



ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน
ตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร
พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน ตามมาตรา ๑๕ (๙) แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงเห็นควรกำหนดบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานต่ออธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“นิติบุคคล” ให้ความหมายรวมถึงนิติสัมพันธ์ที่ก่อตั้งขึ้นตามกฎหมาย เช่น ทรัสต์

ข้อ ๒ ให้บุคคลอื่นใดซึ่งมีข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานดังต่อไปนี้ เป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานต่ออธิบดีกรมสรรพากร

- (๑) นิติบุคคลที่ให้บริการรับฝากสินทรัพย์
- (๒) นิติบุคคลที่รับฝากเงิน
- (๓) นิติบุคคลที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
- (๔) นิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจประกันชีวิต

บุคคลตามวรรคหนึ่งต้องมีลักษณะหรือการให้บริการหรือทำธุรกรรมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๓ บุคคลตามข้อ ๑ ต้องเป็นนิติบุคคลดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งไม่รวมถึงสาขาของนิติบุคคลนั้นที่อยู่ในต่างประเทศ หรือ

(๒) สาขาของนิติบุคคลต่างประเทศที่อยู่ในประเทศไทย

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

จุลพันธ์ อมรวิวัฒน์

(นายจุลพันธ์ อมรวิวัฒน์)

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง