPERS

Leaked documents from a Panama law firm, Mossack Fonesca, which has offices in 35 countries. It involves

11.5 million leaked tax documents, involving **214,000** offshore entities covering **1977 - 2015**.



2.36
terabytes of
information

Obtained by
German daily
Sueddeutsche
Zeitung

- ▶ 140 political figures from 50 countries

- ▶ Including 12 current or former heads of state

- ▶ Has links to leading sportspersons & administrators

- ▶ Includes 29 billions from the Forbes rich list

- ▶ Has entities linked to companies blacklisted by the US for connections with drug gangs, terrorism, rogue countries



28 countries

EUROPEAN UNION

LOREM IPSUM DOLOR SIT AMET, CONSECTETUR ADIPISC
SED VOLTUPAT MASSA NEC ODIO VIVERRA MATTIS. PELL
UE VIVERRA LECTUS ID DOLOR MOLLIS, NEC DAPIBUS O
RTIS. AENEAN NIBH FELIS, VIVERRA AC TELLUS VITAE, E
SCULERISQUE LACUS. UT LAOREET EX NIBH, SIT AMET H

LOREM IPSUM DOLOR SIT AMET, CONSECTETUR ADIPISC
SED VOLTUPAT MASSA NEC ODIO VIVERRA MATTIS. PELL
UE VIVERRA LECTUS ID DOLOR MOLLIS, NEC DAPIBUS O
RTIS. AENEAN NIBH FELIS, VIVERRA AC TELLUS VITAE, E
SCULERISQUE LACUS. UT LAOREET EX NIBH, SIT AMET H

LOREM IPSUM DOLOR SIT AMET, CONSECTETUR ADIPISC
SED VOLTUPAT MASSA NEC ODIO VIVERRA MATTIS. PELL
UE VIVERRA LECTUS ID DOLOR MOLLIS, NEC DAPIBUS O
RTIS. AENEAN NIBH FELIS, VIVERRA AC TELLUS VITAE, E
SCULERISQUE LACUS. UT LAOREET EX NIBH, SIT AMET H



PORTUGAL



FRANCE



SPAIN



SWEDEN



SLOVENIA



UNITED KINGDOM



BULGARIA



FINLAND



GERMANY



DENMARK



NETHERLANDS



ROMANIA



LATVIA



CZECHIA



POLAND



IRELAND



LITHUANIA



CYPRUS



AUSTRIA



GREECE



BELGIUM



LUXEMBOURG



CROATIA



ESTONIA



ITALY



SLOVAKIA



MALTA



HUNGARY



2559

- **Code of Conduct Group (business taxation)**

- ✓ a special group established by the Council, to carry out the preparatory work to establish the list.

- **Criteria**

- ✓ Tax transparency criteria
- ✓ Fair taxation criteria
- ✓ Criteria related to anti-BEPS measures

Tax transparency criteria

Goal : access to adequate data on the foreign assets of their citizens

- 1. Exchange of tax information on request**
✓ OECD standard on the exchange of information on request.
- 2. Automatic exchange of tax information**
✓ CRS information
- 3. Membership to the OECD multilateral convention on mutual administrative assistance in tax matters**
✓ network of exchange arrangements in place that covers all EU member states.
- 4. Beneficial ownership (criterion 1.4)**
✓ global exchange of beneficial ownership information

European Union

Conduct Group on Business Taxation (COCG)



**EU blacklisted
jurisdiction**



Defensive Measures

(Non-tax area defensive measures / Tax area defensive measures)



Defensive measures

- **Non-tax area defensive measures**

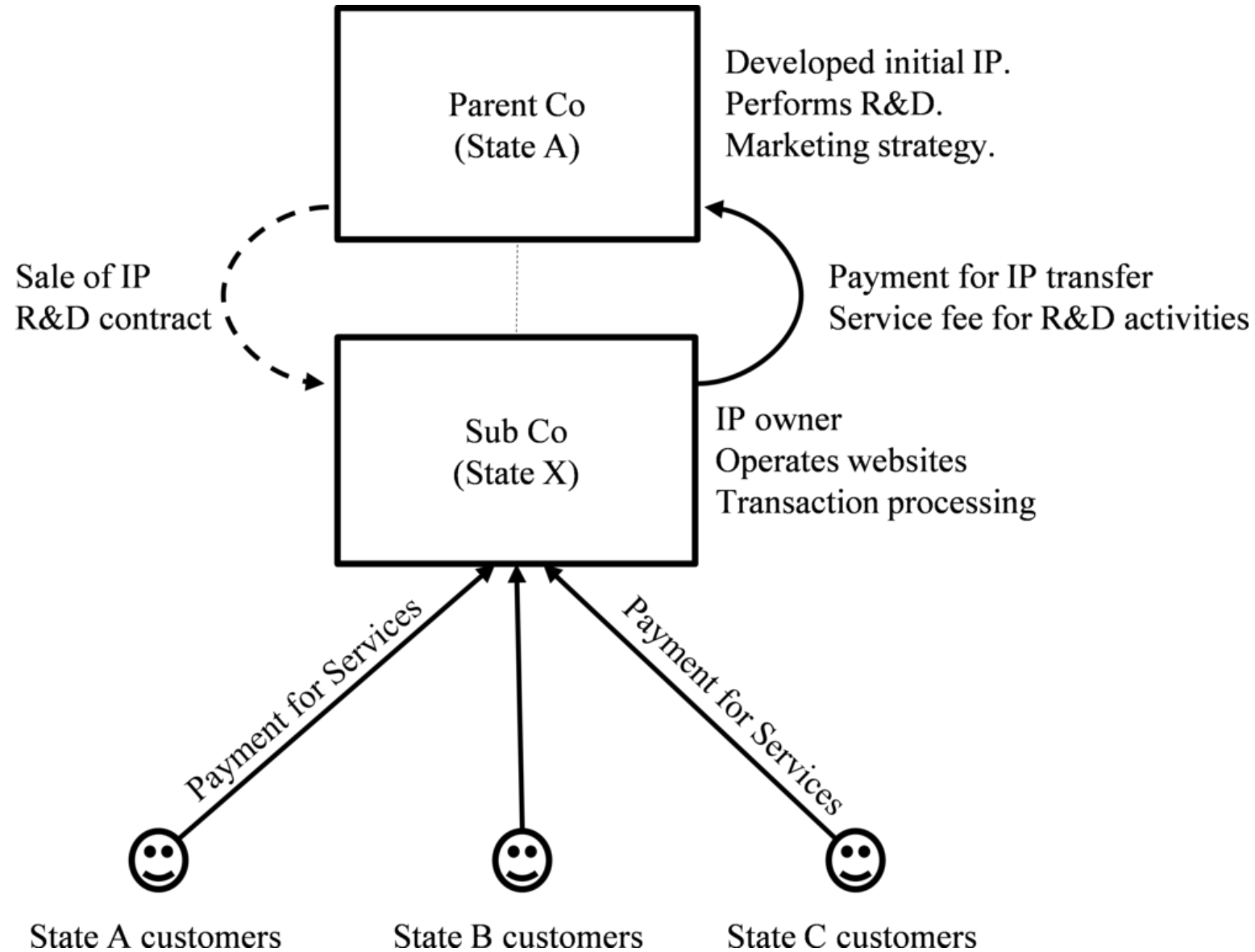
- ✓ Foreign policy
- ✓ Development cooperation
- ✓ Economic relations with third countries
- ✓ Funds from several EU instruments cannot be channeled through entities in listed countries
 - European fund for sustainable development (EFSD)
 - European fund for strategic investments (EFSI)
 - External lending mandate (ELM)

Defensive measures

(ต่อ)

- **Tax area defensive measures**

- ✓ reinforced monitoring of transactions
- ✓ increased risk audits for taxpayers who
 - benefit from listed regimes
 - use tax schemes involving listed regimes
- ✓ non-deductibility of costs incurred in a listed jurisdiction
- ✓ controlled foreign company (CFC) rules
 - to limit artificial deferral of tax to offshore, low-taxed entities
- ✓ withholding tax (WHT) measures
 - to tackle improper exemptions or refunds
- ✓ limitation of the participation exemption on shareholder dividends



EU

BLACKLIST *(as of 23 October 2566)*

1. American Samoa
2. Anguilla
3. Antigua and Barbuda
4. The Bahamas
5. Belize
6. Fiji
7. Guam
8. Palau
9. Panama
10. Russian Federation
11. Samoa
12. Seychelles
13. Trinidad and Tobago
14. Turks and Caicos Islands
15. US Virgin Islands
16. Vanuatu.

✓ ปฏิบัติตามมาตรฐานสากลในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR)

- เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority) ควรสามารถเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ เช่น ข้อมูลการเป็นเจ้าของ ข้อมูลทางบัญชี ข้อมูลธนาคารได้ และสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวกับคู่สัญญาอย่างมีประสิทธิภาพ

✓ ปฏิบัติตามมาตรฐานสากลในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI)

- ประเทศสมาชิกควรมีข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีอำนาจควบคุมการทำธุรกรรม (Controlling Persons) หรือผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง (Beneficial Owners) ของบัญชีที่ต้องรายงาน

2560

ลำดับที่ 139

DTA

Double Tax Agreement

อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร

Article 26

Exchange of Information

- ✓ ความร่วมมือระหว่างรัฐคู่สัญญาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีของตน
- ✓ มี 3 รูปแบบ ได้แก่

การแลกเปลี่ยนข้อมูล
แบบร้องขอ
(EOIR)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอ
ของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา
เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีของ
คู่สัญญา

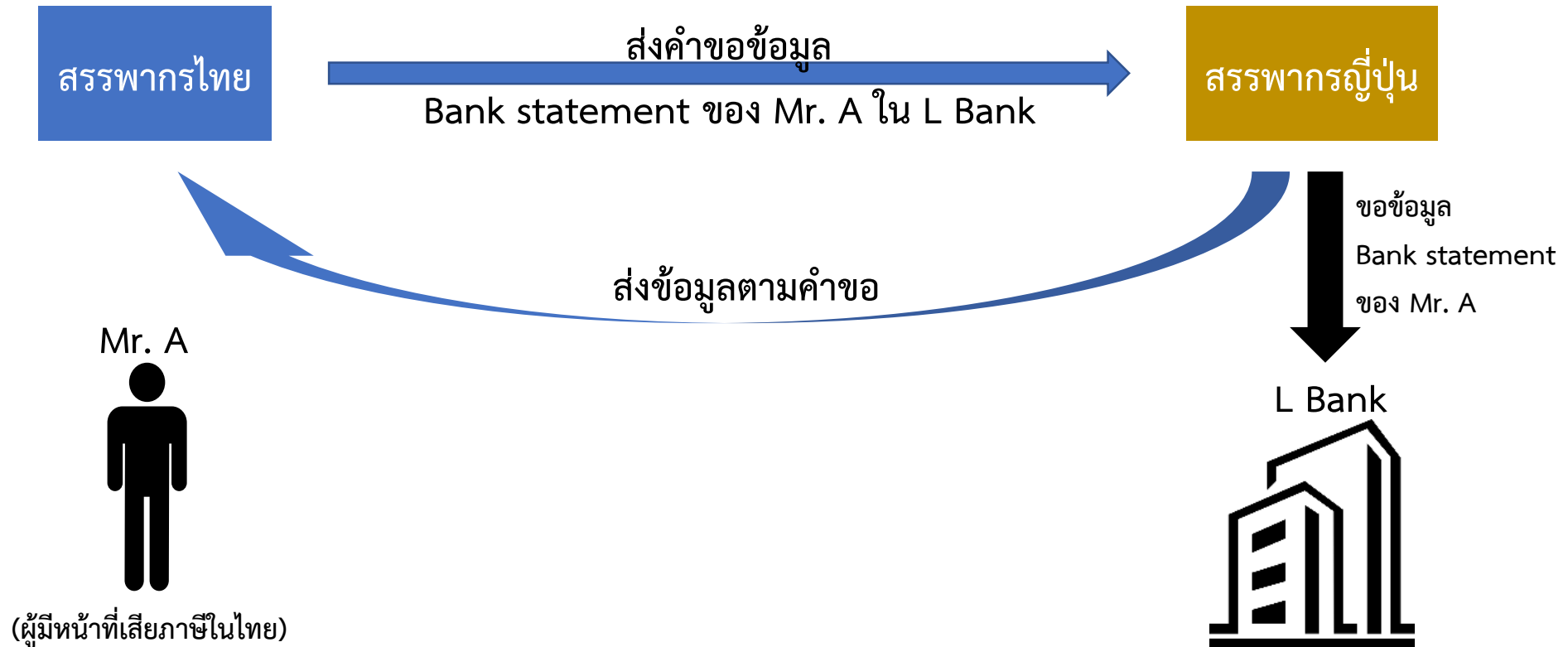
การแลกเปลี่ยนข้อมูล
ในลักษณะเพื่อแจ้งให้ทราบ
(SEOI)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยที่เจ้าหน้าที่ผู้
มีอำนาจฝ่ายหนึ่งไม่ได้ร้องขอ
แต่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายเห็นว่า
ข้อมูลนั้นจะเป็นประโยชน์ในการ
จัดเก็บภาษีของคู่สัญญา

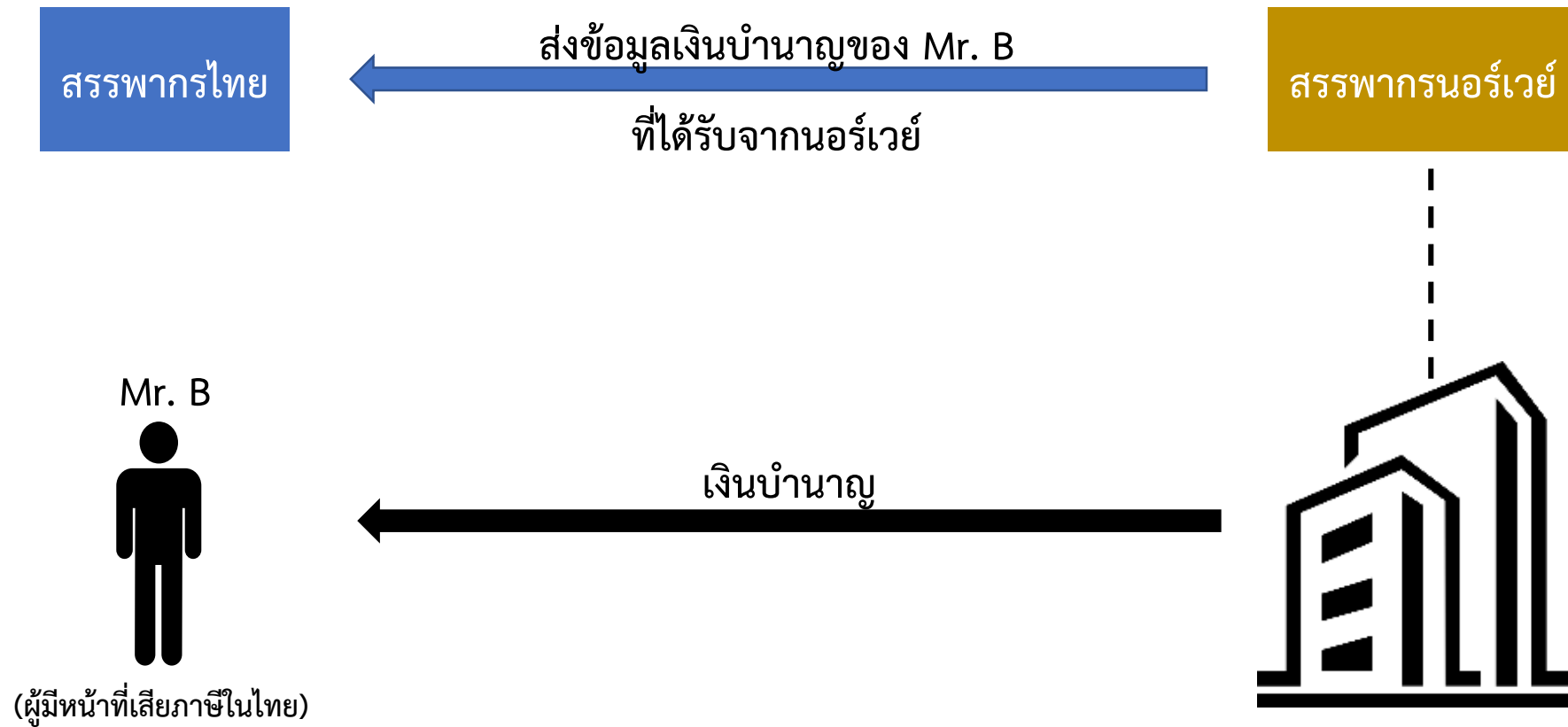
การแลกเปลี่ยนข้อมูล
แบบอัตโนมัติ
(AEOI)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยอัตโนมัติตาม
กำหนดเวลาที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตกลง
ระหว่างกัน

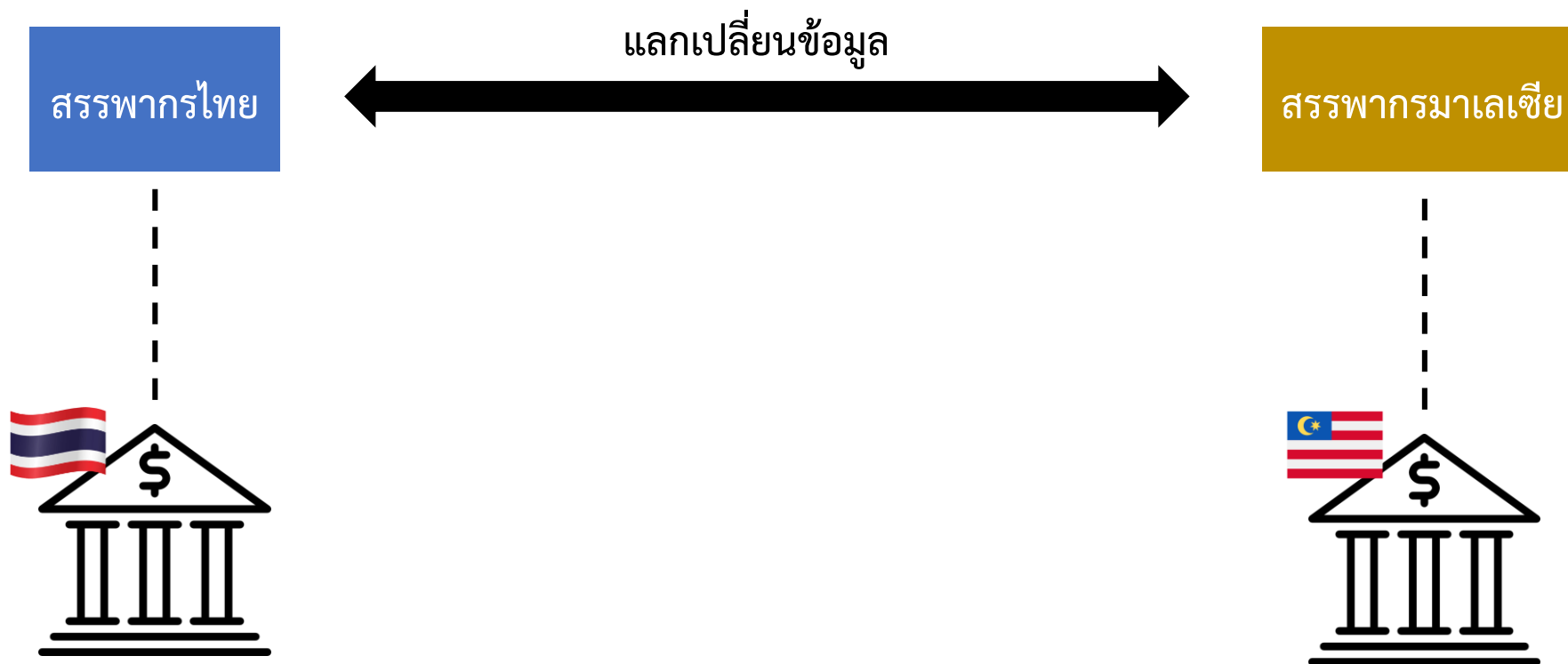
การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR)



การแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะเพื่อแจ้งให้ทราบ (SEOI)



การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (AEOI)



Article 26

Exchange of Information

วรรคหนึ่ง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีระหว่างกัน

วรรคสอง

การรักษาความลับของข้อมูล และการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการแลกเปลี่ยน

วรรคสาม

ข้อยกเว้นการแลกเปลี่ยนข้อมูล

วรรคสี่

ห้ามปฏิเสธไม่ให้ข้อมูลเพราะประเทศตนไม่มีส่วนได้เสียในการจัดเก็บ (Domestic interest)

วรรคห้า

ห้ามไม่ให้ยกเป็นข้ออ้างในการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Bank Information)

วรรคหนึ่ง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี

- ✓ ต้องเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง หรือจำเป็น สำหรับการจัดเก็บภาษี หรือการใช้บังคับกฎหมายภาษี (Foreseeably Relevant)
- ✓ ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี
 - เฉพาะเพื่อการจัดเก็บภาษีจากผู้มีถิ่นที่อยู่เท่านั้น
 - เฉพาะเพื่อการจัดเก็บภาษีที่อยู่ในขอบข่ายของ DTA เท่านั้น (ภาษีเงินได้, ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม, ฯลฯ)
 - เพื่อการจัดเก็บภาษีทุกประเภท

วรรคสอง

การรักษาความลับของข้อมูล และการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการแลกเปลี่ยน

- ✓ ต้องเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการแลกเปลี่ยนเป็นความลับเช่นเดียวกับข้อมูลที่ได้รับตามกฎหมายภายใน (Confidentiality)
- ✓ สามารถเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยน เฉพาะแก่บุคคล, เจ้าหน้าที่, ศาล, องค์กรฝ่ายบริหาร, ผู้ควบคุม ซึ่งเกี่ยวข้องกับ
 - การประเมินภาษี
 - การจัดเก็บภาษี
 - การบังคับใช้ภาษี
 - การดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับภาษี
 - การพิจารณาอุทธรณ์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษี
 - กระบวนการพิจารณาในศาล/ในการวินิจฉัยชี้ขาดของศาล

- ✓ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจฝ่ายหนึ่งไม่ต้องแลกเปลี่ยนข้อมูล หากปรากฏว่า การแลกเปลี่ยนข้อมูลนั้นเป็นการ
 - ดำเนินมาตรการทางการบริหาร โดยบิดเบือนไปจากกฎหมายและวิธีปฏิบัติทางการบริหารของรัฐตน หรือของคู่สัญญา
 - เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลอันมิอาจจัดหาได้ตามกฎหมายหรือตามทางการบริหารโดยปกติของรัฐตน หรือของคู่สัญญา
 - เป็นการเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิชาชีพ หรือกรรมวิธีการการค้า หรือเป็นการขัดกับนโยบายสาธารณะ (ความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของสาธารณชน)

วรรคสี่

ห้ามปฏิเสธไม่ให้ข้อมูลเพราะประเทศตนไม่มีส่วนได้เสียในการจัดเก็บ (Domestic interest)

- ✓ ไม่ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยอ้างว่าข้อมูลที่จะแลกเปลี่ยนไม่เป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในของตน (Domestic interest)



มาตรา 19 ผู้ใดยื่นแบบไม่ถูกต้องตามความจริงหรือไม่บริบูรณ์ เจ้าพนักงานมีอำนาจออกหมายเรียก

- ✓ ผู้ยื่นรายการ
- ✓ พยาน

มาตรา 23 ผู้ใดไม่ยื่นรายการ เจ้าพนักงานมีอำนาจออกหมายเรียก

- ✓ ผู้ไม่ยื่นรายการ
- ✓ พยาน

วรรคห้า ห้ามไม่ให้ยกเป็นข้ออ้างในการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Bank Information)

- ✓ ไม่ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยอ้างว่าข้อมูลที่จะแลกเปลี่ยนนั้น
 - ถือครองโดยธนาคาร
 - ถือครองโดยสถาบันการเงินอื่น ๆ
 - ถือครองโดยตัวแทน
 - ถือครองโดยบุคคลอื่นที่กระทำการในบริษัทตัวแทน
 - ถือครองโดยบุคคลอื่นที่กระทำการในฐานะผู้รับมอบหมาย
 - เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์จากความเป็นเจ้าของของบุคคลหนึ่ง



2561

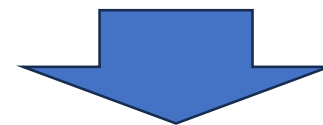
1. **Exchange of tax information on request**
✓ OECD standard on the exchange of information on request.
2. **Automatic exchange of tax information**
✓ CRS information



พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 54)
พ.ศ. 2564

2563

3. **Membership to the OECD multilateral convention on mutual administrative assistance in tax matters**
✓ network of exchange arrangements in place that covers all EU member states.



ความตกลงพหุภาคีว่าด้วย
การให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (MAC)

(ลงนามเป็นประเทศที่ 137 เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2563)



147 ภาคิคู่สัญญา
(as of Sep 2566)

ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี

Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC)

การให้ความช่วยเหลือ

- ✓ การแลกเปลี่ยนข้อมูล
- ✓ การให้ความช่วยเหลือในการติดตามจัดเก็บภาษีค้างชำระ
- ✓ การให้บริการส่งเอกสาร



147 ภาษีคู่สัญญา
(as of Sep 2566)

JURISDICTIONS PARTICIPATING IN THE CONVENTION ON MUTUAL ADMINISTRATIVE ASSISTANCE IN TAX MATTERS

1.	ALBANIA
2.	ALGERIA
3.	ANDORRA
4.	ANGUILLA ¹
5.	ANTIGUA AND BARBUDA
6.	ARGENTINA
7.	ARMENIA
8.	ARUBA ²
9.	AUSTRALIA
10.	AUSTRIA
11.	AZERBAIJAN
12.	BAHAMAS
13.	BAHRAIN
14.	BARBADOS
15.	BELGIUM
16.	BELIZE
17.	BENIN
18.	BERMUDA ³
19.	BOSNIA AND HERZEGOVINA
20.	BOTSWANA
21.	BRAZIL
22.	BRITISH VIRGIN ISLANDS ⁴

23.	BRUNEI DARUSSALAM
24.	BULGARIA
25.	BURKINA FASO
26.	CABO VERDE
27.	CAMEROON
28.	CANADA
29.	CAYMAN ISLANDS ⁵
30.	CHILE
31.	CHINA (PEOPLE’S REPUBLIC OF)
32.	COLOMBIA
33.	COOK ISLANDS
34.	COSTA RICA
35.	CÔTE D'IVOIRE
36.	CROATIA
37.	CURAÇAO ⁶
38.	CYPRUS
39.	CZECH REPUBLIC
40.	DENMARK
41.	DOMINICA
42.	DOMINICAN REPUBLIC
43.	ECUADOR
44.	EL SALVADOR
45.	ESTONIA
46.	ESWATINI (KINGDOM OF)
47.	FAROE ISLANDS ⁷
48.	FINLAND

49.	FRANCE ⁸
50.	GABON
51.	GEORGIA
52.	GERMANY
53.	GHANA
54.	GIBRALTAR ⁹
55.	GREECE
56.	GREENLAND ¹⁰
57.	GRENADA
58.	GUATEMALA
59.	GUERNSEY ¹¹
60.	HONDURAS
61.	HONG KONG ¹²
62.	HUNGARY
63.	ICELAND
64.	INDIA
65.	INDONESIA
66.	IRELAND
67.	ISLE OF MAN ¹³
68.	ISRAEL
69.	ITALY
70.	JAMAICA
71.	JAPAN

72.	JERSEY ¹⁴
73.	JORDAN
74.	KAZAKHSTAN
75.	KENYA
76.	KOREA
77.	KUWAIT
78.	LATVIA
79.	LEBANON
80.	LIBERIA
81.	LIECHTENSTEIN
82.	LITHUANIA
83.	LUXEMBOURG
84.	MACAU ¹⁵
85.	MADAGASCAR
86.	MALAYSIA
87.	MALDIVES
88.	MALTA
89.	MARSHALL ISLANDS
90.	MAURITANIA
91.	MAURITIUS
92.	MEXICO
93.	MOLDOVA
94.	MONACO
95.	MONGOLIA
96.	MONTENEGRO
97.	MONTSERRAT ¹⁶
98.	NAMIBIA
99.	MOROCCO
100.	NAURU

101.	NETHERLANDS
102.	NEW ZEALAND
103.	NIGERIA
104.	NIUE
105.	NORTH MACEDONIA
106.	NORWAY
107.	OMAN
108.	PAKISTAN
109.	PANAMA
110.	PAPUA NEW GUINEA
111.	PARAGUAY
112.	PERU
113.	PHILIPPINES
114.	POLAND
115.	PORTUGAL
116.	QATAR
117.	ROMANIA
118.	RUSSIA
119.	RWANDA
120.	SAINT KITTS AND NEVIS
121.	SAINT LUCIA
122.	SAINT VINCENT AND THE GRENADINES
123.	SAMOA
124.	SAN MARINO
125.	SAUDI ARABIA
126.	SENEGAL
127.	SEYCHELLES
128.	SERBIA
129.	SINGAPORE
130.	SINT MAARTEN ¹⁷

131.	SLOVAK REPUBLIC
132.	SLOVENIA
133.	SOUTH AFRICA
134.	SPAIN
135.	SWEDEN
136.	SWITZERLAND
137.	THAILAND
138.	TOGO
139.	TRINIDAD & TOBAGO
140.	TUNISIA
141.	TÜRKIYE
142.	TURKS & CAICOS ISLANDS ¹⁸
143.	UGANDA
144.	UKRAINE
145.	UNITED ARAB EMIRATES
146.	UNITED KINGDOM
147.	UNITED STATES
148.	URUGUAY
149.	VANUATU
150.	VIET NAM
151.	ZIMBABWE

(As of July 2568)

พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 54) พ.ศ. 2564

(มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 9 พ.ย. 2564)

มาตรา 10 ตี ให้อธิบดีในฐานะผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามความตกลง หรืออนุสัญญาเพื่อการเว้น การเก็บภาษีซ้อน และการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้ หรือจะได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศมีอำนาจแลกเปลี่ยน ข้อมูลที่ได้มาโดยหน้าที่ราชการตามลักษณะนี้ กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายหนึ่ง

ในกรณีที่อธิบดีเป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่ สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้ทำไว้กับสำนักงานเศรษฐกิจและ การค้าของต่างประเทศ ให้อธิบดีมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูล เช่นเดียวกับที่บัญญัติตามวรรคหนึ่งด้วย

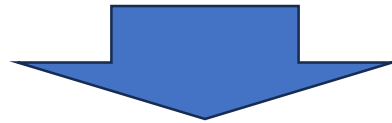
ในกรณีที่รัฐบาลไทยได้เข้าผูกพันเป็นคู่สัญญาหรือภาคีตามความตกลงระหว่างประเทศใด ซึ่งมีข้อบัญญัติให้มีการ แลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรเพื่อประโยชน์ในการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร ให้อธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทน เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมาย มีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้มาโดยหน้าที่ราชการตามลักษณะนี้ กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีก ฝ่ายหนึ่ง

การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรานี้ ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ซึ่งต้องสอดคล้องกับบทบัญญัติและ เงื่อนไขของความตกลงหรืออนุสัญญานั้น

พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 54) พ.ศ. 2564

(มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 9 พ.ย. 2564)

- ✓ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้มาตามประมวลรัษฎากรกับคู่สัญญาตามความตกลง
 - DTA
 - MAC
- ✓ การแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังซึ่งสอดคล้องกับความตกลง



ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
พ.ศ. 2564

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การแลกเปลี่ยนแบบร้องขอ

ให้อธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายพิจารณาว่าสามารถเปิดเผยข้อมูลตามที่ได้รับการร้องขอจากคู่สัญญาตามสัญญาได้หรือไม่ ก่อนที่จะดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอนั้น

การแลกเปลี่ยนแบบอัตโนมัติ

ให้อธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กำหนดในสัญญา
(Competent Authority Agreement: CAA)

ข้อมูล Country-by-Country Report (CbCR), ข้อมูล FATCA

การแลกเปลี่ยนแบบมิได้ร้องขอ

ภายใต้สัญญา หากปรากฏแก่อธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายว่ามีข้อมูลใดที่ได้มาตามอำนาจภายใต้ประมวลรัษฎากร ที่เป็นประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีของคู่สัญญา อธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจะแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวกับคู่สัญญาก็ได้

ข้อมูลข้อหารือที่เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ International Business Center: IBC

ความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

DTA

- IBC

MAC

MCAA

- CBCR

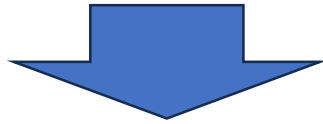
FATCA IGA



2565

2. Automatic exchange of tax information

✓ CRS information



ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ
ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ
(MCAA CRS)

พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความ
ตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ.2566



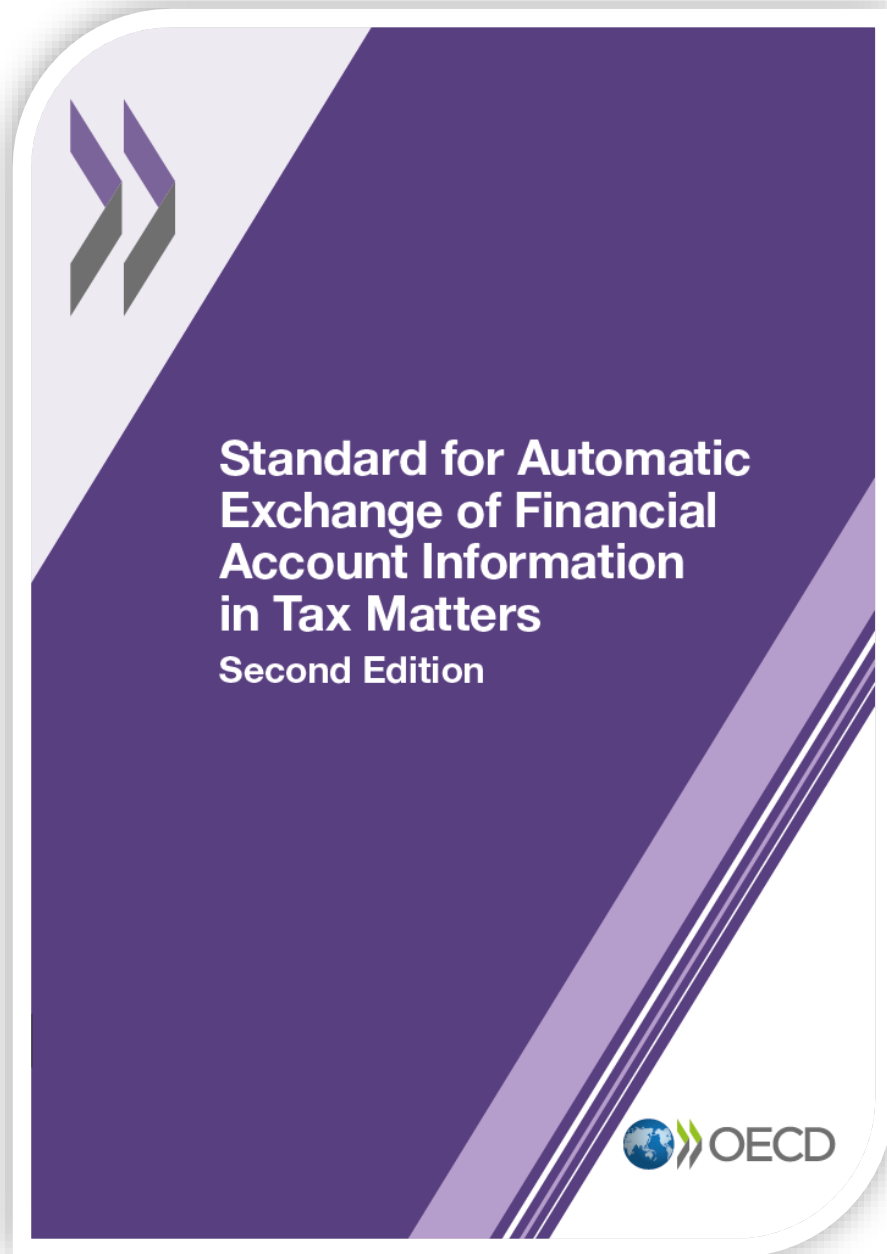
120 ภาษีคู่สัญญา
(as of 16 May 2566)

ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (MCAA CRS)

- ✓ เป็นความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ
- ✓ เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงิน
- ✓ แลกเปลี่ยนแบบอัตโนมัติในทุก ๆ ปี (ภายในเดือนกันยายนของปีถัดไป)
- ✓ การแลกเปลี่ยนให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (CRS)



120 ภาควิชาสัญญา
(as of 16 May 2566)



มาตรฐานการรายงานทั่วไป Common Reporting Standard (CRS)

EOIR/CRS Law Package

- ✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ.2566
- ✓ กฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566
- ✓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดรายชื่อรัฐหรือภาคีซึ่งเป็นคู่สัญญาตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2566
- ✓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566
- ✓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงานตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการรายงานข้อมูลของกองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ตามกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศ เกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566

พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

- | | |
|--|---------------|
| ▪ บททั่วไป | มาตรา 1 – 6 |
| ▪ หมวด 1 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ | มาตรา 7 – 12 |
| ▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ | มาตรา 13 – 24 |
| ▪ หมวด 3 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ | มาตรา 25 |
| ▪ หมวด 4 บทกำหนดโทษ | มาตรา 26 – 3 |
| ▪ บทเฉพาะกาล | มาตรา 32 – 33 |

พ.ร.ก. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 30 มีนาคม 2566

- มาตรา 2 พระราชกำหนดนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

พ.ร.ก. มีผลใช้บังคับ วันที่ 31 มีนาคม 2566

กฎกระทรวงฯ

- | | |
|--------|--|
| | นิยาม |
| หมวด 1 | ผู้มีหน้าที่รายงาน |
| หมวด 2 | บัญชีทางการเงิน |
| หมวด 3 | ผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน |
| หมวด 4 | ผู้มีอำนาจควบคุม |
| หมวด 5 | หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาถิ่นที่อยู่ การแจ้งและยืนยันข้อมูล และการตรวจสอบข้อมูลของผู้ที่ต้องถูกรายงาน |
| หมวด 6 | การตรวจสอบบัญชีทางการเงินที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ |
| หมวด 7 | หลักเกณฑ์เพิ่มเติมในการตรวจสอบข้อมูล |

ประกาศกระทรวงการคลัง

รายชื่อคู่สัญญาที่เข้าร่วม และคู่สัญญาที่จะได้รับรายงาน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

1. กำหนดข้อมูลที่ต้องถูกรายงาน (มาตรา 18 (1) และ (2))
2. หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูล (มาตรา 18 วรรคสอง)

พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศ เกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566

DTA

✓ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR)

MAC

✓ ข้อมูลนอกประมวลรัษฎากร

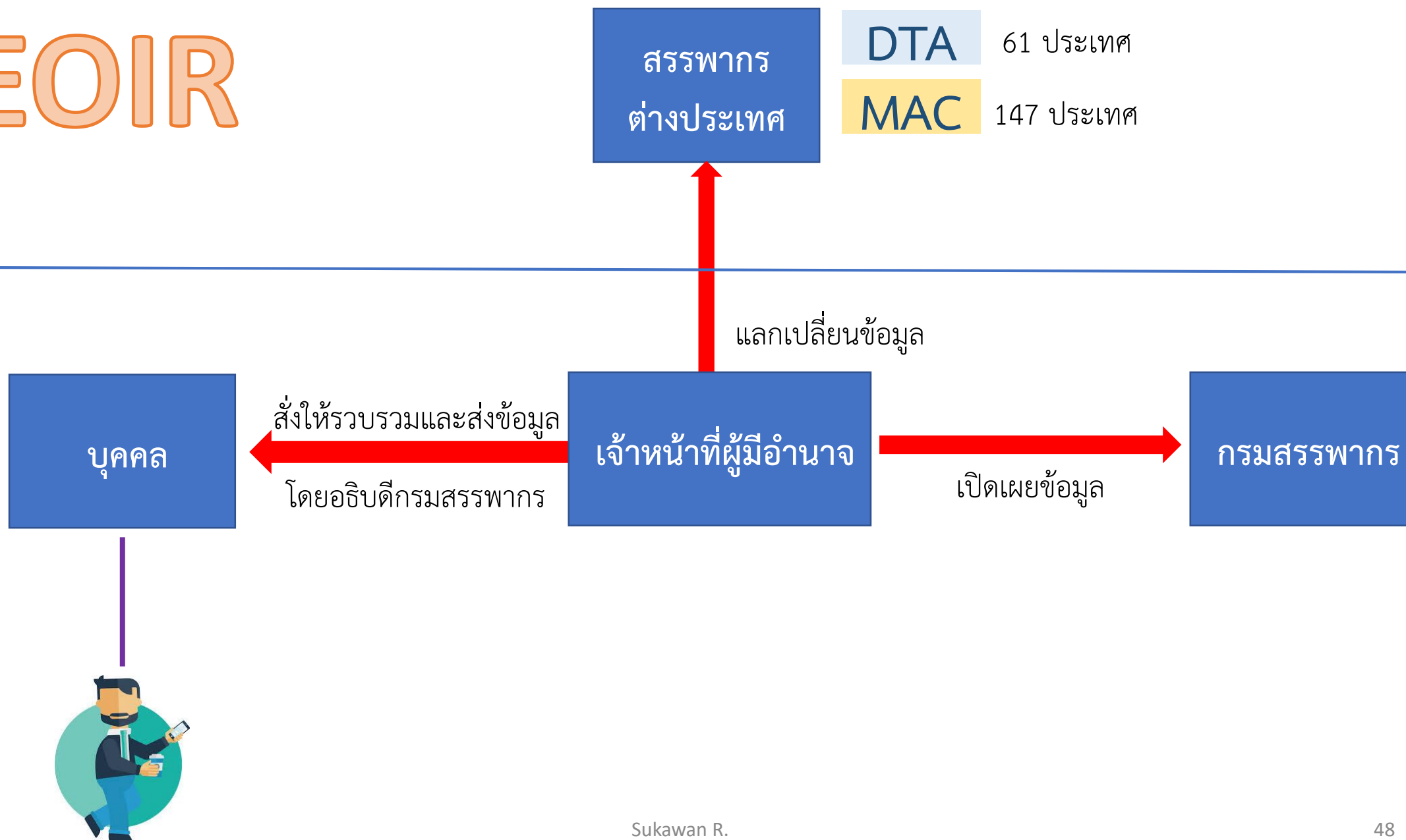
MCAA

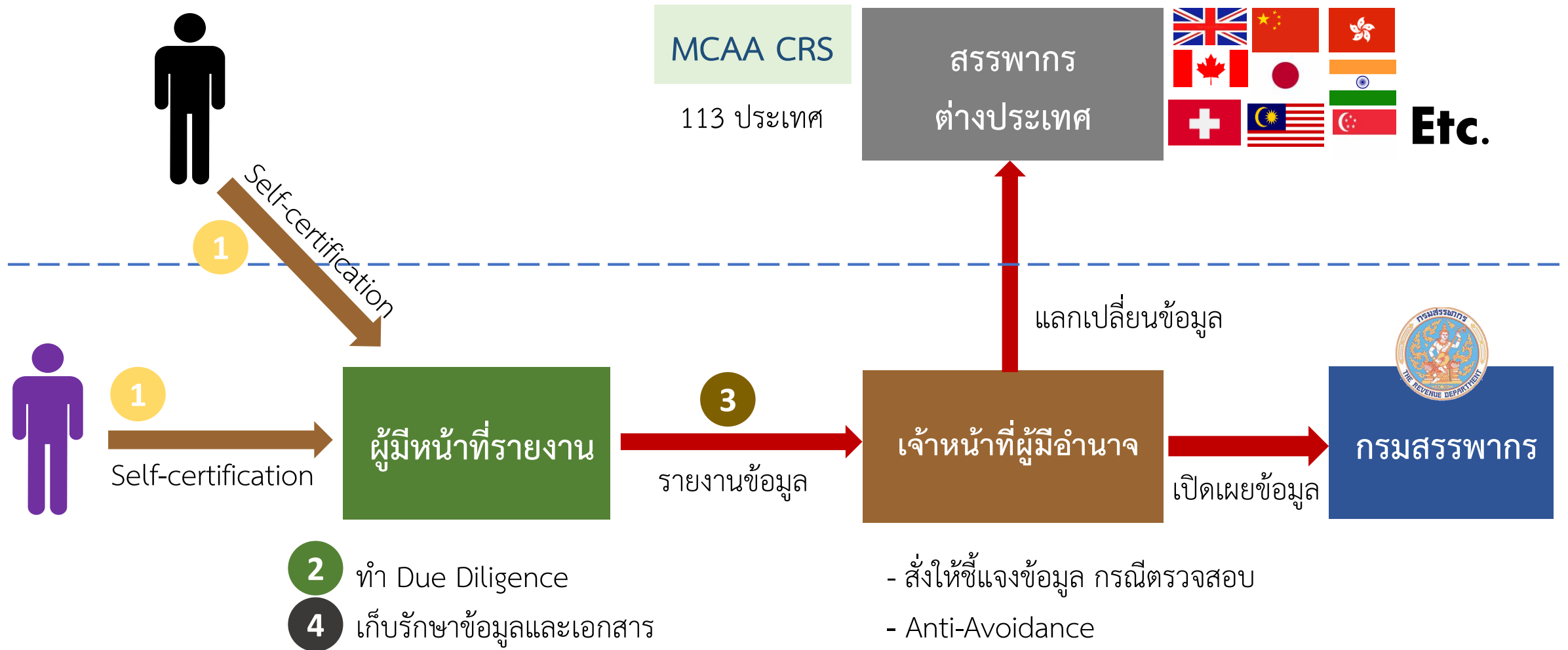
✓ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (AEOI)

CRS

✓ ข้อมูลบัญชีทางการเงิน

EOIR





(หมายเหตุ: Service Provider)

AEOI

ผู้มีหน้าที่รายงาน

- นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งไม่รวมถึงสาขาของนิติบุคคลดังกล่าวที่อยู่ในต่างประเทศ หรือสาขาของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีลักษณะ...



ผู้มีหน้าที่รายงาน	ไม่เข้าข่ายผู้มีหน้าที่รายงาน
นิติบุคคลไทย	สาขาของนิติบุคคลไทยในต่างประเทศ
สาขาของนิติบุคคลต่างประเทศในประเทศไทย	นิติบุคคลต่างประเทศ



พ.ร.บ. FATCA



FATCA IGA

ผู้มีหน้าที่รายงาน

1. สถาบันการเงินฯ
2. บริษัทหลักทรัพย์ฯ
3. สถาบันการเงินของรัฐฯ
4. ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตและวินาศภัยฯ
5. ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฯ
6. ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาฯ
7. ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตฯ
8. บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน

เฉพาะประเภท ลักษณะ ขนาด หรือที่มีการให้บริการหรือ
ธุรกรรมตามพระราชกฤษฎีกา

พ.ร.ก. EOI

MCAA CRS

ผู้มีหน้าที่รายงาน

1. สถาบันการเงินฯ
2. บริษัทหลักทรัพย์ฯ
3. สถาบันการเงินของรัฐฯ
4. ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตและวินาศภัยฯ
5. ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฯ
6. ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาฯ
7. ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตฯ
8. ทรัสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน
9. บุคคลอื่นใดซึ่งมีข้อมูลบัญชีทางการเงินตามที่รัฐมนตรี
ประกาศกำหนด

ต้องมีลักษณะหรือการให้บริการหรือทำธุรกรรมตามที่กำหนด
ในกฎกระทรวง

Common Reporting Standard (CRS)

Depository

Custodial

Investment

Insurance

ผู้ที่ไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน (Non-Reporting FI) ข้อ 10 กฎกระทรวงฯ

กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพที่มี
ผู้เข้าร่วมในวงกว้าง

กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพที่มี
ผู้เข้าร่วมในวงแคบ

กองทุนบำเหน็จบำนาญ
ข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญของ
องค์การระหว่างประเทศ

กองทุนบำเหน็จบำนาญของ
ธนาคารกลาง

ผู้ประกอบการกิจบัตรเครดิตซึ่ง
เข้าเงื่อนไข

กองทรัสต์ซึ่งมีทรัสต์เป็น RFI
และได้รายงานข้อมูลแล้ว

อื่น ๆ ตามอธิบดีกรมสรรพากร
ประกาศกำหนด

PVD?

ผู้มีหน้าที่รายงาน

- 1 จัดให้มี Self-Certification
- 2 ทำ Due Diligence
- 3 รายงานข้อมูล
- 4 เก็บรักษาข้อมูลและเอกสาร

ลูกค้าเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน

ลูกค้ามีผู้ใช้อำนาจควบคุมเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน

คู่สัญญา MCAA CRS

(๑) สาธารณรัฐแอลเบเนีย	(๒๑) หมู่เกาะเคย์แมน	(๔๑) ยิบรอลตาร์	(๕๘) สาธารณรัฐคาซัคสถาน	(๗๘) สาธารณรัฐนาอูรู	(๑๐๐) สาธารณรัฐสิงคโปร์
(๒) ราชรัฐอันดอร์รา	(๒๒) สาธารณรัฐชิลี	(๔๒) สาธารณรัฐเฮลเลนิก	(๕๙) สาธารณรัฐเคนยา	(๗๙) ราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์	(๑๐๑) ชินต์มาร์เติน
(๓) แองกวิลลา	(๒๓) สาธารณรัฐประชาชนจีน	(๔๓) กรีนแลนด์	(๖๐) สาธารณรัฐเกาหลี	(๘๐) นิวซีแลนด์	(๑๐๒) สาธารณรัฐสโลวัก
(๔) แอนติกาและบาร์บูดา	(๒๔) สาธารณรัฐโคลอมเบีย	(๔๔) เกรเนดา	(๖๑) รัฐคูเวต	(๘๑) สหพันธ์สาธารณรัฐไนจีเรีย	(๑๐๓) สาธารณรัฐสโลวีเนีย
(๕) สาธารณรัฐอาร์เจนตินา	(๒๕) หมู่เกาะคุก	(๔๕) เกิร์นซีย์	(๖๒) สาธารณรัฐลัตเวีย	(๘๒) นีอู	(๑๐๔) สาธารณรัฐแอฟริกาใต้
(๖) อารูบา	(๒๖) สาธารณรัฐคอस्टาริกา	(๔๖) เขตบริหารพิเศษฮ่องกง	(๖๓) สาธารณรัฐเลบานอน	(๘๓) ราชอาณาจักรนอร์เวย์	(๑๐๕) ราชอาณาจักรสเปน
(๗) เครือรัฐออสเตรเลีย	(๒๗) สาธารณรัฐโครเอเชีย	(๔๗) ฮังการี	(๖๔) สาธารณรัฐไลบีเรีย	(๘๔) รัฐสุลต่านโอมาน	(๑๐๖) ราชอาณาจักรสวีเดน
(๘) สาธารณรัฐออสเตรีย	(๒๘) กูราเซา	(๔๘) สาธารณรัฐไอซ์แลนด์	(๖๕) ราชรัฐลิกเตนสไตน์	(๘๕) สาธารณรัฐอิสลามปากีสถาน	(๑๐๗) สมาพันธรัฐสวิส
(๙) สาธารณรัฐอาเซอร์ไบจาน	(๒๙) สาธารณรัฐไซปรัส	(๔๙) สาธารณรัฐอินเดีย	(๖๖) สาธารณรัฐลิทัวเนีย	(๘๖) สาธารณรัฐปานามา	(๑๐๘) สาธารณรัฐตุรกี
(๑๐) เครือรัฐบาฮามาส	(๓๐) สาธารณรัฐเช็ก	(๕๐) สาธารณรัฐอินโดนีเซีย	(๖๗) ราชรัฐลักเซมเบิร์ก	(๘๗) สาธารณรัฐเปรู	(๑๐๙) หมู่เกาะเติกส์และหมู่เกาะเคคอส
(๑๑) ราชอาณาจักรบาร์เรน	(๓๑) ราชอาณาจักรเดนมาร์ก	(๕๑) ไอร์แลนด์	(๖๘) เขตบริหารพิเศษมาเก๊า	(๘๘) สาธารณรัฐโปแลนด์	(๑๑๐) สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์
(๑๒) บาร์เบโดส	(๓๒) เครือรัฐดอมินีกา	(๕๒) รัฐอิสราเอล	(๖๙) มาเลเซีย	(๘๙) สาธารณรัฐโปรตุเกส	(๑๑๑) สหราชอาณาจักร
(๑๓) ราชอาณาจักรเบลเยียม	(๓๓) สาธารณรัฐเอกวาดอร์	(๕๓) เกาะแมน	(๗๐) สาธารณรัฐมัลดีฟส์	(๙๐) รัฐกาตาร์	(๑๑๒) สาธารณรัฐบุรพาอูรุกวัย
(๑๔) เบลีซ	(๓๔) สาธารณรัฐเอสโตเนีย	(๕๔) สาธารณรัฐอิตาลี	(๗๑) สาธารณรัฐมอลตา	(๙๑) โรมานี	(๑๑๓) สาธารณรัฐวานูอาตู
(๑๕) เบอร์มิวดา	(๓๕) หมู่เกาะแฟโร	(๕๕) จาเมกา	(๗๒) สาธารณรัฐหมู่เกาะมาร์แชลล์	(๙๒) สหพันธรัฐรัสเซีย	
(๑๖) สหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล	(๓๖) สาธารณรัฐฟินแลนด์	(๕๖) ญี่ปุ่น	(๗๓) สาธารณรัฐมอริเชียส	(๙๓) เซนต์คิตส์และเนวิส	
(๑๗) หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน	(๓๗) สาธารณรัฐฝรั่งเศส	(๕๗) เจอร์ซีย์	(๗๔) สหรัฐเม็กซิโก	(๙๔) เซนต์ลูเชีย	
(๑๘) บรูไนดารุสซาลาม	(๓๘) นิวแคลิโดเนีย		(๗๕) ราชรัฐโมนาโก	(๙๕) เซนต์วินเซนต์และเกรนาดีนส์	
(๑๙) สาธารณรัฐบัลแกเรีย	(๓๙) สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี		(๗๖) มอนต์เซอร์รัต	(๙๖) รัฐเอกราชซามัว	
(๒๐) แคนาดา	(๔๐) สาธารณรัฐกานา		(๗๗) ราชอาณาจักรมร็อกโก	(๙๗) สาธารณรัฐซานมารีโน	
				(๙๘) ราชอาณาจักรซาอุดีอาระเบีย	
				(๙๙) สาธารณรัฐเซเชลส์	

บทกำหนดโทษ



- ✓ หากผู้มีหน้าที่รายงานไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง EOIR โดยปราศจากเหตุอันสมควร
= ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจพิจารณามีคำสั่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกิน 200,000 บาท
- ✓ ในกรณีที่ปรากฏแก่อธิบดีกรมสรรพากรว่าผู้มีหน้าที่รายงานผู้ใดไม่ปฏิบัติตาม AEOI และอธิบดีได้ให้เวลาแก้ไขแล้ว แต่ไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง โดยปราศจากเหตุอันสมควร
= ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจพิจารณามีคำสั่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกิน 200,000 บาท
- ✓ ผู้ใดเจตนาแจ้งข้อความอันเป็นเท็จ หรือปกปิดความจริง ในการดำเนินการหรือการให้ข้อมูลตาม EOIR และ AEOI
= ต้องระวางโทษปรับตั้งแต่ 50,000 – 500,000 บาท (เปรียบเทียบปรับได้)
- ✓ ผู้มีหน้าที่รายงานไม่เก็บรักษาข้อมูล
= ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 300,000 บาท (เปรียบเทียบปรับได้)
- ✓ ผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานแล้วนำไปเปิดเผยแก่บุคคลอื่น
(เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่และอำนาจตามพระราชกำหนดนี้)
= ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 100,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

หลักถิ่นที่อยู่

*มาตรา 41 วรรคสาม



เป็นผู้^๕อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้น

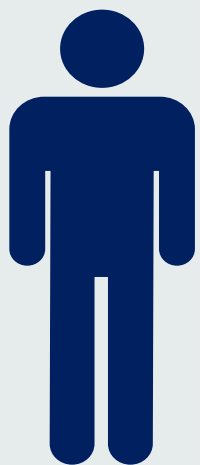
อยู่ในประเทศไทยตลอดปีภาษีนั้นถึง 180 วัน
(ปีภาษี = ปีปฏิทิน 1 ม.ค. – 31 ธ.ค.)

นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีนั้น





คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 & 162/2566



เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้น

อยู่ในประเทศไทยตลอดปีภาษีนั้นถึง 180 วัน

นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทยในปีใดก็ตาม



สำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป



Updates!

การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศเพื่อประโยชน์ทางภาษี

	พ.ร.บ. FATCA	พ.ร.บ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉ.54) (ม.10 ตรี)	พ.ร.ก. แลกเปลี่ยนข้อมูลฯ
วิธีการแลกเปลี่ยน	การแลกเปลี่ยนโดยอัตโนมัติ	การแลกเปลี่ยนตามการร้องขอ การแลกเปลี่ยนโดยอัตโนมัติ การแลกเปลี่ยนโดยไม่ต้องร้องขอ	การแลกเปลี่ยนตามการร้องขอ การแลกเปลี่ยนโดยอัตโนมัติ
ผู้ที่มีหน้าที่ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร	ผู้มีหน้าที่รายงาน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่กรมสรรพากรสามารถขอข้อมูลตามประมวลรัษฎากร	ผู้มีหน้าที่รายงาน
ความตกลงที่เกี่ยวข้อง	ความตกลง IGA & อนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างไทย-สหรัฐ	อนุสัญญาภาษีซ้อน, ความตกลง MAC, ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (CAA หรือ MCAA)	อนุสัญญาภาษีซ้อน, ความตกลง MAC, ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (CAA หรือ MCAA)
ข้อมูลที่แลกเปลี่ยน	ข้อมูลทางบัญชีของบุคคลสหรัฐ	ข้อมูลที่สรรพากรมีอำนาจขอได้ตามประมวลรัษฎากร	ข้อมูลตามการร้องขอจากประเทศคู่สัญญา (EOIR), ข้อมูลทางบัญชีของผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีของประเทศคู่สัญญา (AEOI)

E-Wallet?

Cryptocurrency?

Depository

Custodial

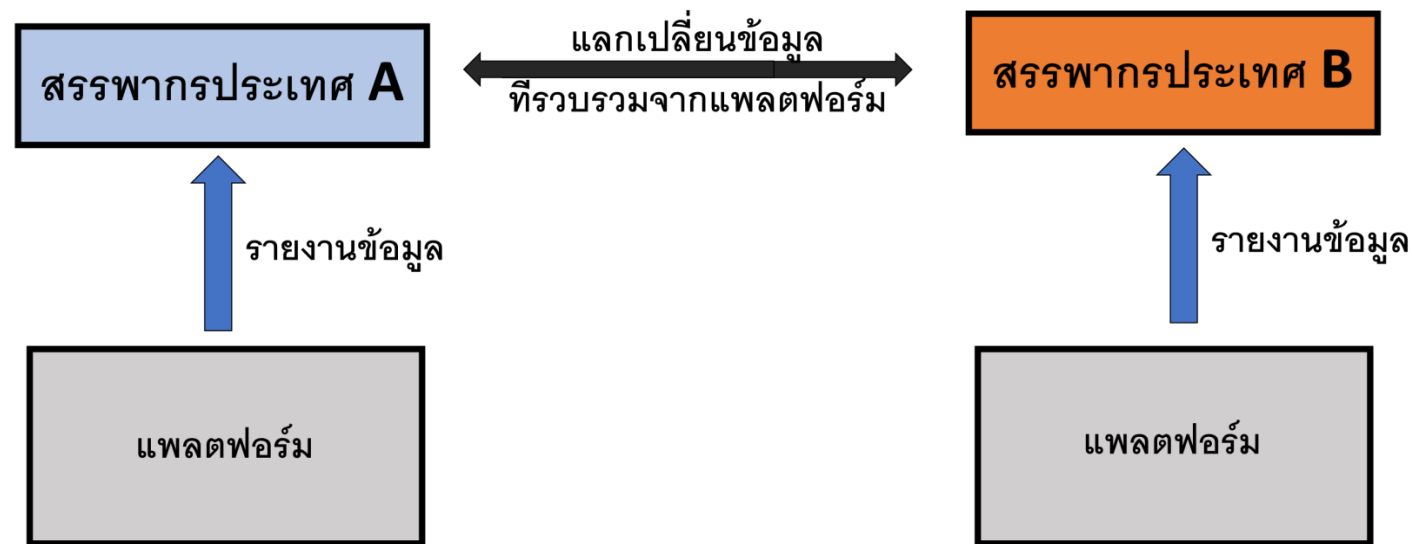
Investment

Insurance

Trends in the World



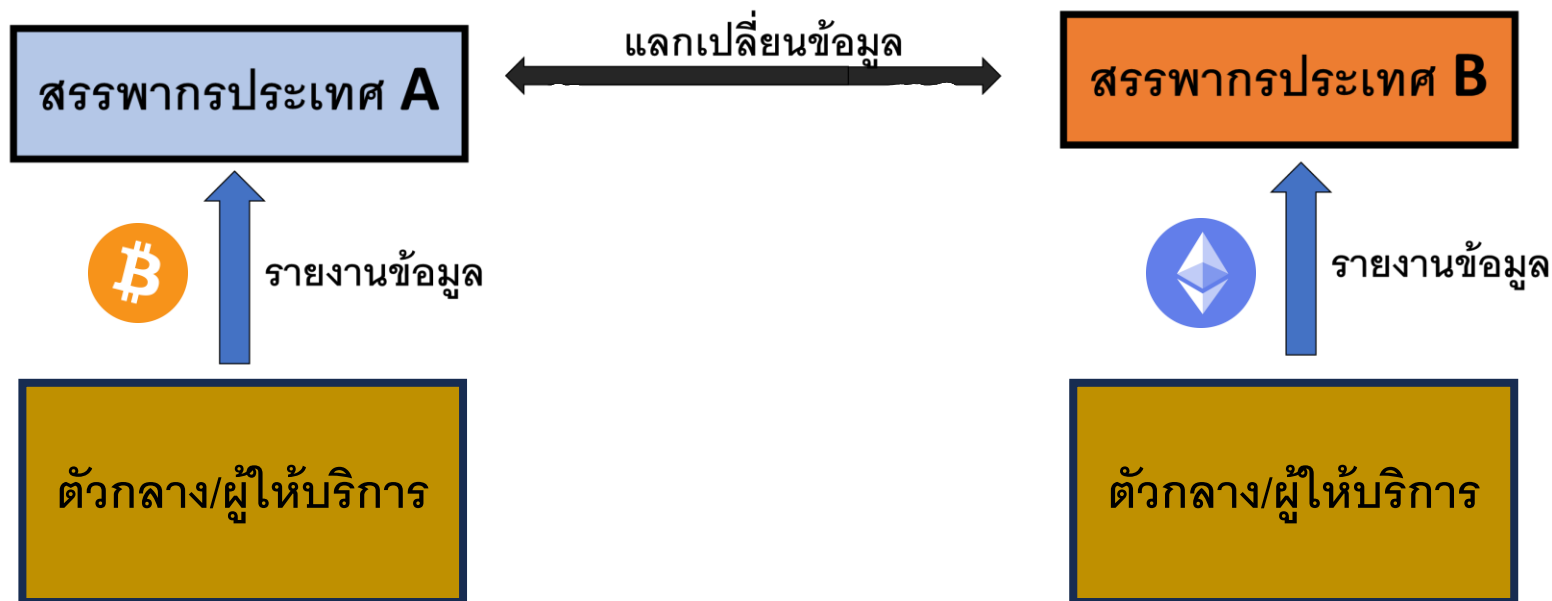
✓ Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information on Income Derived Through Digital Platforms (DPI MCAA)



คู่สัญญา 25 ประเทศ

ได้แก่ อาร์เจนตินา เบลเยียม บัลแกเรีย แคนาดา โคลัมเบีย คอสตาริกา โครเอเชีย ไซปรัส เอสทัวเนีย ฟินแลนด์ ไอซ์แลนด์
ไอร์แลนด์ ลัตเวีย ลิทัวเนีย ลักเซมเบิร์ก มอลตา เนเธอร์แลนด์ นิวซีแลนด์ นอร์เวย์ โปแลนด์ โปรตุเกส สโลวาเกีย สเปน สวีเดน และสหราชอาณาจักร

✓ Crypto-Asset Reporting Framework

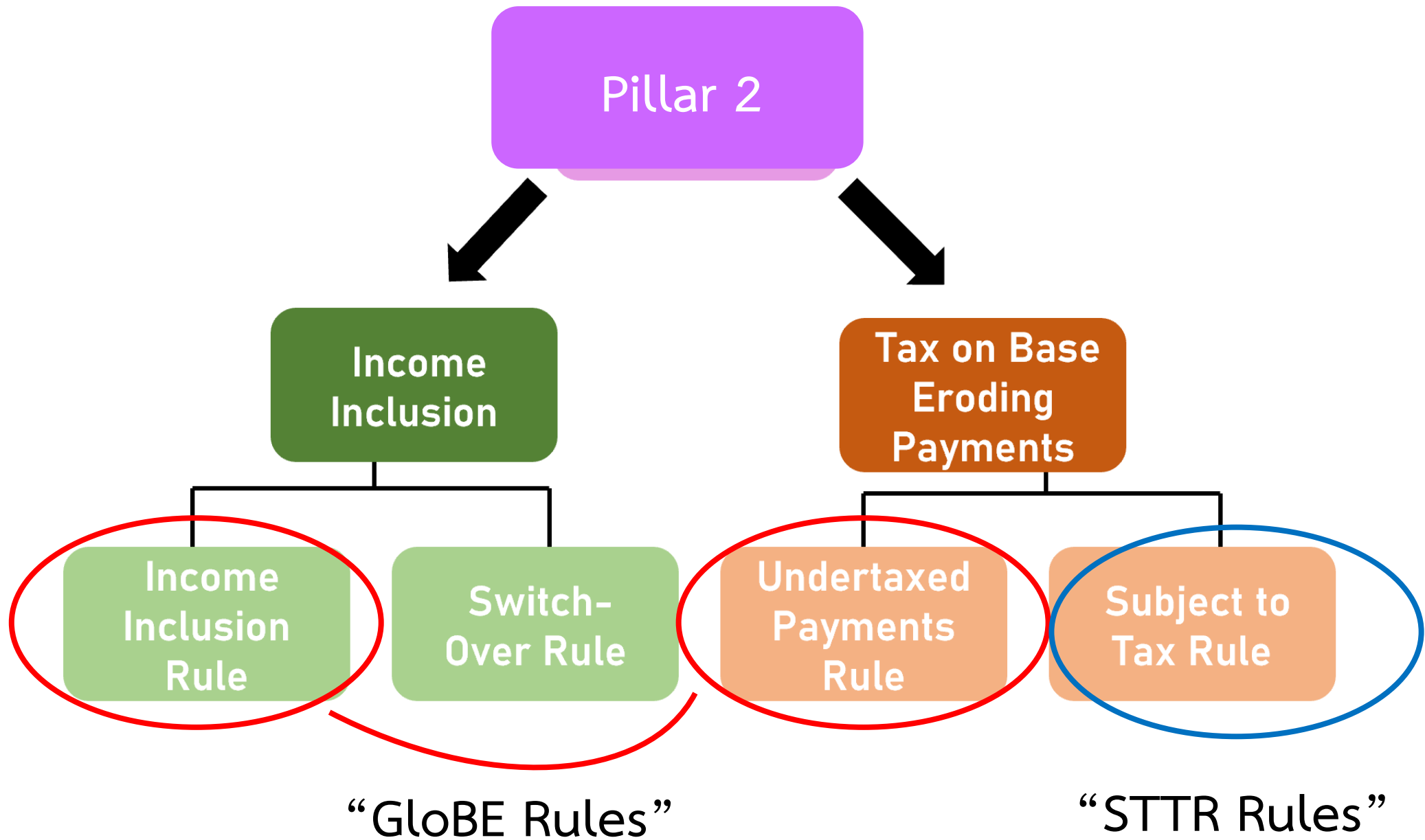


ให้คำมั่นจะแลกเปลี่ยนในปี 2570

48 ประเทศ เช่น Australia, Austria, Barbados, Canada, Chile, Croatia, France, Germany, the UK, the US

จะดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามกรอบการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลแบบอัตโนมัติ (CARF) ภายในปี 2571
(มติ ครม. เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2567)

BEPS 2.0



ปัจจุบัน

Timeline	ประเทศ
ออก กฎหมาย แล้ว	เกาหลีใต้ (กฎหมายเริ่มมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2567) ญี่ปุ่น (กฎหมายเริ่มมีผลบังคับใช้วันที่ 1 เมษายน 2567)
สิ้นปี 2566	อังกฤษ
2567	สวิตเซอร์แลนด์ เบลเยียม สวีเดน เยอรมนี สเปน ฮังการี เนเธอร์แลนด์ ไอร์แลนด์ เจอร์ซีย์ มาเลเซีย แคนาดา เม็กซิโก ออสเตรเลีย ไต้หวัน เวียดนาม
2568	ฮ่องกง สิงคโปร์ แอฟริกาใต้ ไทย 



คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2566 เห็นชอบในหลักการมาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของ OECD และมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- ✓ กรมสรรพากร และ
- ✓ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (สกท.)

ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

- ขณะนี้กรมสรรพากรอยู่ระหว่างจัดทำกฎหมายสำหรับการจัดเก็บ Top-Up Tax โดยคาดว่าจะเสนอร่างกฎหมายดังกล่าวได้ภายในปี 2566 และจะมีผลบังคับใช้ในปี 2568



พระราชกำหนด

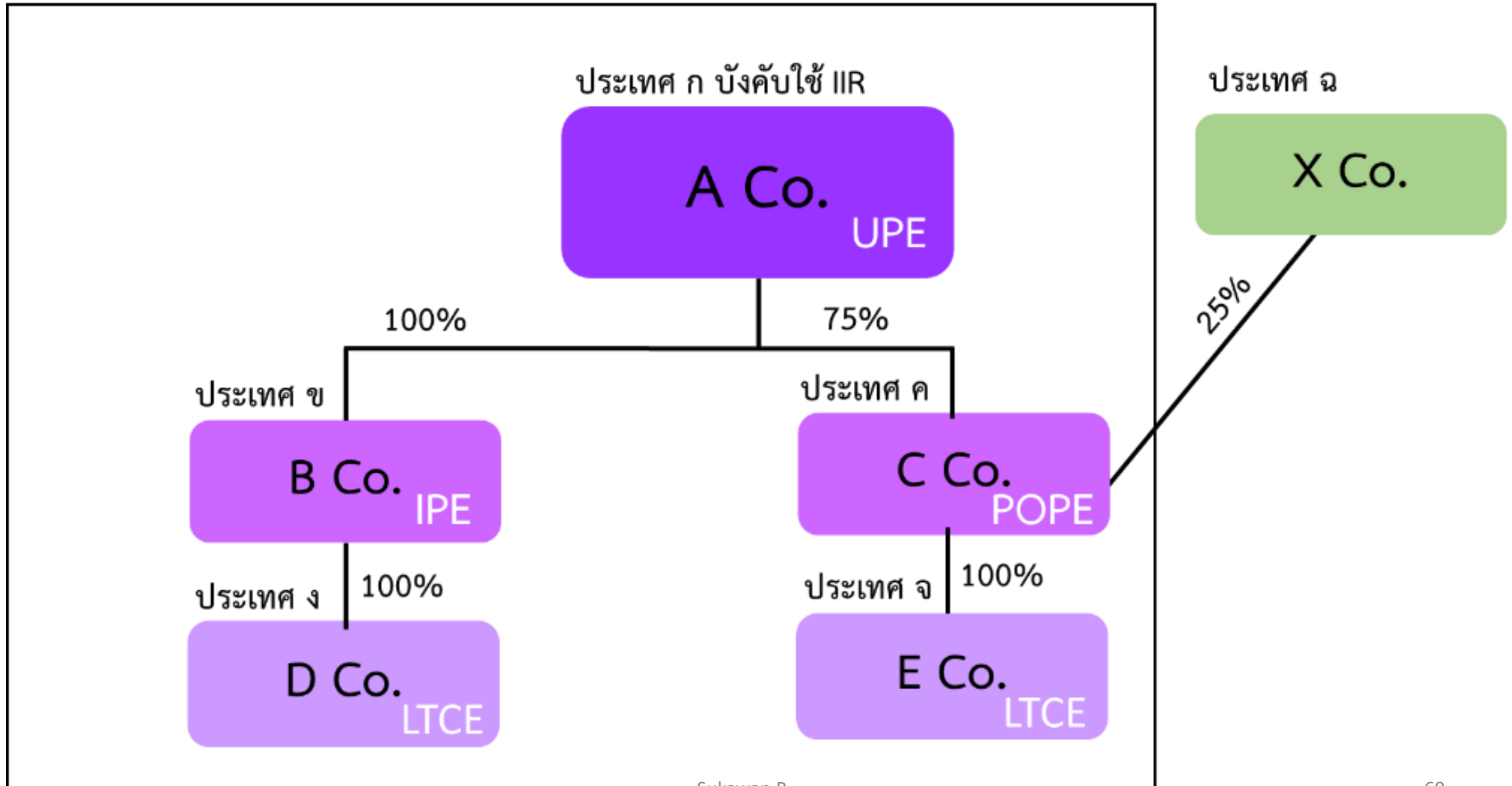
ภาษีส่วนเพิ่ม

พ.ศ. ๒๕๖๗

โครงสร้างของพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567

หมวด	หัวข้อ	มาตรา
1	บททั่วไป	มาตรา 4 - 23
2	การเก็บภาษีส่วนเพิ่ม	มาตรา 24 – 52
	ส่วนที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม	มาตรา 26 – 27
	ส่วนที่ 2 การคำนวณภาษีส่วนเพิ่ม	มาตรา 28 – 41
	ส่วนที่ 3 ภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศ	มาตรา 42 – 45
	ส่วนที่ 4 กิจการร่วมค้า (Joint Venture)	มาตรา 46 – 49
	ส่วนที่ 5 กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติร่วมที่มีหลายนิติบุคคลแม่ (Multi-Parented MNE Group)	มาตรา 50 – 51
	ส่วนที่ 6 ภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศไทย (Domestic Top Up Tax)	มาตรา 52
3	การยื่นรายงาน/รายการ การชำระภาษีส่วนเพิ่ม และการขอคืนภาษีส่วนเพิ่ม	มาตรา 53 – 59
4	อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน	มาตรา 60 – 70
5	การอุทธรณ์	มาตรา 71 – 76
6	เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม	มาตรา 77 – 79
7	บทกำหนดโทษ	มาตรา 80 – 89

MNE Group



Thank You