



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



การประชุมเตรียมความพร้อมการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม
Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) และ
การรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป
(Common Reporting Standard: CRS)

ช่วงที่ 1 วันพฤหัสบดีที่ 4 เมษายน 2567 เวลา 08.30 – 16.30 น.
โรงแรม ที.เค. พาเลซ ไฮเทล แอนด์ คอนเวนชั่น

- 1 การแลกเปลี่ยนข้อมูลการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม Foreign Account Compliance Act (FATCA)
- 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)
- 3 ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS
- 4 ประเด็นคำถามที่พบบ่อย (FAQ)/ คำถาม - คำตอบ (Q&A)

1

การแลกเปลี่ยนข้อมูลการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตาม Foreign Account Compliance Act (FATCA)

โดย ผู้แทนกองกฎหมายและผู้แทนศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ
กรมสรรพากร

หัวข้อการบรรยาย

- I. ความเป็นมาของ FATCA
- II. องค์ประกอบของความตกลง IGA
- III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA
- IV. แนวทางการดำเนินการในอนาคต

I. ความเป็นมาของ FATCA

กฎหมาย Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) ปี พ.ศ. 2553

- เครื่องมือทางภาษีที่สหรัฐฯ ใช้ในการจัดเก็บภาษีอากรจากบุคคลสหรัฐฯ ที่ดำเนินธุรกรรมในต่างประเทศ
- กำหนดให้สถาบันทางการเงินในต่างประเทศมีหน้าที่ต้องรายงานข้อมูลทางบัญชีของลูกค้าที่เป็นบุคคลสหรัฐฯ ต่อ กรมสรรพากรสหรัฐฯ (Internal Revenue Service: IRS)
- หักภาษี ณ ที่จ่ายจากรายได้ที่เกิดขึ้นในสหรัฐฯ ของสถาบันการเงินของประเทศต่าง ๆ ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย FATCA ในอัตราร้อยละ 30



I. ความเป็นมาของ FATCA (ต่อ)

รูปแบบของความตกลงมี 2 รูปแบบ ดังนี้

1. ความตกลงระหว่างรัฐบาลประเภท Model 1 ได้แก่

- Model 1 A (Reciprocal) คือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน ผ่านระบบอัตโนมัติ

- Model 1 B (Non-reciprocal) คือ การแลกเปลี่ยนแบบข้อมูลแบบฝ่ายเดียว โดยที่รัฐบาล

สหรัฐฯ ไม่ต้องส่งข้อมูลให้ประเทศคู่สัญญา

2. ความตกลงระหว่างรัฐบาลประเภท Model 2

คือ ความตกลงที่รัฐบาลคู่สัญญาตกลงจะออกกฎหมายให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีชาวสหรัฐฯ กับรัฐบาลสหรัฐฯ ได้ โดยที่สถาบันการเงินภายใต้รัฐบาลคู่สัญญานั้นจะต้องเป็นผู้รายงานต่อรัฐบาลสหรัฐฯ โดยตรง ผ่านระบบอัตโนมัติ

I. ความเป็นมาของ FATCA (ต่อ)

ต่อมาเมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2559 ประเทศไทยได้ลงนามใน

ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA (IGA)

โดยเลือกรูปแบบ Model 1 A (Reciprocal) ผ่านระบบอัตโนมัติ

- แลกเปลี่ยนข้อมูลผ่านระบบ International Data Exchange Service: IDES

II. องค์ประกอบของความตกลง IGA

1.

บททั่วไป

(Common Agreement)

2.

เอกสารแนบท้ายความตกลง 1

(Annex 1)

3.

เอกสารแนบท้ายความตกลง 2

(Annex 2)

II. องค์ประกอบของความตกลง IGA

1. บททั่วไป

- 1.1 นิยาม
- 1.2 หน้าที่ในการได้มาและแลกเปลี่ยนข้อมูลของบัญชีที่ต้องรายงาน
- 1.3 ระยะเวลาและวิธีการในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
- 1.4 การปฏิบัติตาม FATCA ของสถาบันการเงินไทย
- 1.5 ความร่วมมือในการปฏิบัติตามและการบังคับใช้ความตกลง
- 1.6 ความผูกพันร่วมกันในการดำเนินการต่อเนื่องเพื่อขยายประสิทธิผลของการแลกเปลี่ยนข้อมูลและความโปร่งใส
- 1.7 ความสอดคล้องในการปฏิบัติตาม FATCA กับประเทศคู่สัญญาอื่น
- 1.8 การหารือและการแก้ไข
- 1.9 เอกสารแนบท้ายความตกลง
- 1.10 ข้อกำหนดของความตกลง

II. องค์ประกอบของความตกลง IGA

1.
บททั่วไป

2.
เอกสารแนบท้ายความตกลง 1
(Annex 1)

หน้าที่ในการตรวจสอบข้อมูลของลูกค้า
(Due Diligence) เพื่อระบุและรายงาน
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน
และข้อมูลการจ่ายเงินให้กับ
สถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม

3.
เอกสารแนบท้ายความตกลง 2
(Annex 2)

เจ้าของผลประโยชน์ที่ได้รับยกเว้น
และสถาบันการเงินที่ถือว่าปฏิบัติ
ตาม FATCA แล้ว และบัญชี
ทางการเงินที่ได้รับยกเว้น

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA

1

พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560
(พ.ร.บ. FATCA)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 ตุลาคม 2560

2

พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาด การให้บริการ หรือธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2564 (พ.ร.ฎ. FATCA)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 พฤษภาคม 2564

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA (ต่อ)

3

กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้มีหน้าที่รายงานรวบรวม และนำส่งข้อมูล ที่ต้องการรายงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ พ.ศ. 2566

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 สิงหาคม 2566

- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูล ที่จัดทำขึ้นระหว่างรัฐบาล แห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อนำส่งข้อมูล ที่ต้องรายงาน (International Data Exchange Service) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2566

4

กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 สิงหาคม 2566

กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566 (ฉบับที่ 2)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ...

- (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแบบ สำหรับคำขอและหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติ การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการ ปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2566

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA (ต่อ)

1

พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560
(พ.ร.บ. FATCA)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 ตุลาคม 2560

- มาตรา 3 นิยาม
- มาตรา 4 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รายงานรวบรวมและนำส่งข้อมูล
- มาตรา 5 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ
- มาตรา 6 การขอให้ออกหนังสือรับรอง
- มาตรา 7 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และบทกำหนดโทษทางปกครอง
- มาตรา 8 การเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ชอบ

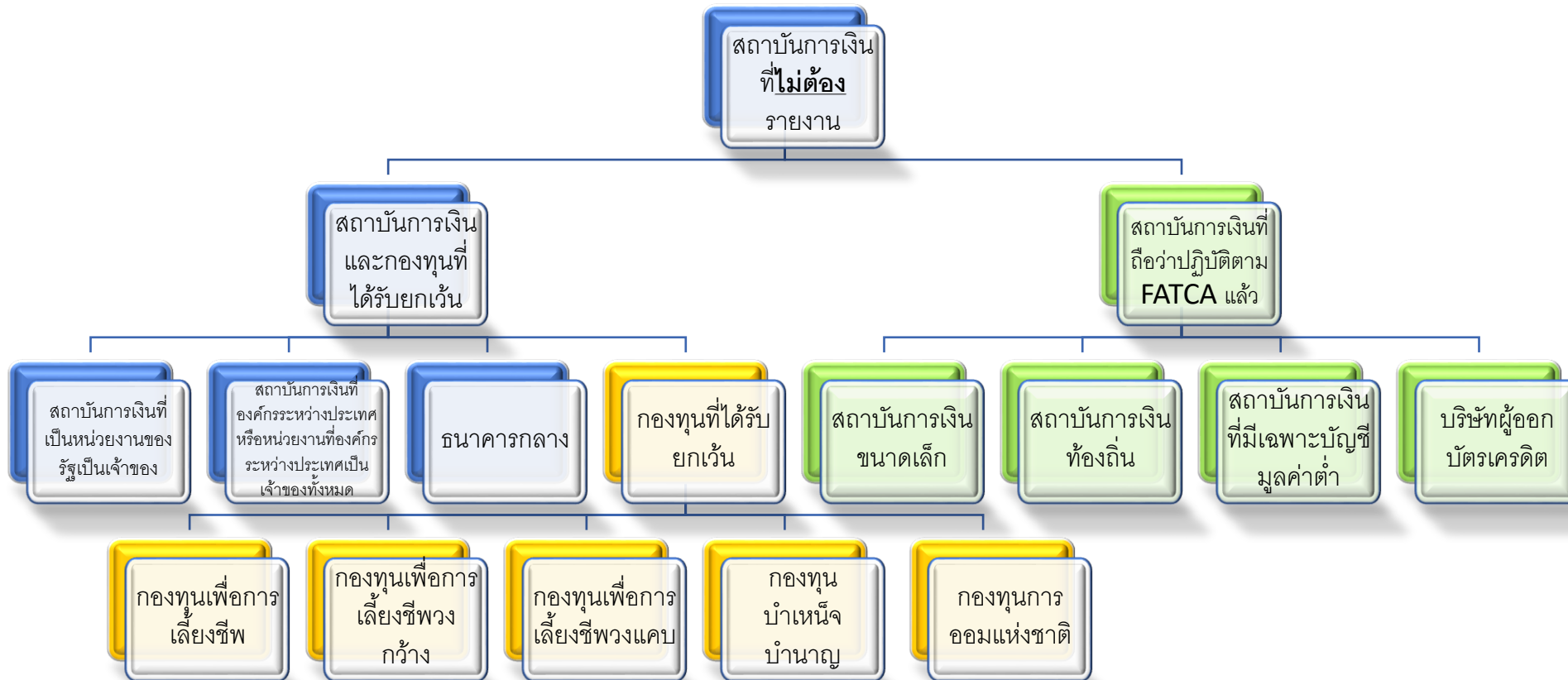
III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA (ต่อ)

2

พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาด การให้บริการ หรือธุรกรรม
ของผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2564 (พ.ร.ฎ. FATCA)
มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 27 พฤษภาคม 2564

- มาตรา 3 กำหนดให้บุคคลตามมาตรา 3 แห่ง พรบ.FATCA เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน
เว้นแต่
 1. บุคคลที่ไม่มีหน้าที่รายงานตามข้อตกลง
 2. บุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงานตามเอกสารแนบท้ายความตกลง 2

Non-Reporting Financial Institutions



สถาบันการเงินที่ไม่ต้องรายงานข้อมูล

สถาบันการเงินที่ไม่ต้องรายงาน ได้แก่

1. สถาบันการเงินและกองทุนที่ได้รับยกเว้น (Exempt Beneficial Owner)

1.1 สถาบันการเงินที่ได้รับยกเว้น

- สถาบันการเงินที่หน่วยงานของรัฐเป็นเจ้าของ
- สถาบันการเงินที่องค์กรระหว่างประเทศ หรือหน่วยงานที่องค์กรระหว่างประเทศเป็นเจ้าของทั้งหมด
- ธนาคารกลาง (ธนาคารแห่งประเทศไทย)

1.2 กองทุนที่ได้รับยกเว้น

- กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามสนธิสัญญา)
- กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพวงกว้าง
- กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพวงแคบ
- กองทุนบำเหน็จบำนาญ
- กองทุนการออมแห่งชาติ

สถาบันการเงินที่ไม่ต้องรายงานข้อมูล

2. สถาบันการเงินที่ถือว่าปฏิบัติตาม FATCA แล้ว (Deemed – Compliant FI)
 - สถาบันการเงินขนาดเล็ก (Small or Limited Scope FI)
 - สถาบันการเงินท้องถิ่น (Local Bank)
 - สถาบันการเงินที่มีเฉพาะบัญชีที่มีมูลค่าต่ำ
 - บริษัทผู้ออกบัตรเครดิต

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA (ต่อ)

3

กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้มีหน้าที่รายงานรวบรวม และนำส่งข้อมูล ที่ต้องการรายงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ พ.ศ. 2566

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 สิงหาคม 2566

- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูล ที่จัดทำขึ้นระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อนำส่งข้อมูล ที่ต้องรายงาน (International Data Exchange Service) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2566

3.1 นิยาม

3.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่รายงาน

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ

3.4 หน้าที่ในการเก็บรักษาข้อมูล

3.5 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง ม.4

3.1 นิยาม

“บัญชีทางการเงิน”

1. บัญชีที่อยู่ภายใต้การเก็บรักษาของสถาบันการเงิน
2. บัญชีที่อยู่ภายใต้การเก็บรักษาของนิติบุคคลที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
3. บัญชีที่อยู่ภายใต้การเก็บรักษาของบุคคลที่ไม่อยู่ในนิยาม 1. และ 2. ซึ่ง
 - ผลประโยชน์ถูกกำหนดไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมจากการอ้างอิงสินทรัพย์ที่นำไปสู่การจ่ายเงินจากแหล่งเงินได้ในสหรัฐที่ต้องมีการหักภาษี
 - ลักษณะของผลประโยชน์เกิดจากความตั้งใจในการหลีกเลี่ยงการรายงานตามความตกลง

ข้อยกเว้น ผลประโยชน์ที่มีการซื้อขายเป็นปกติในตลาดหลักทรัพย์

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง ม.4 (ต่อ)

3.1 นิยาม (ต่อ)

“บัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน”

1. บัญชีของบุคคลหรือนิติบุคคลสหรัฐ รวมถึงที่มีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลสหรัฐที่เก็บรักษาโดยสถาบันการเงินไทยที่ต้องรายงาน

2. บัญชีที่ถูกตรวจสอบพบว่าเป็นบัญชีสหรัฐในภายหลังจากการทำ (Due Diligence) ตาม Annex 1

“บุคคลสหรัฐที่กำหนด” หมายถึง บุคคลสหรัฐ

ข้อยกเว้น บุคคลสหรัฐที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากรสหรัฐ

“ระบบ IDES” หมายถึง ระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Model1 Option2)

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง ม.4 (ต่อ)

3.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่รายงาน

3.2.1 กำหนดบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน

สำหรับบัญชีที่เปิดตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 เป็นต้นไป (ข้อ 2)

1. จัดให้ลูกค้าแจ้งและยืนยันข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการกำหนดบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน ทุกครั้งที่มีการเปิดบัญชีทางการเงินใหม่

2. ตรวจสอบข้อมูลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในเอกสารแนบท้ายความตกลง 1

กรณีพบว่าบัญชีทางการเงินใดถือโดยลูกค้าซึ่งเป็นบุคคลสหรัฐที่กำหนด หรือถือโดยลูกค้าซึ่งมีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลสหรัฐที่กำหนด ให้ผู้มีหน้าที่รายงานกำหนดให้บัญชีทางการเงินดังกล่าวเป็นบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน

สำหรับบัญชีที่มีอยู่ในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ข้อ 3)

- ตรวจสอบข้อมูล โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในเอกสารแนบท้ายความตกลง 1
- กรณี พบว่าบัญชีทางการเงินใดถือโดยลูกค้าซึ่งเป็นบุคคลสหรัฐที่กำหนด หรือถือโดยลูกค้าซึ่งมีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลสหรัฐที่กำหนด ให้ผู้มีหน้าที่รายงานกำหนดให้บัญชีทางการเงินดังกล่าวเป็นบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.2.2 นำส่งข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงานและข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงาน (ข้อ 4)

1. ผ่านระบบ IDES ภายในวันที่ 30 มิถุนายนของปีถัดจากวันสิ้นสุดปีปฏิทินที่ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องรายงาน (30 มิถุนายน 2567)

2. ข้อมูลที่ต้องรายงาน ดังนี้

2.1 ข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของบัญชีหรือผู้มีอำนาจควบคุมของเจ้าของบัญชี ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา

2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีทางการเงิน ได้แก่ เลขที่บัญชี ยอดเงินในบัญชีหรือมูลค่าเงินสดในกรมธรรม์ ดอกเบี้ยที่ได้รับหรือผลประโยชน์อื่นใดตามที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจประกาศกำหนด (ประกาศอธิบดีฯ)

2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่รายงาน ได้แก่ ชื่อและหมายเลขระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงานการส่งข้อมูลผ่านระบบ IDES ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจประกาศกำหนด (ประกาศอธิบดีฯ)

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ

1. ข้อมูลที่มีอยู่ก่อนวันที่ 1 กรกฎาคม 2557 ได้แก่

1.1 ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี และผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

1.2 เลขบัญชี หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถใช้แทนเลขบัญชีได้ ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่รายงานไม่สามารถระบุเลขบัญชีทางการเงินนั้นได้

1.3 ชื่อและเลข GIIN ของผู้มีหน้าที่รายงาน

1.4 ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชีทางการเงิน

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ (ต่อ)

2. ข้อมูลที่มีอยู่ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ได้แก่

2.1 ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี และผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

2.2 เลขบัญชี หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถใช้แทนเลขบัญชีได้ ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่รายงาน

ไม่สามารถระบุเลขบัญชีทางการเงินนั้นได้

2.3 ชื่อและเลข GIIN ของผู้มีหน้าที่รายงาน

2.4 ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชีทางการเงิน

2.5 ภาษีบัญชีผู้ดูแลสินทรัพย์ ได้แก่ ผลรวมของดอกเบี้ยทั้งหมด ผลรวมของเงินปันผลทั้งหมด และผลรวมของเงินได้อื่นใดทั้งหมด

ที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชี

2.6 ภาษีบัญชีเงินฝาก จำนวนรวมของดอกเบี้ยทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชี

2.7 ภาษีบัญชีอื่น ๆ จำนวนรวมทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตให้กับเจ้าของบัญชี

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ (ต่อ)

3. ข้อมูลที่มีอยู่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559

3.1 ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S. TIN) ของ

ผู้ถือบัญชี และผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

3.2 เลขบัญชี หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถใช้แทนเลขบัญชีได้ ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่รายงาน

ไม่สามารถระบุเลขบัญชีทางการเงินนั้นได้

3.3 ชื่อและเลข GIIN ของผู้มีหน้าที่รายงาน

3.4 ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชีทางการเงิน

3.5 กรณีบัญชีผู้ดูแลสินทรัพย์ ได้แก่

- ผลรวมของดอกเบี้ยทั้งหมด ผลรวมของเงินปันผลทั้งหมด และผลรวมของเงินได้อื่นใดทั้งหมดที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชี

- เงินได้รวมทั้งหมดจากการขายหรือไถ่ถอนทรัพย์สินที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชี ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการในฐานะผู้รับฝาก นายหน้า ผู้กระทำการแทนหรือตัวแทนอื่นใดสำหรับเจ้าของบัญชี

3.6 กรณีบัญชีเงินฝาก จำนวนรวมของดอกเบี้ยทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชี

3.7 กรณีบัญชีอื่น ๆ จำนวนรวมทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตให้กับเจ้าของบัญชี

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ (ต่อ)

ข้อยกเว้น ไม่สามารถจัดหาข้อมูล (U.S. TIN) ได้ให้ดำเนินการ ดังนี้

- ระบุวัน เดือน ปีเกิด ของผู้ถือบัญชี หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ถือบัญชีดังกล่าว (ถ้ามี)
- ทำการติดต่อขอหมายเลข (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ถือบัญชีดังกล่าว เป็นประจำ ทุก ๆ ปีปฏิทิน
- ทำการค้นหาหมายเลข (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ถือบัญชีดังกล่าว ในช่องทาง อิเล็กทรอนิกส์
- ระบุสาเหตุที่ไม่สามารถจัดหาข้อมูลหมายเลข (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี หรือผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) โดย กรอกรหัส ในไฟล์รายงาน ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้บนเว็บไซต์
- จัดเก็บหลักฐานดังกล่าวไว้เป็นเวลา 6 ปีนับแต่วันสิ้นสุดปีปฏิทินถัดจากวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ (2566)

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.3 ข้อมูลที่ต้องรายงานตามประกาศอธิบดีฯ (ต่อ)

- กรณีพบว่าบัญชีทางการเงินใดถือโดยลูกค้ำซึ่งเป็นสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม (ข้อ 5)
“สถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม” หมายถึง สถาบันการเงินต่างชาติที่ไม่เข้าร่วม
 1. รวบรวมและส่งข้อมูลรายชื่อของสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วมแต่ละรายที่มีการจ่ายเงิน
 2. ยอดรวมของจำนวนเงินที่เข้าบัญชีทางการเงินของสถาบันการเงินที่ไม่เข้าร่วม ผ่านระบบ IDES ภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของปีถัดจากวันสิ้นสุดปีปฏิทินที่ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องรายงาน (30 มิถุนายน 2567)
- นำส่งข้อมูลดังกล่าวที่ได้มาตั้งแต่ปี 2557 ภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของปีถัดจากวันที่กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ (30 มิถุนายน 2567) (ข้อ 6)

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง (ต่อ)

3.4 หน้าที่ในการเก็บรักษาข้อมูล (ข้อ 8)

- ข้อมูลที่ต้องนำส่งในทุกปี เป็นเวลา 6 ปีนับแต่วันสิ้นสุดปีปฏิทินที่ได้รับข้อมูลที่ต้องรายงาน (นับแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2566)
- ข้อมูลตั้งแต่ปี 2557 - ปี 2566 เป็นเวลา 6 ปีนับแต่วันสิ้นสุดปีปฏิทินถัดจากวันที่กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ (นับแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2566)

3.5 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (ข้อ 7)

1. เมื่อได้รับแจ้งจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจสหรัฐในการนำส่งข้อมูลที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน
2. แจ้งให้ผู้มีหน้าที่รายงานแก้ไขข้อมูลหรือปฏิบัติให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (แจ้งผ่านระบบ IDES ดำเนินการภายใน 120 วัน)
3. เมื่อได้รับแจ้งถึงการไม่ปฏิบัติตามความตกลงอย่างสำคัญ
4. แจ้งให้ผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (แจ้งเป็นหนังสือ ดำเนินการภายใน 18 เดือน)

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA (ต่อ)

4

กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 สิงหาคม 2566

กฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566 (ฉบับที่ 2)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ... (กรม. มีมติเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2567)

- (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแบบ สำหรับคำขอและหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2566

4.1 นิยาม

4.2 สิทธิของผู้ขอ

4.3 หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (ข้อ 4 และข้อ 5)

4.4 กรณีข้อเท็จจริงมีความซับซ้อน

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง ม.6 (ต่อ)

4.1 นิยาม

“หนังสือรับรองสถานะ” หมายความว่า หนังสือรับรองสถานะการเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่าง ประเทศ พ.ศ. 2560 ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด

4.2 สิทธิของผู้ขอ

ผู้ที่ประสงค์จะขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน

1. ยื่นคำขอต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามแบบและวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (พร้อมด้วยเอกสารหรือหลักฐานตามที่กำหนดในแบบคำขอ) (ข้อ 2)
2. ภายในวันที่ 1 มกราคมของปีถัดจากวันสิ้นสุดปฏิทินที่ได้มาซึ่งข้อมูลดังกล่าว (1 มกราคม 2567)
3. ภายใน 2 เดือนนับแต่วันที่กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ (18 ตุลาคม 2566) (ข้อ 6)

หมายเหตุ: การขยายระยะเวลาในการยื่นคำขอ (ครม. มีมติเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2567) การยื่นคำขอให้รับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานสำหรับปีปฏิทินที่สิ้นสุดก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ให้ดำเนินการภายในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567

III. กฎหมายภายในของประเทศไทยเพื่ออนุวัติการความตกลง FATCA : กฎกระทรวง ม.6 (ต่อ)

4.3 หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (ข้อ 4 และข้อ 5)

1. ตรวจสอบความครบถ้วนของคำขอและเอกสารหรือหลักฐานที่กำหนดในแบบคำขอ

หากไม่ครบถ้วน ให้จำหน่ายเรื่องออกจากสารบบ และแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอทราบ

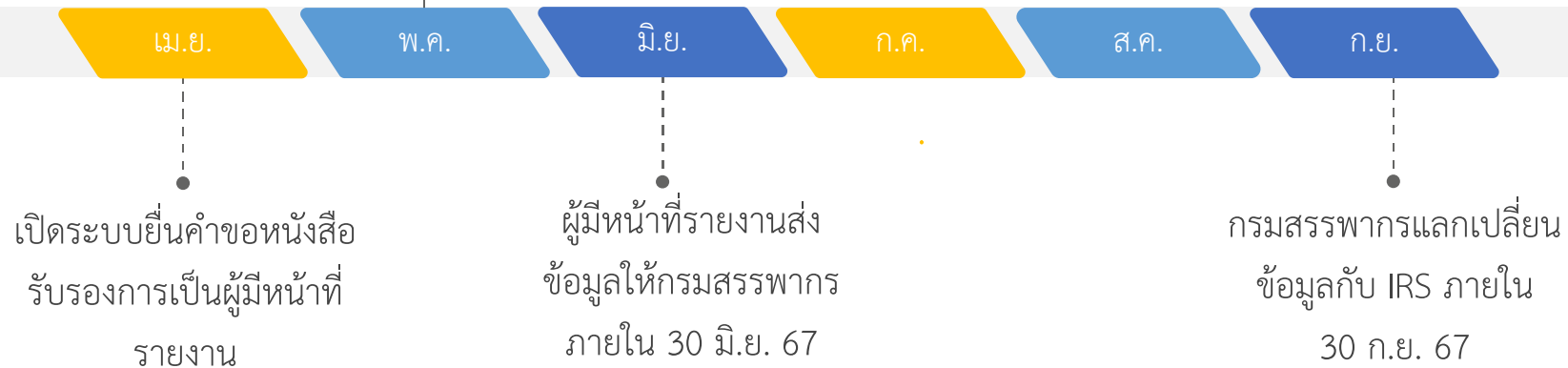
2. พิจารณาข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามคำขอ

4.4 กรณีข้อเท็จจริงมีความซับซ้อน

1.หารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมธุรกิจประกันภัย เพื่อให้ได้ข้อมูลประกอบการพิจารณาอย่างครบถ้วน

2. ขอให้ผู้ยื่นคำขอหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ มาให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งเอกสารหรือหลักฐานอื่นใดเพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมได้

IV. แนวทางการดำเนินการในอนาคต



- การจัดทำ FAQ / ประเด็นคำถาม – คำตอบ
- คู่มือการปฏิบัติตามความตกลง FATCA

การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

โดย ผู้แทนกองกฎหมายและผู้แทนศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ
กรมสรรพากร

2

หัวข้อการบรรยาย

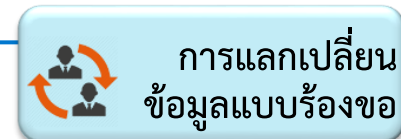
- รายละเอียดสาระสำคัญของกฎหมาย
- ความคืบหน้าด้านกฎหมาย
- กรอบระยะเวลาการส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร
- รายชื่อรัฐหรือภาคีซึ่งเป็นคู่สัญญา
- แผนการดำเนินการในอนาคต

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

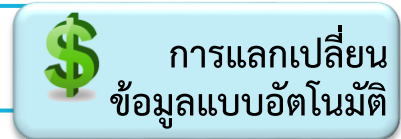
▪ บททั่วไป มาตรา 1 – 6

▪ หมวด 1 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ มาตรา 7 – 12



DTAs + MAC

▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ มาตรา 13 – 24



MAC + MCAA CRS

▪ หมวด 3 อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ มาตรา 25

▪ หมวด 4 บทกำหนดโทษ มาตรา 26 – 31

▪ บทเฉพาะกาล* มาตรา 32 – 33

กฎหมายภายในเพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล CRS (Domestic Legislation)

✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ 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 – 31 |
| ▪ บทเฉพาะกาล* | มาตรา 32 – 33 |

พ.ร.ก. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 30 มีนาคม 2566

- มาตรา ๒ พระราชกำหนดนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

พ.ร.ก. มีผลใช้บังคับ วันที่ 31 มีนาคม 2566

✓ กฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566 มีทั้งหมด 6 ลักษณะ

- | | | | |
|-----------|--|-----------|---|
| หมวด 1 | ผู้มีหน้าที่รายงาน | หมวด 6 | การตรวจสอบบัญชีทางการเงิน |
| หมวด 2 | บัญชีทางการเงิน | | ที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ |
| หมวด 3 | ผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน | ส่วนที่ 1 | บัญชีของบุคคลธรรมดา |
| หมวด 4 | ผู้มีอำนาจควบคุม | ส่วนที่ 2 | บัญชีของนิติบุคคล |
| หมวด 5 | หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาถิ่นที่อยู่
การแจ้งและยืนยันข้อมูล และ
การตรวจสอบข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงาน | หมวด 7 | หลักเกณฑ์เพิ่มเติมในการตรวจสอบข้อมูล |
| ส่วนที่ 1 | บัญชีของบุคคลธรรมดา | | |
| ส่วนที่ 2 | บัญชีของนิติบุคคล | | |

✓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดรายชื่อรัฐหรือภาคีซึ่งเป็นคู่สัญญาตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

กฎหมายลำดับรองทั้ง 3 ฉบับ ลงราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2566
และมีผลใช้บังคับแล้วเมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2566

✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ มาตรา 13 – 24

✓ มาตรา 15 กำหนดบุคคลให้เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน (Reporting FI)

✓ มาตรา 16 ยกเว้นบุคคลให้เป็นผู้ที่ไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน
(Non-Reporting FI)

✓ มาตรา 17 ว.2 บัญชีทางการเงิน/บัญชีทางการที่ได้รับยกเว้น
(Financial Account/Excluded Account)

✓ กฎหมายลำดับรอง

- หมวด 1 ผู้มีหน้าที่รายงาน
 - ข้อ 5 ผู้มีหน้าที่รายงานต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้
 - ข้อ 6 รับฝากหลักทรัพย์
 - ข้อ 7 รับฝากเงิน
 - ข้อ 8 ธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
 - ข้อ 9 ธุรกิจประกันที่กำหนด
 - ข้อ 10 ยกเว้นไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน
- หมวด 2 บัญชีทางการเงิน
 - ข้อ 11 บัญชีทางการเงิน
 - ข้อ 12 บัญชีทางการเงินที่ถูกยกเว้น

✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ มาตรา 13 – 24

✓ มาตรา 17 ว.3 ผู้ไม่ต้องถูกรายงาน
(Non-Reportable Person)

✓ มาตรา 17 ว.4 ผู้มีอำนาจควบคุม
(Controlling Person)

✓ กฎหมายลำดับรอง

- หมวด 3 ผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน
ข้อ 13 ผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน
 - หน่วยงานของรัฐบาลต่างประเทศ
 - องค์กรระหว่างประเทศ
 - ธนาคารกลาง
 - หน่วยงานทางการเงิน (FI)
 - บริษัทที่หุ้นถูกซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ (ออกประกาศกระทรวงการคลัง)

- หมวด 4 ผู้มีอำนาจควบคุม
ข้อ 14 ผู้มีอำนาจควบคุม

กฎหมายภายในเพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล CRS (Domestic Legislation)

✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ มาตรา 13 – 24

✓ มาตรา 17 ว.6 Due Diligence for New Account

✓ มาตรา 32 Due Diligence for Preexisting Account

✓ กฎหมายลำดับรอง

• หมวด 5 กฎเกณฑ์และวิธีการพิจารณาถิ่นที่อยู่ การแจ้งและ
ยืนยันและการตรวจสอบข้อมูลของผู้ที่ต้องถูกรายงาน

ข้อ 15 – ข้อ 19

ส่วนที่ 1 บัญชีของบุคคลธรรมดา

ข้อ 20 – ข้อ 22

ส่วนที่ 2 บัญชีของนิติบุคคล

ข้อ 23 – ข้อ 25

• หมวด 6 การตรวจสอบบัญชีทางการเงินที่มีอยู่ในวันก่อน
วันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ

ข้อ 26

ส่วนที่ 1 บัญชีของบุคคลธรรมดา

ข้อ 27 – ข้อ 41

ส่วนที่ 2 บัญชีของนิติบุคคล

ข้อ 42 – ข้อ 47

• หมวด 7
หลักเกณฑ์เพิ่มเติมในการ
ตรวจสอบข้อมูล
ข้อ 48 – ข้อ 52

✓ พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม
การภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2566

▪ หมวด 2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ มาตรา 13 – 24

✓ มาตรา 18 รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน
(Reporting Obligations)

✓ มาตรา 19 การเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริง
(Change in circumstance)

✓ กฎหมายลำดับรอง

✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชี
ทางการเงินแบบอัตโนมัติ ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยน
ข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

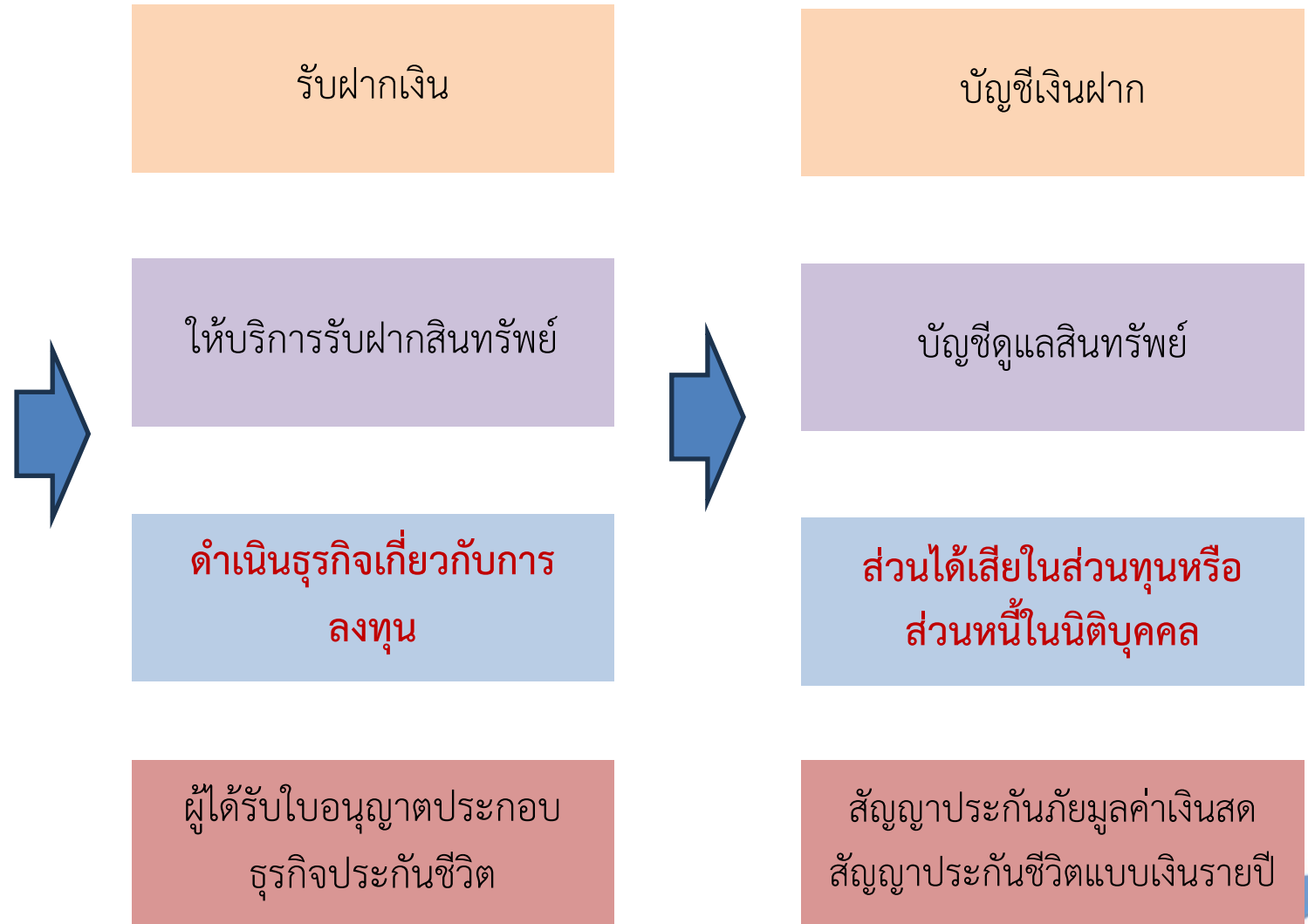
- นิยาม
“การเปลี่ยนแปลงพหุติการณ์”

1 ผู้มีหน้าที่รายงาน (Reporting FI)

ม. 15 พรก.

- (1) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- (2) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (3) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (4) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
- (5) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- (6) ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา
- (7) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มกราคม พุทธศักราช 2515
- (8) ทรัสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน
- (9) บุคคลอื่นใดซึ่งมีข้อมูลบัญชีทางการเงินตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด

ข้อ 5 กฎกระทรวงฯ



2 บัญชีทางการเงิน

2 บัญชีทางการเงิน (Reportable Account) ข้อ 2 กฎกระทรวงฯ

บัญชีเงินฝาก

- ✓ บัญชีทางพาณิชย์ ... เอกสารรับรองการลงทุน ตราสารหนี้ หรือตราสารอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน ที่เก็บรักษาโดย FI ที่ดำเนินการเป็นปกติธุระในลักษณะของธนาคารหรือธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกัน
- ✓ จำนวนเงินที่บริษัทประกันภัยถือไว้ตามสัญญาการลงทุนที่รับประกันผลตอบแทนจากการลงทุนหรือสัญญาที่มีลักษณะคล้ายกันที่จ่ายหรือหักผลประโยชน์จากสัญญานั้น

บัญชีดูแลสินทรัพย์

- ✓ บัญชีที่มีการถือสินทรัพย์ทางการเงินอย่างน้อยหนึ่งหน่วย เพื่อประโยชน์ของบุคคลอื่น
- ✗ สัญญาประกันภัยหรือสัญญาประกันชีวิตแบบเงินรายปี

ส่วนได้เสียในหุ้นหรือ ส่วนหนึ่งในนิติบุคคล

- ✓ กรณีห้างหุ้นส่วน : ส่วนได้เสียในหุ้นหรือกำไรของห้างหุ้นส่วน
- ✓ กรณีทรัสต์ : ส่วนได้เสียในหุ้นที่ถือโดยผู้ก่อตั้งทรัสต์หรือผู้รับประโยชน์จากทรัสต์ทั้งหมดหรือบางส่วน หรือบุคคลธรรมดาอื่นซึ่งมีอำนาจควบคุมสูงสุดในทรัสต์

สัญญาประกันภัยมูลค่าเงินสด

➡ สัญญาประกันภัยที่มีมูลค่าเงินสด (ไม่รวมสัญญาการรับประกันภัยต่อเพื่อชดเชยค่าเสียหายระหว่างบริษัทประกันภัย)

สัญญาประกันชีวิตแบบเงินรายปี

➡ สัญญาที่ผู้รับประกันภัยได้ตกลงที่จะจ่ายเงินตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ทั้งหมดหรือเป็นงวด โดยอ้างอิงจากการทรงชีพของบุคคลธรรมดา

3

ผู้ที่ไม่ต้องมีหน้าที่รายงาน (Non-Reporting FI) ข้อ 10 กฎกระทรวงฯ

กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพที่มี
ผู้เข้าร่วมในวงกว้าง

กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพที่มี
ผู้เข้าร่วมในวงแคบ

กองทุนบำเหน็จบำนาญ
ข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญของ
องค์การระหว่างประเทศ

กองทุนบำเหน็จบำนาญของ
ธนาคารกลาง

ผู้ประกอบการธุรกิจบัตรเครดิตซึ่ง
เข้าเงื่อนไข

กองทรัสต์ซึ่งมีทรัสต์เป็น RFI
และได้รายงานข้อมูลแล้ว

อื่น ๆ ตามอธิบดีกรมสรรพากร
ประกาศกำหนด

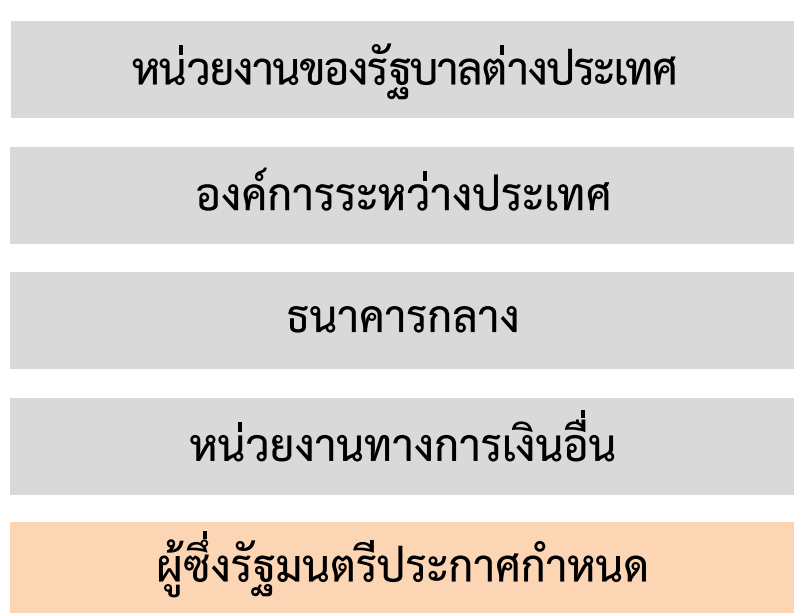
4 ผู้ที่ต้องถูกรายงาน (Reportable Person)

มาตรา 13 แห่ง พ.ร.ก.

- ✓ ผู้ซึ่งมีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในดินแดนของคู่สัญญา
- ✓ กองมรดกของเจ้ามรดกซึ่งมีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในดินแดนของคู่สัญญา

X ผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงาน (Non-Reportable Person)

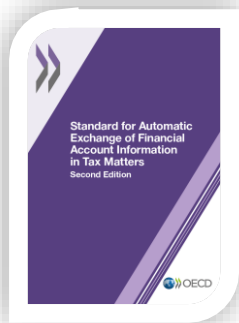
มาตรา 17 แห่ง พ.ร.ก.



ลักษณะตามที่กำหนดในข้อ 13 ของกฎกระทรวงฯ

- ✓ บริษัทที่หุ้นของตนถูกซื้อขายเป็นปกติในตลาดหลักทรัพย์ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยหน่วยงานของรัฐ
- ✓ บริษัทใด ๆ ที่เป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับบริษัทข้างต้น

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)



STEP 1

Reporting Financial Institutions (RFIs)

- review their

ผู้มีหน้าที่รายงาน:

- มาตรา 15 พรก.
- ข้อ 5 กฎกระทรวง ฯ

STEP 2

Financial Accounts

- to identify

ประเภทบัญชีทางการเงิน:

- บัญชีเงินฝาก
- บัญชีดูแลสินทรัพย์
- ส่วนได้ส่วนเสียในหุ้น
ทุนหรือส่วนหนึ่ง
- สัญญาประกันภัย
ประเภทที่กำหนด

STEP 3

Reportable Accounts

- by applying

บัญชีที่ต้องถูกรายงาน:

บัญชีทางการเงินที่ถือโดย
บุคคลธรรมดา/นิติบุคคล
ที่เป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน
(Reportable Person)
ผู้ซึ่งมีถิ่นที่อยู่ทางภาษีใน
ดินแดนของคู่สัญญา
ถือบัญชีที่มีถิ่นที่อยู่ใน 113 รัฐ/
ภาคีคู่สัญญา*

STEP 4

Due Diligence Rules

- and then

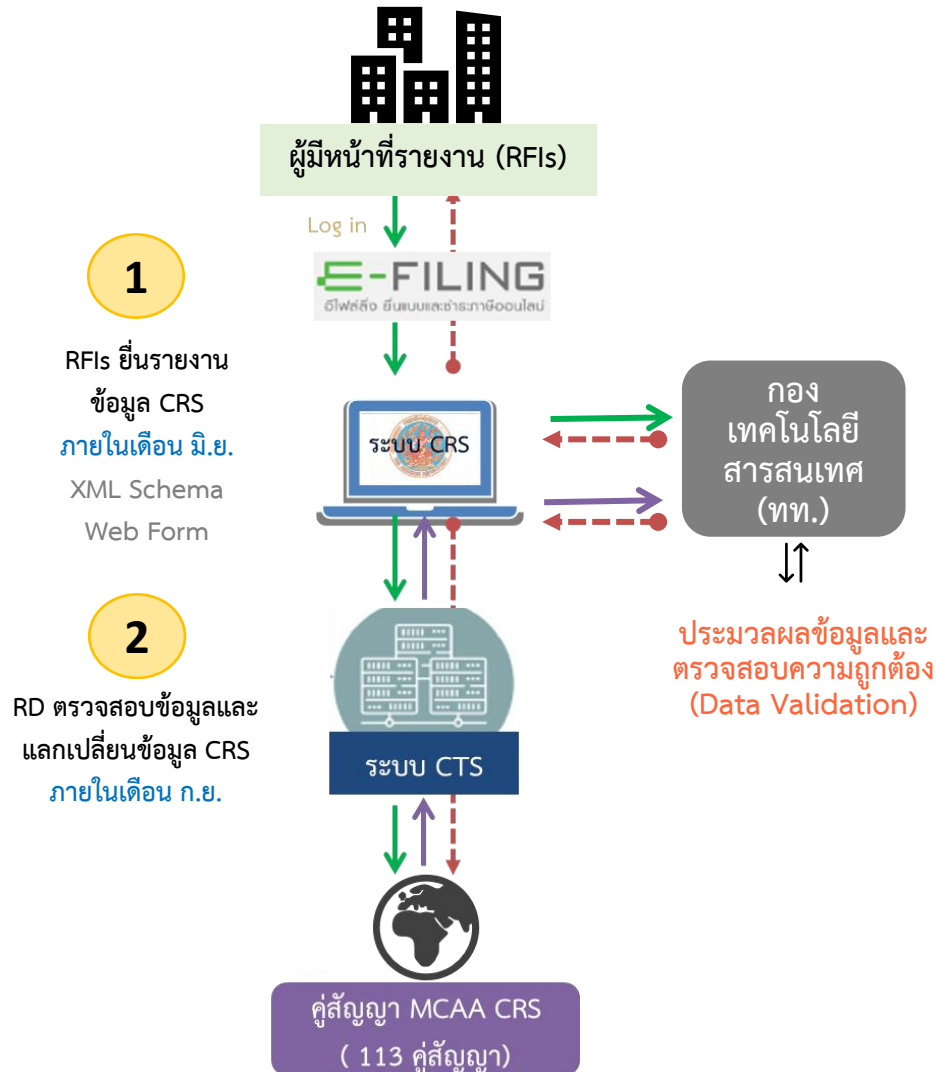
หลักเกณฑ์และวิธีการ
พิจารณาถิ่นที่อยู่ การแจ้งและ
ยืนยันข้อมูลและการ
ตรวจสอบข้อมูลของผู้ที่ต้อง
ถูกรายงาน
บัญชีใหม่ (New Account)

- Self - Certification Form
- บัญชีที่มีอยู่ (Pre-existing Account)
- Residence Address Test
- Electronic Record Search
- Relationship Manager
- Paper Record Search

STEP 5

Report the Relevance Information

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)



ข้อมูลที่ต้องรายงาน (CRS Information)

1. ข้อมูลผู้ถือบัญชี (Identification Information)

- สำหรับทุกบัญชี
 - ชื่อ ที่อยู่ รัฐถิ่นที่อยู่
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (TINs)
- สำหรับบัญชีบุคคลธรรมดาและบัญชีผู้มีอำนาจควบคุมในนิติบุคคล
 - วัน เดือน ปี เกิด
 - สถานที่เกิด (ถ้ามี)

2. ข้อมูลบัญชี (Accounting Information)

- เลขที่บัญชี/หมายเลขอื่น
- ชื่อ และ เลขระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน

3. ข้อมูลทางการเงิน (Financial Information)

- ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชี รวมถึงในกรณีของสัญญาประกันภัยมูลค่าเงินสดหรือ สัญญาประกันชีวิตแบบเงินรายปี ได้แก่ มูลค่าเงินสดหรือมูลค่าเวนคืนกรมธรรม์ ณ วันสุดท้าย ของปีปฏิทินที่เกี่ยวข้อง
 - บัญชีเงินฝาก: ยอดรวมดอกเบี้ยทั้งหมดที่จ่ายเข้าบัญชี
 - บัญชีดูแลสินทรัพย์: ยอดรวมดอกเบี้ยรับ ยอดรวมเงินปันผลรับ ยอดรวมของรายได้อื่นที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชี ยอดรวมจากการขายหรือการไถ่ถอนทรัพย์สิน
- บัญชีอื่น**
- ยอดรวมรายได้หรือเงินโอนเข้าบัญชีที่ต้องรายงาน

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)



2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

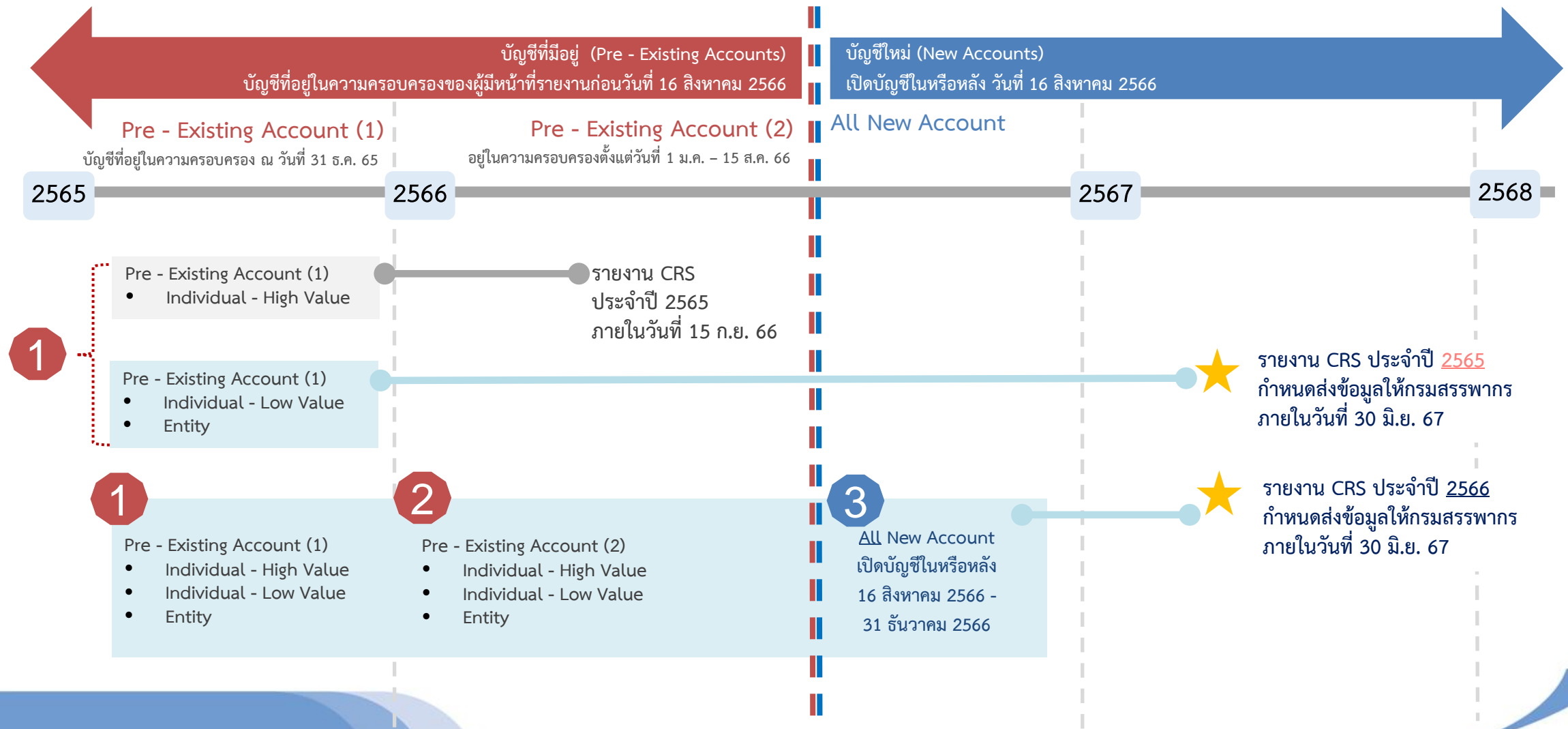
กรอบระยะเวลาการส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

ประเภทบัญชี (Account Type)	การตัดรอบระยะเวลาบัญชี ตามกฎหมาย	ประเภทผู้ถือบัญชี (Account Holder)	มูลค่าบัญชี (Account Value)	การตรวจสอบข้อมูลลูกค้า (CDD's Rules)	การส่งข้อมูล (Submission Period)
บัญชีที่มีอยู่ Pre - Existing Account (1)	บัญชีที่มีอยู่ในความครอบครอง ของผู้มีหน้าที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	บัญชีบุคคลธรรมดา (Individual)	High Value Bal. > 30 ล้านบาท	Pre-Existing Account CDD's Rules	ภายใน 1 เดือน นับแต่ วันที่ กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ
			Low Value	Pre-Existing Account CDD's Rules	มิ.ย. 2567
		บัญชีนิติบุคคล (Entity)	Bal. > 7.5 ล้านบาท	Pre-Existing Account CDD's Rules	มิ.ย. 2567
บัญชีที่มีอยู่ Pre - Existing Account (2)	บัญชีที่มีอยู่ในความครอบครอง ของผู้มีหน้าที่รายงาน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 - วันก่อนวันที่กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ	บัญชีบุคคลธรรมดา (Individual)	High Value Bal. > 30 ล้านบาท	Pre-Existing Account CDD's Rules	มิ.ย. 2567
			Low Value	Pre-Existing Account CDD's Rules	มิ.ย. 2567
		บัญชีนิติบุคคล (Entity)	Bal. > 7.5 ล้านบาท	Pre-Existing Account CDD's Rules	มิ.ย. 2567
บัญชีใหม่ New Account	บัญชีที่เปิดในหรือหลังวันที่กฎกระทรวง มีผลใช้บังคับ - 31 ธ.ค. 66	บัญชีบุคคลธรรมดา (Individual)	All Accounts	Self - Certification	มิ.ย. 2567
		บัญชีนิติบุคคล (Entity)	All Accounts	Self - Certification	มิ.ย. 2567

วันที่กฎกระทรวงมีผลใช้บังคับ = 16 สิงหาคม 2566

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

กรอบระยะเวลาการส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ★★



2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง กำหนดรายชื่อรัฐ หรือภาคีซึ่งเป็นผู้สัญญา ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
บัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

113 คู่สัญญาที่เข้าร่วม
(Participating Jurisdictions)

113 คู่สัญญาที่จะได้รับรายงาน
(Reporatable Jurisdictions)

- (๑) สาธารณรัฐแอลเบเนีย
- (๒) ราชอาณาจักรอิตาลี
- (๓) แองกวิลลา
- (๔) แอนติกาและบาร์บูดา
- (๕) สาธารณรัฐอาร์เจนตินา
- (๖) อารูบา
- (๗) เครือรัฐออสเตรเลีย
- (๘) สาธารณรัฐออสเตรเลีย
- (๙) สาธารณรัฐอาเซอร์ไบจาน
- (๑๐) เครือรัฐบาฮามาส
- (๑๑) ราชอาณาจักรบาร์เรน
- (๑๒) บาร์เบโดส
- (๑๓) ราชอาณาจักรเบลเยียม
- (๑๔) เบลีซ
- (๑๕) เบอร์มิวดา
- (๑๖) สหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล
- (๑๗) หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน
- (๑๘) บรูไนดารุสซาลาม
- (๑๙) สาธารณรัฐบัลแกเรีย
- (๒๐) แคนาดา

- (๒๑) หมู่เกาะเคย์แมน
- (๒๒) สาธารณรัฐชิลี
- (๒๓) สาธารณรัฐประชาชนจีน
- (๒๔) สาธารณรัฐโคลอมเบีย
- (๒๕) หมู่เกาะคุก
- (๒๖) สาธารณรัฐคอสตาริกา
- (๒๗) สาธารณรัฐโครเอเชีย
- (๒๘) กูราเซา
- (๒๙) สาธารณรัฐไซปรัส
- (๓๐) สาธารณรัฐเช็ก
- (๓๑) ราชอาณาจักรเดนมาร์ก
- (๓๒) เครือรัฐดอมินีกา
- (๓๓) สาธารณรัฐเอกวาดอร์
- (๓๔) สาธารณรัฐเอสโตเนีย
- (๓๕) หมู่เกาะแฟโร
- (๓๖) สาธารณรัฐฟินแลนด์
- (๓๗) สาธารณรัฐฝรั่งเศส
- (๓๘) นิวแคลิโดเนีย
- (๓๙) สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี
- (๔๐) สาธารณรัฐกานา
- (๔๑) ยิบรอลตาร์
- (๔๒) สาธารณรัฐเฮลเลนิก
- (๔๓) กรีนแลนด์
- (๔๔) เกรนาดา
- (๔๕) เกรินซีย์
- (๔๖) เขตบริหารพิเศษฮ่องกง (ของสาธารณรัฐประชาชนจีน)
- (๔๗) ฮังการี
- (๔๘) สาธารณรัฐไอซ์แลนด์
- (๔๙) สาธารณรัฐอินเดีย
- (๕๐) สาธารณรัฐอินโดนีเซีย
- (๕๑) ไอร์แลนด์
- (๕๒) รัฐอิสราเอล

- (๕๓) เกาะแมน
- (๕๔) สาธารณรัฐอิตาลี
- (๕๕) จากมา
- (๕๖) ญี่ปุ่น
- (๕๗) เจอร์ซีย์
- (๕๘) สาธารณรัฐคาคัสถาน
- (๕๙) สาธารณรัฐเคนยา
- (๖๐) สาธารณรัฐเกาหลี
- (๖๑) รัฐคูเวต
- (๖๒) สาธารณรัฐลัตเวีย
- (๖๓) สาธารณรัฐเลบานอน
- (๖๔) สาธารณรัฐไลบีเรีย
- (๖๕) ราชรัฐลิทเทนสไตน์
- (๖๖) สาธารณรัฐลิทัวเนีย
- (๖๗) ราชรัฐลักเซมเบิร์ก
- (๖๘) เขตบริหารพิเศษมาเก๊า
- (๖๙) มาเลเซีย
- (๗๐) สาธารณรัฐมัลดีฟส์
- (๗๑) สาธารณรัฐมอลตา
- (๗๒) สาธารณรัฐหมู่เกาะมาร์แชลล์
- (๗๓) สาธารณรัฐมอริเชียส
- (๗๔) สหรัฐเม็กซิโก
- (๗๕) ราชรัฐโมนาโก
- (๗๖) มอนต์เซอร์รัต
- (๗๗) ราชอาณาจักรโมร็อกโก
- (๗๘) สาธารณรัฐนาอูรู
- (๗๙) ราชอาณาจักรนอร์เวย์
- (๘๐) นิวซีแลนด์
- (๘๑) สหพันธ์สาธารณรัฐไนจีเรีย
- (๘๒) นีอู
- (๘๓) ราชอาณาจักรนอร์เวย์

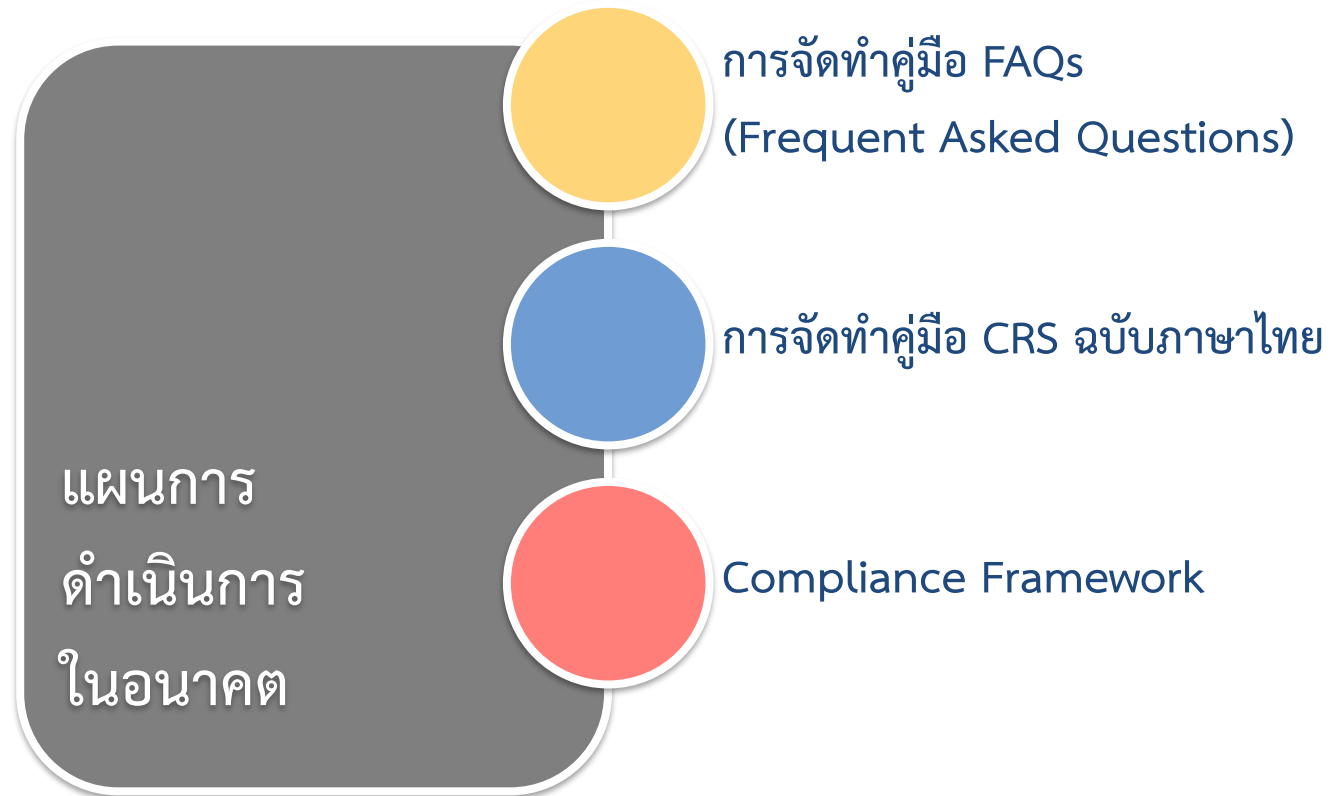
- (๘๔) รัฐสาคาโมมา
- (๘๕) สาธารณรัฐอิสลามปากีสถาน
- (๘๖) สาธารณรัฐปานามา
- (๘๗) สาธารณรัฐเปรู
- (๘๘) สาธารณรัฐโปแลนด์
- (๘๙) สาธารณรัฐโปรตุเกส
- (๙๐) รัฐกาตาร์
- (๙๑) โรมานี
- (๙๒) สหพันธ์รัฐรัสเซีย
- (๙๓) เซนต์คิตส์และเนวิส
- (๙๔) เซนต์ลูเชีย
- (๙๕) เซนต์วินเซนต์และเกรนาดีนส์
- (๙๖) รัฐเอกราชซามัว
- (๙๗) สาธารณรัฐซานมารีโน
- (๙๘) ราชอาณาจักรซาอุดีอาระเบีย
- (๙๙) สาธารณรัฐเซเชลส์
- (๑๐๐) สาธารณรัฐสิงคโปร์
- (๑๐๑) ซินต์มาร์เติน
- (๑๐๒) สาธารณรัฐสโลวาเกีย
- (๑๐๓) สาธารณรัฐสโลวีเนีย
- (๑๐๔) สาธารณรัฐแอฟริกาใต้
- (๑๐๕) ราชอาณาจักรสเปน
- (๑๐๖) ราชอาณาจักรสวีเดน
- (๑๐๗) สมาพันธรัฐสวิส
- (๑๐๘) สาธารณรัฐตุรกี
- (๑๐๙) หมู่เกาะเติกส์และหมู่เกาะเคคอส
- (๑๑๐) สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์
- (๑๑๑) สหราชอาณาจักร
- (๑๑๒) สาธารณรัฐบุรุนดี
- (๑๑๓) สาธารณรัฐวานูอาตู

**SIGNATORIES OF
THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF
FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION AND INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE DATE
STATUS AS OF 07 MARCH 2024**

**SIGNATORIES OF THE
MCAA CRS
122 JURISDICTIONS**

- | | |
|-------------------|----------------|
| 1.ARMENIA----- | SEPTEMBER 2025 |
| 2.CAMEROON ----- | SEPTEMBER 2026 |
| 3.GEORGIA ----- | SEPTEMBER 2024 |
| 4. MOLDOVA----- | SEPTEMBER 2023 |
| 5.MONTENEGRO----- | SEPTEMBER 2023 |
| 6.RWANDA----- | SEPTEMBER 2025 |
| 7.UGANDA----- | SEPTEMBER 2023 |
| 8.UKRAINE ----- | SEPTEMBER 2024 |
| 9.THAILAND | |

2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)



2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)

- ✓ ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes: Global Forum) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Cooperation and Development : OECD) เพื่อยกระดับความโปร่งใสในการบริหารการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศและป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงการชำระภาษี
 - ✓ การเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information) (ความตกลง MCAA CRS) และการแสดงเจตนาธรรมทางการเมืองในการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard : CRS) (มาตรฐาน CRS) ภายในเดือนกันยายน 2566 เพื่อไม่ให้ประเทศไทยถูกพิจารณาเป็นประเทศที่ไม่มีความโปร่งใสทางภาษี
- การประเมินด้านกฎหมายและการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล CRS เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานสากล



3

ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS

โดย ผู้แทนกองเทคโนโลยีสารสนเทศ

กรมสรรพากร

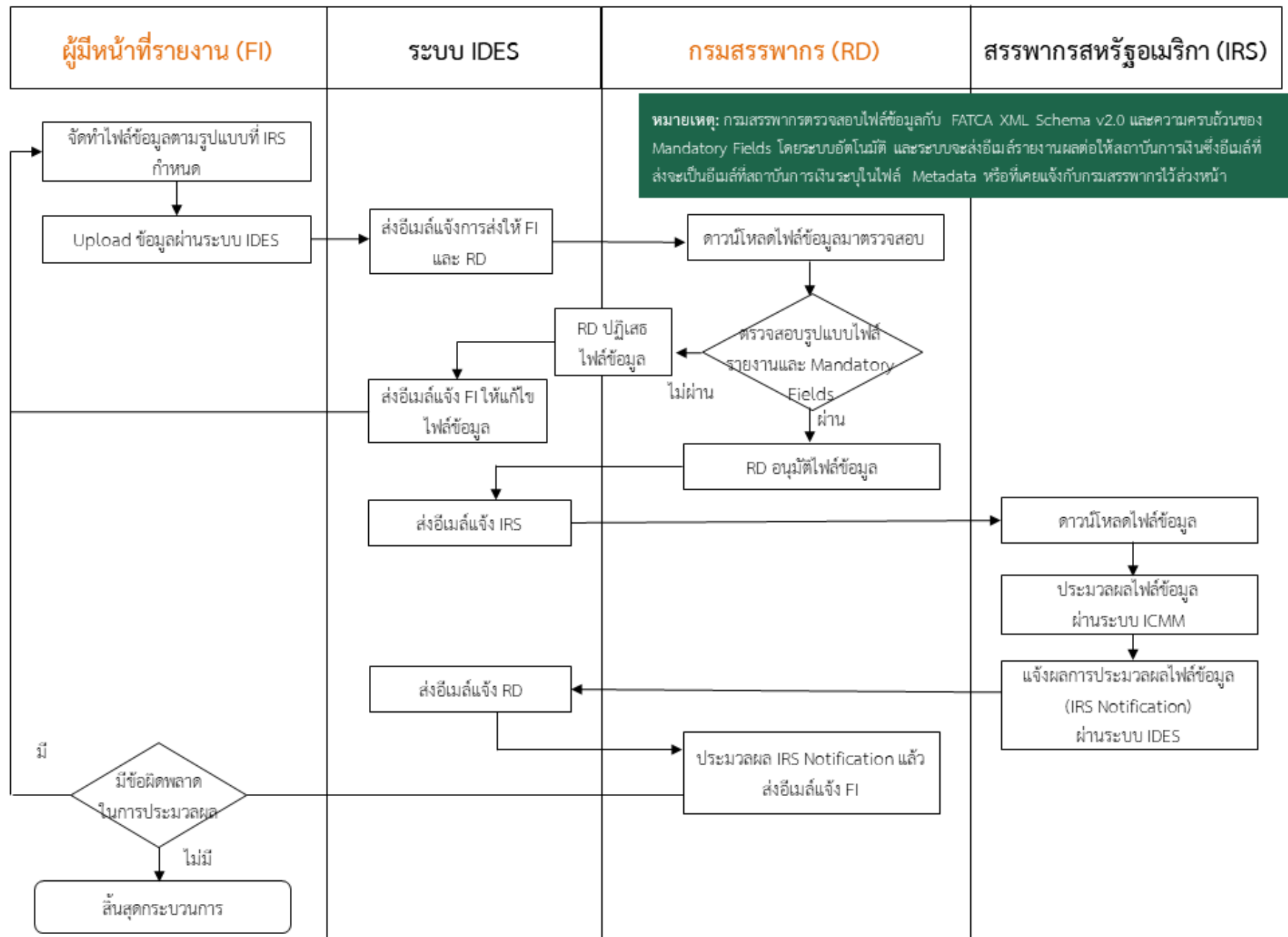
การรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA

3. ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS กระบวนการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA

Outline

- การแลกเปลี่ยนข้อมูล ผ่านระบบ IDES
- วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES
- RD Public Key
- ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

การแลกเปลี่ยนข้อมูล ผ่านระบบ IDES



รูปที่ 1 ขั้นตอนการรับ-ส่งข้อมูลผ่านระบบ IDES

ระบบ IDES (International Data Exchange Service)

Web Application ที่พัฒนาโดยสรรพากรสหรัฐอเมริกา เพื่อให้บริการสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานและเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (สำหรับประเทศไทย คือ กรมสรรพากร) ในการรับ-ส่งไฟล์ข้อมูลกับสรรพากรสหรัฐอเมริกา

****** ประเทศไทยเลือกวิธีการรับ-ส่งข้อมูลแบบ **Model 1 Option 2** ผ่านระบบ IDES

บทบาท	หน้าที่
* สถาบันการเงิน (FIs)	นำส่งไฟล์ข้อมูลในรูปแบบที่สรรพากรสหรัฐอเมริกา (The Internal Revenue Service: IRS) กำหนด (FATCA XML Schema v 2.0) มาให้ กรมสรรพากรไทย (The Revenue Department of Thailand: RD) โดย Upload ไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ IDES
** กรมสรรพากรไทย (HTCAs)	ดาวน์โหลดไฟล์ข้อมูลมาตรวจสอบภายใน 7 วัน เพื่อ Approve หรือ Reject มิฉะนั้น ข้อมูลจะถูก ลบโดยอัตโนมัติ <ul style="list-style-type: none"> - หาก Approve ข้อมูลจะถูกส่งไปยัง IRS โดยอัตโนมัติ - หาก Reject ข้อมูลจะถูกลบจากระบบโดยอัตโนมัติ

* FIs (Financial Institutions): สถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงาน

** HCTAs (Host Country Tax Authorities): เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

กระบวนการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA

ข้อมูลบัญชีสหรัฐที่ไทยต้องรายงาน	ข้อมูลที่ต้อง รายงาน ในปี 2557	ข้อมูลที่ต้องรายงาน ในปี 2558	ข้อมูลที่ต้อง รายงาน ตั้งแต่ปี 2559
(1) ชื่อ ที่อยู่ และ U.S. TIN ของบุคคลสหรัฐ	✓	✓	✓
(2) เลขที่บัญชี	✓	✓	✓
(3) ชื่อหรือเลขที่ระบุตัวตนของสถาบันการเงินไทยที่ต้องรายงาน	✓	✓	✓
(4) ยอดดุลบัญชีหรือมูลค่า	✓	✓	✓
(5) ในกรณีที่ เป็น บัญชีผู้ดูแลหลักทรัพย์			
- ยอดรวมของดอกเบี้ย ยอดรวมทั้งหมดของเงินปันผล และ ยอดรวมทั้งหมด ของรายได้อื่นที่เกิดจากสินทรัพย์ที่อยู่ในบัญชี		✓	✓
- ยอดรวมสุทธิที่ต่อเนื่องจากการขายหรือการไถ่ถอนทรัพย์สิน			✓
(6) ในกรณีของบัญชีเงินฝาก ยอดรวมสุทธิของดอกเบี้ยที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชี		✓	✓
(7) ยอดรวมสุทธิที่จ่ายหรือโอนเข้าบัญชีของผู้ถือบัญชี		✓	✓

ระบบ International Compliance Management Model (ICMM)

Web Application ที่ IRS ใช้ในการประมวลผล ตรวจสอบ จัดเก็บ และจัดการข้อมูลที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ทั้งข้อมูลในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล และกระดาษ (ข้อมูลแบบ 8966) และหลังจากประมวลผลไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้วระบบจะจัดทำไฟล์ผลการประมวลผลข้อมูล (Notification File) โดย IRS จะส่ง Notification File ให้ FIs หรือ HCTAs ผ่านทางระบบ IDES

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

การลงทะเบียน

ลงทะเบียนได้ที่ <https://www.ides-support.com>

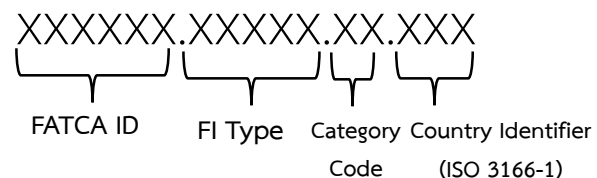
ข้อมูลที่ต้องใช้

- หมายเลข GIIN: สามารถลงทะเบียนขอรับได้ที่เว็บไซต์ของ IRS <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-foreign-financial-institution-registration-tool>
คู่มือการลงทะเบียน: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5118.pdf>
- Digital Certificate จาก Approved Certificate Authority
- Email Address ขององค์กร

หมายเลข GIIN (Global Intermediary Identification Number)

หมายเลขประจำตัวของ FIs หรือ HTCAs ที่ออกให้โดย IRS เพื่อใช้ในการระบุตัวตนของ FIs หรือ HTCAs ในการรับ-ส่ง ข้อมูลผ่านระบบ IDES

รูปแบบ: หมายเลข GIIN ประกอบด้วยตัวอักษร 19 ตัว



อ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่:

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-online-registration-system-and-ffi-list-giin-composition-information>

3. ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS กระบวนการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA



รูปที่ 2 IDES Process Overview

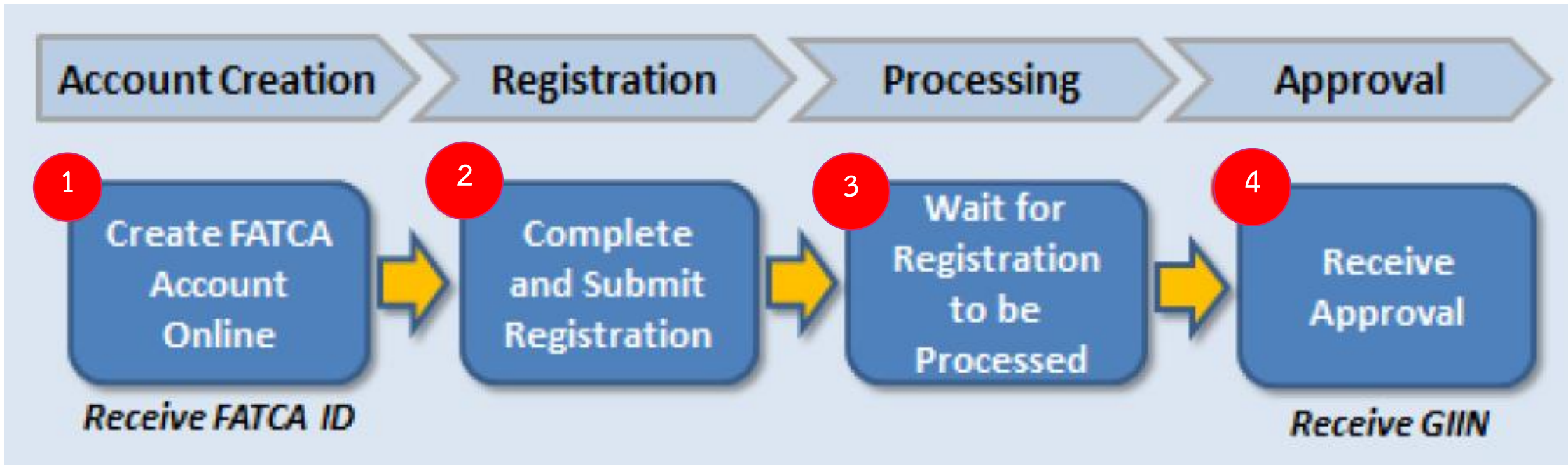
3. ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS

กระบวนการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA

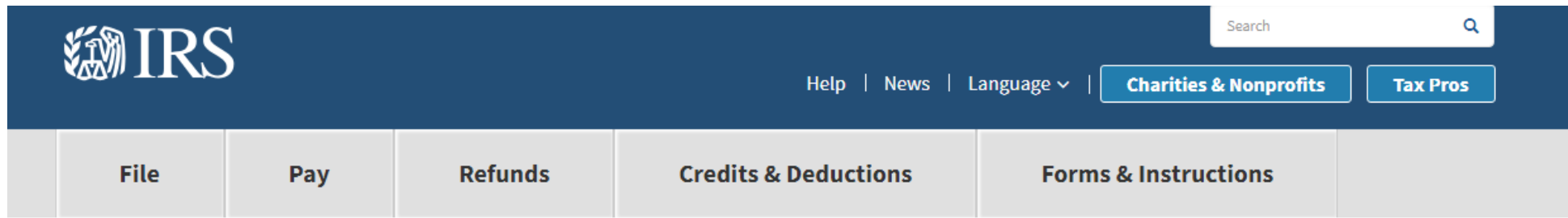
Approved Certificate Authorities

Certificate Authority	ประเภทของ Digital Certificate	URL
1. Sectigo (formerly Comodo)	EV SSL	https://ssl.comodoca.com/ssl-ev-certificates-extended-validation?track=11003&af=11003&s_track=7639
2. DigiCert	Standard SSL, EV SSL	https://www.digicert.com/
3. Entrust	Standard SSL, EV Multi-Domain SSL	https://www.entrustdatacard.com/products/ssl-certificates/standard-ssl
4. Go Daddy*	EV SSL	https://www.godaddy.com/web-security/ev-ssl-certificate
5. GlobalSign	Organization SSL, Extended SSL	https://www.globalsign.com/en/ssl/organization-ssl/
6. IdenTrust	Standard Server SSL, FATCA Organization Certificate	https://identrust.com/irs/fatca/index.html

การลงทะเบียนขอหมายเลข GIIN



รูปที่ 3 ขั้นตอนการลงทะเบียนเพื่อขอรับหมายเลข GIIN



[Home](#) > [File](#) > [Businesses and Self-Employed](#) > [Corporations](#) > FATCA Foreign Financial Institution Registration Tool

FATCA Foreign Financial Institution Registration

English

Individuals

International Taxpayers

Businesses and Self-Employed

Small Business and Self-Employed

Corporations

e-file for Large Business and International (LB&I)

Employer ID Numbers

S Corporations

Business Structures

Financial Institutions can register using this online FATCA Registration System.

What is it?

The FATCA Registration system is a secure, web-based system that Financial Institutions (FI) can use to register under FATCA. See the [FATCA Registration User Guide](#) for instructions on how to register online.

What does it do?

It establishes an online account with a home page and issues Global Intermediary Identification Numbers (GIINs) to FIs and their branches. See the [GIIN Composition document](#) for an explanation of this 19-character number.

How do I register?

Use the system now!

[Register or Login](#)

คลิกเพื่อลงทะเบียน
หรือ Login

FATCA News & Updates

[Subscribe now](#)

Related Registration Items

- [FATCA Registration User Guide \(PDF\)](#)
- [FATCA Registration Sponsored Entity Bulk Upload](#)
- [Registration How-to Videos](#)
- [0618 Form 8957 \(PDF\)](#)
- [FATCA Online Registration System and FFI List: GIIN Composition Information](#)
- [FATCA Online Registration System](#)

คลิกเพื่อ Download
คู่มือการลงทะเบียน

การสร้าง Account

Financial Institution Account User Login

Financial Institution Types (Select "help" icon for further definition): [?](#)

- Single
- Lead of an Expanded Affiliated Group
- Member (not Lead) of an Expanded Affiliated Group
- Sponsoring Entity

Existing User Login for Single, Lead, Member, or Sponsoring Entity	OR	Create New Account for Single, Lead, or Sponsoring Entity
FATCA ID <input type="text"/>	}	<input type="checkbox"/> By checking this box, I declare that I have been authorized by the FI to create a registration account on their behalf.
Access Code <input type="text"/>		<input type="button" value="Create Account"/>
<input type="button" value="Login"/>		

คลิกเลือกที่ Checkbox และกดปุ่ม
Create Account เพื่อสร้าง Account ใหม่

[Forgot FATCA ID or Access Code?](#)

* required fields

Select the Financial Institution Type: * [?](#)

- Single (not a member of an Expanded Affiliated Group)
- Lead of an Expanded Affiliated Group
- Member (not Lead) of an Expanded Affiliated Group
- Sponsoring Entity

คลิกเลือกประเภทของสถาบันการเงิน

Next

Member FI ไม่สามารถสร้าง Account ใหม่ได้
เนื่องจากต้องขอ GIIN จาก
Lead of an Expanded Affiliated Group



Financial Institution Account - Challenge Questions

[return to login](#)

* required fields

Select and answer the two questions. They will be used if you need to reset your Access Code.

Challenge Question #1 *

Question: *	<input type="text" value="Select Question"/>
Answer: *	<input type="text"/>

Challenge Question #2 *

Question: *	<input type="text" value="Select Question"/>
Answer: *	<input type="text"/>

คลิกเลือกคำถามและกรอกคำตอบ
โดยคำถามและคำตอบนี้จะถูกใช้ใน
กรณี Reset Access Code

[IRS Privacy Policy](#)
version rup-16.3.8.8

รูปที่ 7 หน้าจอเลือกคำถามที่ใช้ในกรณี Reset Access Code



Financial Institution Account - Create New Access Code

[return to login](#)

Access Code must contain:

- 8-20 characters

At least:

- 1 uppercase letter
- 1 lowercase letter
- 1 number
- 1 of the following special characters
~!@#% ^ * () ? , .

Create Access Code:	<input type="text"/>	}	กรอก Access Code ที่ต้องการ ใช้ในการ Login เข้าสู่ระบบ
Confirm Access Code:	<input type="text"/>		

Do not forget this Access Code. This is required for future access to your account.

Next

[IRS Privacy Policy](#)
version rup-16.3.8.8

รูปที่ 8 หน้าจอกำหนด Access Code

Financial Institution - Lead/Single/Sponsoring Entity Account Confirmation

You have successfully created your Financial Institution Account.

FATCA ID:

123ABC

ระบบแสดง FATCA ID เพื่อใช้ในการ Login เข้าใช้ระบบ

Do not forget the FATCA ID. The FATCA ID and Access Code are required for future access to your account.

After recording your FATCA ID and Access Code, select the "Next" button to continue to Financial Institution registration process.

Next

รูปที่ 9 หน้าจอแสดงหมายเลข GIIN

การลงทะเบียน



Financial Institution Account User Login

Financial Institution Types (Select "help" icon for further definition): [?](#)

- Single
- Lead of an Expanded Affiliated Group
- Member (not Lead) of an Expanded Affiliated Group
- Sponsoring Entity

Existing User Login for Single, Lead, Member, or Sponsoring Entity	OR	Create New Account for Single, Lead, or Sponsoring Entity
FATCA ID <input type="text"/>	}	<input type="checkbox"/> By checking this box, I declare that I have been authorized by the FI to create a registration account on their behalf.
Access Code <input type="text"/>		
<input type="button" value="Login"/>		<input type="button" value="Create Account"/>

กรอก FATCA ID และ Access Code เพื่อเข้าสู่ระบบ

[Forgot FATCA ID or Access Code?](#)

[IRS Privacy Policy | Accessibility](#)

version rup-16.3.8.6

รูปที่ 10 หน้าจอ Login เพื่อลงทะเบียนขอรับหมายเลข GIIN

สามารถตรวจสอบข้อมูลที่ต้องใช้ในการลงทะเบียนและขั้นตอนการลงทะเบียนได้ในคู่มือการลงทะเบียนจากเว็บไซต์ของ IRS ที่ <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5118.pdf>

เมื่อสถาบันการเงิน Submit ข้อมูลแล้ว

1. เจ้าหน้าที่ของ IRS ได้รับการแจ้งเตือนจากระบบว่ามีการลงทะเบียนใหม่
2. เจ้าหน้าที่ของ IRS ตรวจสอบข้อมูลการลงทะเบียน
3. หาก Approve, เจ้าหน้าที่ของ IRS จะออกหมายเลข GIIN ให้สถาบันการเงินที่ลงทะเบียนใหม่
4. สถาบันการเงินตรวจสอบหมายเลข GIIN ได้จากเว็บไซต์ของ IRS:

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-foreign-financial-institution-list-search-and-download-tool>

FATCA Foreign Financial Institution (FFI) List Search and Download Tool

English

[Individuals](#)[International Taxpayers](#)[Businesses and Self-Employed](#)[Small Business and Self-Employed](#)[Corporations](#)[e-file for Large Business and International \(LB&I\)](#)[Employer ID Numbers](#)[S Corporations](#)[Business Structures](#)[Partnerships Home](#)[LB&I Compliance Campaigns](#)

The FFI List Search and Download tool is used to determine if a Foreign Financial Institution (FFI) has registered and agreed to adhere to the requirements set forth by FATCA.

What is it?

A monthly published list of Financial Institutions registered, accepted, and issued a Global Intermediary Identification Number (GIIN) in accordance with FATCA regulations. See [About the FATCA FFI List Search and Download Tool](#) for a brief overview.

What does it do?

It can download the entire list of Financial Institutions or search for a particular one by its legal name, Global Intermediary Identification Number (GIIN), or country. See the [FFI List Search and Download Tool User Guide](#) for instructions to use the tool.

How do I access it?

Use the FFI List Search and Download Tool n

[Search and Download](#)

คลิกที่ปุ่ม
Search and Download

FATCA News & Updates

[Subscribe now](#)

FATCA Informational Sites

- [Foreign Account Tax Compliance Act FATCA](#)
- [Information for Foreign Financial Institutions](#)
- [FATCA Information for United States Entities](#)
- [FATCA Governments](#)

Related Registration Items

- [FATCA Registration User Guide \(PDF\)](#)
- [FATCA Registration Sponsored](#)

รูปที่ 11 หน้าจอหลักการค้นหาและดาวน์โหลด FIs List

- [FATCA Home](#)
- [FATCA Taxpayers](#)
- [FATCA Financial Institutions \(FIs\)](#)
- [FATCA FAQs - FFI List](#)
- [International Taxpayers](#)
- [International Businesses](#)
- [Treasury IGA Listing](#)

FATCA Foreign Financial Institution (FFI) List Search and Download Tool

The FFI List is updated the first day of each month. It includes all foreign financial institutions and branches with approved FATCA registration at the time the list is compiled.

Financial Institutions in approved status as of September 26, 2016



Entire FFI List

The current entire foreign financial institution list is available to download in CSV and XML formats. The zip files download faster.

- › CSV (14.3 MB)
- › CSV ZIP (4.8 MB)
- › XML (39.5 MB)
- › XML ZIP (5.7 MB)
- › Archived Prior Months' FFI Lists

Related Links

- › [FFI List User Guide](#)
- › [FFI List Resources](#)
- › [FFI List FAQs](#)
- › [FFI List XML Schema](#)

Search/Download FFI List

Search for foreign financial institutions and branches using any combination of these options. Search results may be downloaded in CSV, XML or PDF formats.

GIIN

 . . .

Financial Institution Name

Country/Jurisdiction of FFI or Branch

Select Country Afghanistan Aland Islands Albania Algeria American Samoa	→ ←	
--	------------	--

ดาวน์โหลด FIs List

ค้นหาข้อมูล FIs

รูปที่ 12 หน้าจอค้นหาและดาวน์โหลด FIs List

การลงทะเบียนระบบ IDES

International Data Exchange Service (IDES)

The International Data Exchange Service (IDES) will serve as the single point of delivery for both Financial Institutions (FIs) and Host Country Tax Authorities (HCTA) to electronically exchange FATCA data with the United States. IDES will also enable the United States to make reciprocal exchanges as described in the Intergovernmental Agreements (IGA).

This website is to enroll an FI or HCTA on to the IDES system. You will need the following to enroll for an IDES username and password:

- Your Foreign Financial Institution [GIIN](#) or Host Country Tax Authority **Username**
- A valid email address from your [FI or HCTA](#)
- An **Authorized Security Certificate**

[Learn More on the Enrollment Process](#)

[IDES Gateway](#)

[Log In ...](#)

[IDES Enrollment](#)

[Learn More...](#)

[Related Items](#)

- [FATCA Information](#)
- [International Data Exchange Information](#)
- [Regulation and Other Guidance](#)

International Data Exchange Service (IDES)

Enter the search criteria based on your institution type ([FI](#) or [HCTA](#)):

Reminder: The first username that is enrolled on the [IDES](#) system will be the Administrator.

- Single
- Lead of an Expanded Affiliated Group
- Member (not Lead) of an Expanded Affiliated Group
- Sponsoring Entity

Institution Type

 [FI](#) [HCTA](#)

[What's this?](#)

* REQUIRED FIELDS

GIIN *

[Don't know your GIIN?](#)

[IDES Gateway](#)

[Related Items](#)

- [FATCA Information](#)
- [International Data Exchange Information](#)
- [Regulation and Other Guidance](#)

IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Home Enrollment Knowledge Base Support IRS Public Key IDES Enrollment User Log In

International Data Exchange Service (IDES) - GIIN Found

Your GIIN has been found. You may continue the Enrollment process.

GIIN	FI or HCTA	Country
TESTER.00034.AA.840	Tester Account 34	United States of America

[Not your FI or HCTA?](#)

Back Next

IDES Gateway
Log In ...

Related Items

- ▶ [FATCA Information](#)
- ▶ [International Data Exchange Information](#)
- ▶ [Regulation and Other Guidance](#)

About IDES Legal Disclosure Site Map

รูปที่ 15 หน้าจอแสดงข้อมูลเพื่อให้สถาบันการเงินตรวจสอบความถูกต้อง

IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Home | Enrollment | Knowledge Base | Support | IRS Public Key | IDES Enrollment User Log In

International Data Exchange Service (IDES) - Challenge Questions

Please provide the challenge questions and answers for the User.

Challenge Question #1

Question 1 In what city did you live at age 16?

Answer 1

Challenge Question #2

Question 2 What year was your mother born?

Answer 2

Back Next

IDES Gateway
Log In ...

Related Items

- > FATCA Information
- > International Data Exchange Information
- > Regulation and Other Guidance

About IDES | Legal Disclosure | Site Map

รูปที่ 16 หน้าจอเลือก Challenge Questions

IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Home Enrollment Knowledge Base Support IRS Public Key IDES Enrollment User Log In

International Data Exchange Service (IDES) - User Info

Please provide the user profile information.

REQUIRED FIELDS

Username *

First Name *

Last Name *

Email Address *

Verify Email *

Password *

Verify Password *

Select Alert

Check All/None

Receive System Availability Alerts

Receive Transmission Failed Alerts

Receive File Available for Download Alerts

Receive File Rejected Alerts

Receive Transmission Alerts

Receive File Uploaded Alerts

Receive File Posted for Review Alerts

Receive File Approved Alerts

Back Next

IDES Gateway
Log In ...

Related Items

- ▶ FATCA Information
- ▶ International Data Exchange Information
- ▶ Regulation and Other Guidance

กรอกข้อมูลผู้ใช้

เลือก Alert Preferences

รูปที่ 17 หน้าจกรอกข้อมูลผู้ใช้และเลือก Alert Preferences

IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Home | Manage IDES | Knowledge Base | Support | IRS Public Key | Log Out

International Data Exchange Service (IDES) - Certificate

Please upload the new certificate.

* REQUIRED FIELDS

Security Certificate: * No file selected.

IDES Gateway

Related Items

- ▶ [FATCA Information](#)
- ▶ [International Data Exchange Information](#)
- ▶ [Regulation and Other Guidance](#)

About IDES | Legal Disclosure | Site Map

รูปที่ 18 หน้าจอ Upload Digital Certificate ของสถาบันการเงิน

International Data Exchange Service (IDES) - Log In

Log in to your account here.

Once logged in, you can do the following:

- Download the Metadata File
- Update Your Personal User Alert Preferences
- Update Your Password

*** REQUIRED FIELDS**

Username *

[Forgot Username?](#)

Password *

[Forgot Password?](#)

Remember me?

[IDES Gateway](#)

[IDES Enrollment](#)

[Related Items](#)

- [FATCA Information](#)
- [International Data Exchange Information](#)
- [Regulation and Other Guidance](#)



วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

ระบบ IDES แบ่งประเภทของผู้ใช้ออกเป็น 2 ประเภท

1. **Administrator:** ผู้ที่ลงทะเบียนเข้าใช้งานระบบ IDES คนแรก

2. **End User:** ผู้ใช้งานคนอื่นๆ ที่ลงทะเบียน

** ผู้ใช้ทั้ง 2 ประเภท มีสิทธิการใช้งานระบบแตกต่างกัน

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

สิทธิการใช้งาน	Administrator	End User
1. เพิ่ม ลบ ปรับสถานะ End User	√	-
2. อัปเดต Digital Certificate	√	-
3. ดาวน์โหลด IRS Public Key เพื่อใช้ในการ เข้ารหัสไฟล์ข้อมูลก่อนส่ง	√	√
4. สร้าง Metadata File ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ ข้อมูลที่จะส่งให้ IRS	√	√
5. เปลี่ยนแปลงการตั้งค่าระบบการเตือน (Alert Preferences)	√	√
6. เปลี่ยนแปลง Password	√	√
	* ของตนเองและEnd User	* เฉพาะของตนเอง

การสร้างไฟล์ Metadata

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

Metadata File

A collection of data about the content and characteristics of the FATCA reporting files. It is used to ensure the transmission archives are correctly processed. The metadata file will be included in the transmission archive and may also be created during the data preparation phase.

** อ่านรายละเอียดเพิ่มเติมในคู่มือ IDES <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>



ENHANCED BY Google



[Home](#) [Manage IDES](#) [Knowledge Base](#) [Support](#) [IRS Public Key](#) [Log Out](#)

International Data Exchange Service (IDES) - Log In

Log in to your account here.

Once logged in, you can do the following:

- Download the Metadata File
- Update Your Personal User Alert Preferences
- Update Your Password

* REQUIRED FIELDS

Username *

[Forgot Username?](#)

Password *

[Forgot Password?](#)

Remember me?

[Log in](#)

[IDES Gateway](#)

[Log In ...](#)

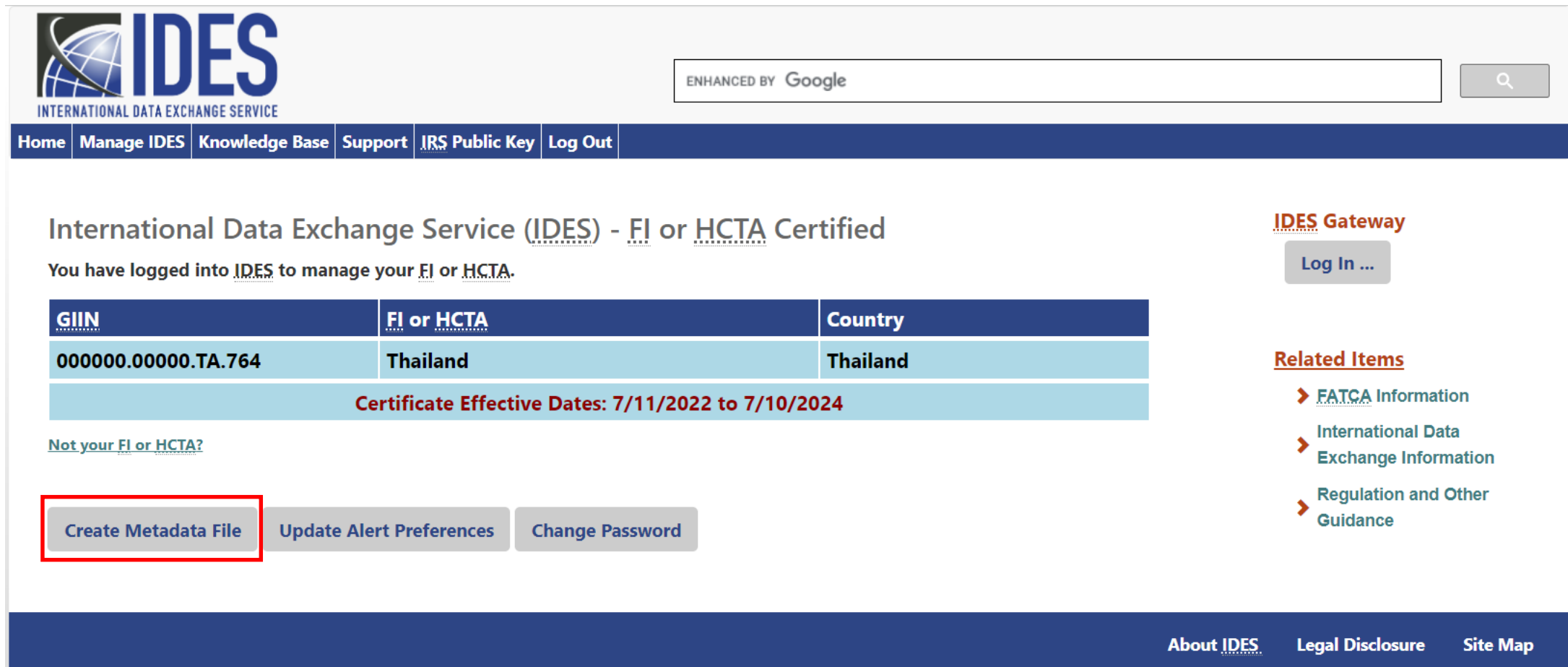
[IDES Enrollment](#)

[Learn More...](#)

[Related Items](#)

- [FATCA Information](#)
- [International Data Exchange Information](#)
- [Regulation and Other Guidance](#)

รูปที่ 20 หน้าจอสร้างไฟล์ Metadata



IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

ENHANCED BY Google

Home | Manage IDES | Knowledge Base | Support | IRS Public Key | Log Out

International Data Exchange Service (IDES) - FI or HCTA Certified

You have logged into IDES to manage your FI or HCTA.

GIN	FI or HCTA	Country
000000.00000.TA.764	Thailand	Thailand

Certificate Effective Dates: 7/11/2022 to 7/10/2024

[Not your FI or HCTA?](#)

[Create Metadata File](#) | [Update Alert Preferences](#) | [Change Password](#)

IDES Gateway
[Log In ...](#)

Related Items

- > [FATCA Information](#)
- > [International Data Exchange Information](#)
- > [Regulation and Other Guidance](#)

[About IDES](#) | [Legal Disclosure](#) | [Site Map](#)

รูปที่ 21 หน้าจอสร้างไฟล์ Metadata

วิธีการส่งไฟล์รายงาน ผ่านระบบ IDES

INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Google Custom Search

Home | Manage IDES | Knowledge Base | Support | IRS Public Key | Log Out

International Data Exchange Service (IDES) - Metadata

Please update the metadata information before downloading the file.

*** REQUIRED FIELDS**

Sender (FI/HCTA) * 000000.00000.TA.764
GIIN of Sender Submitting this Report

Receiver (IRS GIIN) * 000000.00000.TA.840
GIIN of Recipient receiving this Report (IRS GIIN)

Transmission Type * FATCA Report Communication
Transmission is a FATCA Report (RPT) or Notification (NTF) Communication.

Transmission Filename *
File name created by sender for this report.

Transmission Timestamp * ว/ศค./ปปปปป ---
Timestamp created by the sender transmission.

Tax Year * 2015
Indicates Tax Year for this Report

Is this a Revised

Original File Transmission ID (Optional)
IDES Transmission ID Referencing an update to an earlier Transmission.

Sender Email * fatca_thailand@rd.go.th
User's Email Address

Download File As: XML File
You can download this file as an XML or Text file.

[Back](#) [Download](#)

IDES Gateway
[Log In ...](#)

Related Items

- ▶ [FATCA Information](#)
- ▶ [International Data Exchange Information](#)
- ▶ [Regulation and Other Guidance](#)

รูปที่ 22 หน้าจอสร้างไฟล์ Metadata



วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

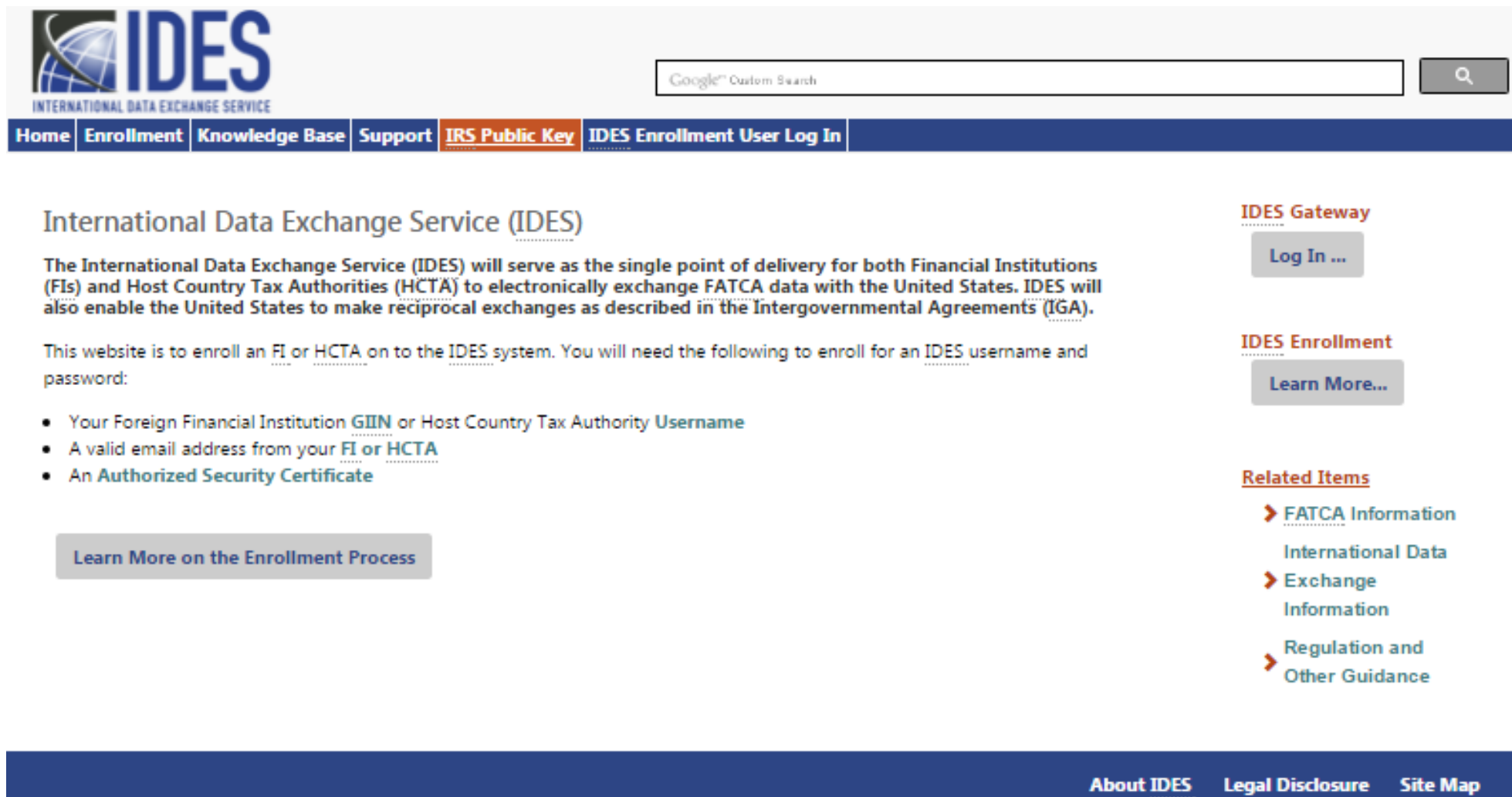
```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<FATCAIDESSEnderFileMetadata xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns="urn:fatca:idesenderfilemetadata">
  <FATCAEntitySenderId>000000.00000.TA.764</FATCAEntitySenderId>
  <FATCAEntityReceiverId>000000.00000.TA.840</FATCAEntityReceiverId>
  <FATCAEntCommunicationTypeCd>RPT</FATCAEntCommunicationTypeCd>
  <SenderFileId>20180628T010418506Z_000000.00000.TA.764</SenderFileId>
  <FileFormatCd>XML</FileFormatCd>
  <BinaryEncodingSchemeCd>NONE</BinaryEncodingSchemeCd>
  <FileCreateTs>2018-06-28T08:04:18Z</FileCreateTs>
  <TaxYear>2016</TaxYear>
  <FileRevisionInd>false</FileRevisionInd>
  <SenderContactEmailAddressTxt>fatca_thailand@rd.go.th</SenderContactEmailAddressTxt>
</FATCAIDESSEnderFileMetadata>
```

Save โดยตั้งชื่อไฟล์ FATCAEntitySenderId_Metadata.xml เช่น 000000.00000.TA.764_Metadata.xml

การ Download IRS Public Key

3. ภาพรวมการเข้าใช้งานระบบ FATCA และ CRS กระบวนการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA

Download IRS Public key ได้ที่: www.ides-support.com



IDES
INTERNATIONAL DATA EXCHANGE SERVICE

Google™ Custom Search

Home | Enrollment | Knowledge Base | Support | **IRS Public Key** | IDES Enrollment User Log In

International Data Exchange Service (IDES)

The International Data Exchange Service (IDES) will serve as the single point of delivery for both Financial Institutions (FIs) and Host Country Tax Authorities (HCTA) to electronically exchange FATCA data with the United States. IDES will also enable the United States to make reciprocal exchanges as described in the Intergovernmental Agreements (IGA).

This website is to enroll an FI or HCTA on to the IDES system. You will need the following to enroll for an IDES username and password:

- Your Foreign Financial Institution **GIIN** or Host Country Tax Authority **Username**
- A valid email address from your **FI** or **HCTA**
- An **Authorized Security Certificate**

[Learn More on the Enrollment Process](#)

IDES Gateway
[Log In ...](#)

IDES Enrollment
[Learn More...](#)

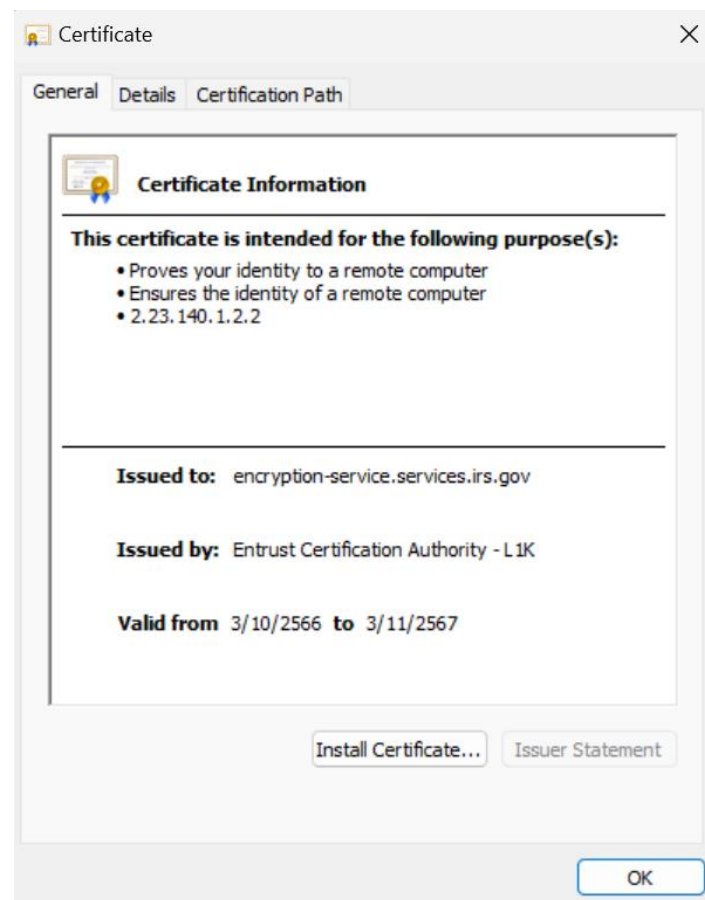
Related Items

- [FATCA Information](#)
- International Data
- [Exchange Information](#)
- [Regulation and Other Guidance](#)

[About IDES](#) | [Legal Disclosure](#) | [Site Map](#)

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

สถาบันการเงินต้องดาวน์โหลด IRS Public key เพื่อใช้ในการ Encrypt AES-256 Key ก่อนส่งให้ IRS เพื่อให้ IRS ใช้ในการเปิดไฟล์ข้อมูล)



รูปที่ 25 ไฟล์ Public Key Certificate ของ IRS

การ Upload ไฟล์ข้อมูล



วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

IDES Gateway

Web Application ให้บริการ HCTAs และ FIs ในการอัปโหลดและดาวน์โหลดไฟล์ข้อมูลผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

การ Upload ไฟล์ข้อมูลผ่าน IDES Gateway

****อ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในคู่มือ IDES หน้า 96: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>**

1. ไปที่ <https://www.idesgateway.com/>
2. ใส่ชื่อผู้ใช้และรหัสผ่านเพื่อ Login เข้าสู่ระบบ
3. ที่หน้าจอหลัก IDES Gateway เลือก Folder **Outbox > 840**.
4. Upload ไฟล์ข้อมูล โดยคลิกที่เมนู Upload
5. เมื่อ Upload ไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ไฟล์ที่ Upload จะถูกส่งไปยังผู้รับตามที่ระบุไว้ใน Metadata File โดยไฟล์ข้อมูลจะถูกจัดเก็บไว้ใน Folder **Pending** ของผู้รับ เพื่อให้ผู้รับดาวน์โหลดไฟล์ข้อมูล

**** ระบบ IDES ยอมรับเฉพาะไฟล์ .zip เท่านั้น**

ระบบ IDES (International Data Exchange Service)



The system is restricted for use by Foreign Financial Institutions with a Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) Registration, governments with Model 1 or Model 2 Intergovernmental Agreements and certain entities, such as U.S. withholding agents (USWA), territory financial institutions (TFI), third party preparers, and commercial software vendors who have been approved to use IDES.

All access and activity on this system may be logged, monitored and reviewed at any time. Unauthorized use of this system is prohibited and subject to criminal and civil penalties.

I accept

รูปที่ 26 หน้าจอแรก IDES Gateway



Log In

[Forgot your password?](#)

รูปที่ 27 หน้าจอ Login เข้า IDES Gateway

IDES Gateway

Inbox

Outbox

Pending

pending

Upload

Actions

Search



View

Name ↑

Last modified

Size

Inbox

9/19/2015, 7:00:00 AM

Outbox

9/19/2015, 7:00:00 AM

Pending

2/27/2024, 3:40:30 PM

pending

7/5/2019, 7:00:00 AM

Expand or collapse the Uploads monitor section

Uploads monitor



Items: 4

คลิกที่ปุ่ม Upload เพื่อเลือก
ไฟล์รายงาน (.zip)



- IDES Gateway
 - Inbox
 - Outbox
 - 840** คลิกเลือก Folder Outbox > 840
 - Pending
 - pending

Uploads monitor

Upload

Actions

Search

View

Name ↑	Last modified	Size
Inbox	9/19/2015, 7:00:00 AM	
Outbox	9/19/2015, 7:00:00 AM	
Pending	2/27/2024, 3:40:30 PM	
pending	7/5/2019, 7:00:00 AM	

Items: 4

รูปที่ 29 หน้าจอเลือกไฟล์ข้อมูล และ Upload

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

ทุกครั้งที่มีการ Upload ไฟล์ข้อมูล ระบบ IDES จะสร้างหมายเลขการส่งข้อมูล (IDES Transmission ID) เพื่อใช้ในการอ้างอิงการส่งข้อมูลในแต่ละครั้ง

“IDES Transmission ID is a unique 32 character-length number that identifies the transmission”

IDES Transmission ID will be included in both IDES system alerts and notifications generated by the IRS. File transmission IDs for all transmissions can also be viewed through the IDES Sentinel Web Monitoring (Sentinel) platform. The original transmission ID is an element in the metadata schema and can help to monitor and track a specific message.

วิธีการส่งไฟล์รายงานผ่านระบบ IDES

การแจ้งเตือนการรับ-ส่ง ไฟล์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

1. Alert **อ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่คู่มือ IDES หน้า 106: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5190.pdf>

ระบบ IDES จัดทำ Alert เพื่อแจ้งสถานะการรับ-ส่ง ไฟล์ข้อมูล

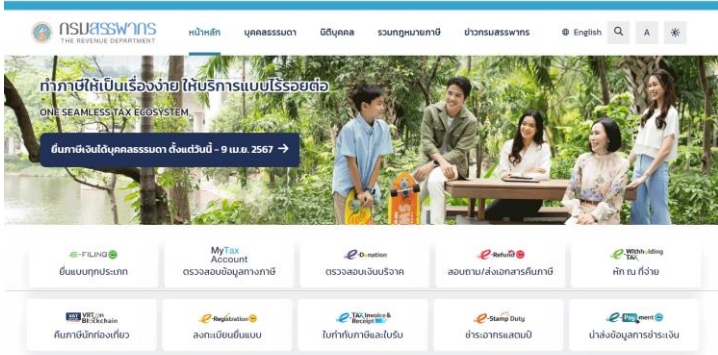
2. Notification

เมื่อ IRS ดาวน์โหลดไฟล์ข้อมูลจากระบบ IDES ไปประมวลในระบบ ICMM และระบบ ICMM จะจัดทำ Notification File เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของ IRS ดาวน์โหลดและส่ง Notification File ดังกล่าว ให้ HCTAs ผ่านทางระบบ IDES

RD Public Key

RD Public Key

- กรมสรรพากรได้ดำเนินการต่ออายุ Digital Certificate เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2565
- Download Public key ของกรมสรรพากรสำหรับการทดลองรับ-ส่งข้อมูลจำลอง และการรับ-ส่งข้อมูลจริง ได้ที่ <https://www.rd.go.th/56959-1.html>



- 12 มีนาคม 2567
บิล 14/2567 รัฐสภาออกมาตรการใหม่เพื่อส่งเสริมการเติบโตในเทคโนโลยีเพื่อการลงทุน (Investment Token)
- 12 มีนาคม 2567
บิล 13/2567 รัฐบาลเร่งตั้งกลไกสุดท้ายก่อนเวลาการขึ้นทะเบียนตราสารพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ณ วันที่ 31/03/2567

เพิ่มเติม →

กฎหมายใหม่

19 มีนาคม 2567
ประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกำหนดเงื่อนไขและกรณีผูกพัน (ฉบับที่ 814) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพัฒนาฯ และสถานศึกษาฯ เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ "330" มูลนิธิความยากและครอบครัวจังหวัดเชียงใหม่

19 มีนาคม 2567
ประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกำหนดเงื่อนไขและกรณีผูกพัน (ฉบับที่ 813) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพัฒนาฯ และสถานศึกษาฯ เพื่อยกเว้นเป็นประเภทการตรวจคลัง ว่าด้วยกำหนดเงื่อนไขและกรณีผูกพัน (ฉบับที่ 2)

13 มีนาคม 2567
ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม

เพิ่มเติม →

เกี่ยวกับกรมสรรพากร	สำนักงานนิติเวชกรมสรรพากร	สำนักงานเจ้าหน้าที่	กรมสรรพากร
ข่าวกรมสรรพากร	ผู้ตรวจลงนามและรับรองบัญชี	แบบนำเว็บไซต์	90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
สมัครเข้ารับราชการ	E-Commerce	การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	f o y
สรรพากรสาส์น	ผู้ประกอบการ SMEs	นโยบายคุกกี้ (Cookie Policy)	RD Intelligence Center 1161
คู่มือสำหรับประชาชน	E-Tax Info	นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์	
แจ้งเบาะแสหลักเลี่ยงภาษี	การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (AEOI)	แผนผังเว็บไซต์	
RD KNOWLEDGE	บันทึกการบริจาค e-Donation	ติดต่อเรา	
"ขอคืนเงินภาษี" มีคำตอบ	ตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (ตาม พ.ร.บ. การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์)	
FAQ	มาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมสรรพากร	www.rd.go.th/rdeservice	
สอบถามความพึงพอใจการใช้งานเว็บไซต์			

เว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th

13 มีนาคม 2567

ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม

เพิ่มเติม →

เกี่ยวกับกรมสรรพากร
ข่าวกรมสรรพากร
สมัครเข้ารับราชการ
สรรพากรสาส์น
คู่มือสำหรับประชาชน
แจ้งเบาะแสหลักเลี่ยงภาษี
RD KNOWLEDGE
"ขอคืนเงินภาษี" มีคำตอบ
FAQ
สอบถามความพึงพอใจการใช้งานเว็บไซต์

สำนักงานบัญชีตัวแทน
ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
E-Commerce
ผู้ประกอบการ SMEs
E-Tax Info
การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (AEOI)
บันทึกการบริจาค e-Donation
ตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt
มาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมสรรพากร

สำหรับเจ้าหน้าที่
แนะนำเว็บไซต์
การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล
นโยบายเว็บไซต์
นโยบายคุกกี้ (Cookie Policy)
นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์
แผนที่สำนักงานใหญ่
ติดต่อเรา
ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (ตาม พ.ร.บ. การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์)
www.rd.go.th/rdeservice

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400



RD Intelligence Center 1161



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

บริการอื่นๆ

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบ
อัตโนมัติ

CRS

FATCA

CbCR

ผลการจัดเก็บภาษี

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

- 📄 การรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS)
- 📄 การรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินภายใต้ความตกลง FATCA
- 📄 การรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR)



การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

CRS

FATCA

ความเป็นมาของ FATCA

จัดทำรายงาน FATCA ในรูปแบบ XML

ดาวน์โหลด

ลิงค์ที่เกี่ยวข้อง

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ติดต่อสอบถาม

CbCR

การรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินภายใต้ความตกลง FATCA



ข่าวสารใหม่ ๆ

- 📢 เอกสารประกอบการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง วิธีการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA ... [ดาวน์โหลด ...](#)
- 📢 กรมสรรพากรได้จัดทำ ระบบจัดทำรายงาน FATCA ในรูปแบบ XML เพื่อใช้ในการจัดทำไฟล์รายงานที่ไม่ซับซ้อน ที่มีจำนวนบัญชีที่ต้องรายงานไม่เกิน 20 บัญชี ... [เข้าสู่ระบบ ...](#)
- 📢 สามารถ Download โปรแกรมสำหรับ Sign และ Encrypt ไฟล์รายงาน FATCA (จัดทำโดยกรมสรรพากร) ได้ที่เมนู ... [ดาวน์โหลด](#)
- ...
- 📢 กรมสรรพากรได้ดำเนินการต่ออายุ Digital Certificate ของกรมสรรพากรเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2565 จึง **ขอให้สถาบันการ**

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

[CRS](#)[FATCA](#)[ความเป็นมาของ FATCA](#)[จัดทำรายงาน FATCA ในรูปแบบ XML](#)[ดาวน์โหลด](#)[ลิงค์ที่เกี่ยวข้อง](#)[กฎหมายที่เกี่ยวข้อง](#)[ติดต่อสอบถาม](#)[CbCR](#)

ดาวน์โหลด

- เอกสารประกอบการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง วิธีการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA
 - วิธีการรายงานข้อมูลตามความตกลง FATCA (ปรับปรุงล่าสุด 9 กรกฎาคม 2561)
 - Workshop วิธีการเตรียมไฟล์รายงาน
 - ภาพรวมและความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับความตกลง FATCA
- โปรแกรมสำหรับ Sign และ Encrypt ไฟล์รายงาน FATCA (.NET) จัดทำโดย กรมสรรพากร
 - โปรแกรม (ปรับปรุงล่าสุด 5 ธันวาคม 2561)
 - คู่มือการใช้งาน (ปรับปรุงล่าสุด 13 กรกฎาคม 2561)
- **RD Public key (ใช้งานได้ตั้งแต่วันที่ 12 กรกฎาคม 2565 ถึง 11 กรกฎาคม 2567)**
- คู่มือวิธีการเตรียมไฟล์รายงานสำหรับ FATCA
- การประชุมเพื่อดำเนินการเตรียมการรองรับการปฏิวัติทาง FATCA เรื่อง คำชี้แจงวิธีการเตรียมไฟล์รายงานข้อมูลตามความตกลง

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

หน้า ๕
เล่ม ๑๔๐ ตอนที่ ๔๙ ก ราชกิจจานุเบกษา ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖



กฎกระทรวง

การขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน
พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ วรรคสอง และมาตรา ๙ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎกระทรวงนี้

“ความตกลง” หมายความว่า ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ และการดำเนินการตาม FATCA ซึ่งทำขึ้นเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แบบท้ายพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐

“หนังสือรับรองสถานะ” หมายความว่า หนังสือรับรองสถานะการเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด

“บัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน” หมายความว่า บัญชีทางการเงินตามข้อ ๑ อนุวรรคหนึ่ง ก) ของความตกลง

ข้อ ๒ ผู้ที่ประสงค์จะขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๖ ให้ยื่นคำขอต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามแบบและวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด พร้อมด้วยเอกสารหรือหลักฐานตามที่กำหนดในแบบคำขอ

ข้อ ๓ การยื่นคำขอให้รับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามข้อ ๒ ให้ดำเนินการภายในวันที่ ๓๑ มกราคมของปีถัดจากวันสิ้นสุดปีปฏิทินที่ได้มาซึ่งข้อมูลบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน

หน้า ๖
เล่ม ๑๔๐ ตอนที่ ๔๙ ก ราชกิจจานุเบกษา ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

ข้อ ๔ เมื่อได้รับคำขอตามข้อ ๒ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตรวจสอบความครบถ้วนของคำขอและเอกสารหรือหลักฐานที่กำหนดในแบบคำขอ หากไม่ครบถ้วน ให้จำหน่ายเรื่องออกจากสารบบและแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอทราบ

ข้อ ๕ ในการออกหนังสือรับรองสถานะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจพิจารณาข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามคำขอ โดยอาจหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมธุรกิจประกันภัย เพื่อให้ได้ข้อมูลประกอบการพิจารณาอย่างครบถ้วน

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอาจขอให้ผู้ยื่นคำขอมอบหมายให้กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือพนักงานของผู้ยื่นคำขอ มาให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งเอกสารหรือหลักฐานอื่นใดเพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมได้

หนังสือรับรองสถานะให้เป็นไปตามแบบที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด ทั้งนี้ การออกหนังสือรับรองสถานะอาจดำเนินการโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนดก็ได้

ข้อ ๖ การยื่นคำขอให้รับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๖ สำหรับปีปฏิทินที่สิ้นสุดก่อนวันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการภายในสองเดือนนับแต่วันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ

ให้ไว้ ณ วันที่ ๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

อาคม เต็มพิทยาไพสิฐ

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กฎกระทรวง การขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566

ระบบยื่นคำขออนุญาตรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

กรมสรรพากร THE REVENUE DEPARTMENT | E-FILING

ระบบยื่นคำขออนุญาตรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

เข้าสู่ระบบด้วย RD ID

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร หรือ ชื่อผู้ใช้งาน

รหัสผ่าน

ลืมรหัสผ่าน

ไม่มีบัญชี? [สมัครสมาชิก](#)

[เข้าสู่ระบบ](#)

รูปที่ 30 หน้าจอ Login ผ่านระบบ e-Filing

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

[หน้าหลัก](#)[บุคคลธรรมดา](#)[นิติบุคคล](#)[รวมกฎหมายภาษี](#)[ข่าวกรมสรรพากร](#)[ออกจากระบบ](#)[บริษัท ทดสอบ จำกัด](#)

FATCA Reporting Financial Institution (RFI) Certificate Requesting System

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

[🏠 หน้าหลัก](#)[📄 แบบคำขอ](#)[🔄 ประวัติการยื่นคำขอ](#)

ข้อมูลของผู้ประสงค์ยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะ:

ชื่อนิติบุคคล / องค์กร : บริษัท ทดสอบ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก : 111111111119

คำรับรองสถานะของผู้ประสงค์ยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะ:

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ได้อ่านและทำความเข้าใจตามความตกลง FATCA รวมถึงเอกสารแนบท้ายความตกลง 2 แห่งความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA ซึ่งทำขึ้นเมื่อวันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2559 แนบท้ายพระราชบัญญัติการปฏิบัติตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560 แล้ว

© Copyright 2024 Revenue Department

รูปที่ 31 หน้าจอหลัก สำหรับผู้มีหน้าที่รายงาน

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

FATCA Reporting Financial Institution (RFI) Certificate Requesting System

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

หน้าหลัก

แบบคำขอ

ประวัติการยื่นคำขอ

1. ท่านเป็นบุคคลตาม (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) และ (8) ของบทนิยามคำว่า "ผู้มีหน้าที่รายงาน" ในมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติ การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560 หรือไม่

กรุณาเลือกข้อที่ตรงกับท่านมากที่สุด

- สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต และผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ผู้ดูแลผลประโยชน์ของผู้สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของผู้สัญญา
- ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตติดตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มกราคม พุทธศักราช 2515
- เป็นบุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
- ผู้ประกอบกิจการอื่นๆ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้น รวมทั้งหลักฐานที่แนบมาเพื่อประกอบการพิจารณาถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ หากข้อมูลดังกล่าวเป็นเท็จ ให้ถือว่าพิจารณาออกหนังสือรับรองฉบับนี้เป็นโมฆะ

ข้าพเจ้ายินยอมให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาต่อเจ้าหน้าที่ ผู้มีอำนาจของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาคำขอและดำเนินการตามความตกลง

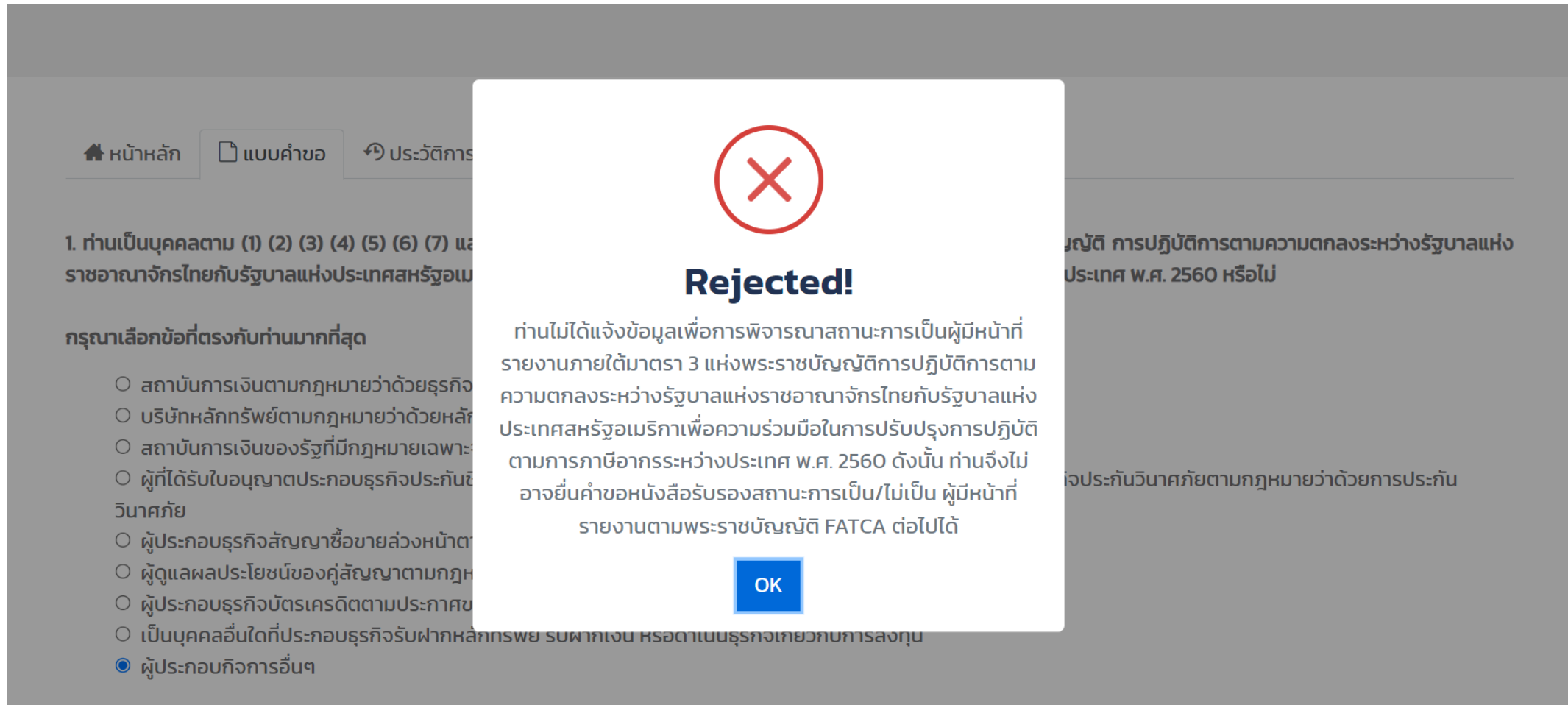
ข้าพเจ้ารับทราบว่าหนังสือรับรองที่จะได้รับสามารถใช้ได้เท่าที่ข้อเท็จจริงซึ่งประกอบการพิจารณายังคงมีอยู่เท่านั้น

ผู้ประสงค์ขอรับหนังสือรับรอง: บริษัท กวดสอบ จำกัด วันที่ 04/01/2567

Submit

รูปที่ 32 หน้าจอ แบบคำขอ

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA



หน้าหลัก | แบบคำขอ | ประวัติการ


1. ท่านเป็นบุคคลตาม (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) และ
ราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา

กรุณาเลือกข้อที่ตรงกับท่านมากที่สุด

- สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจ
- บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลัก
- สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะ
- ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกัน
- วินาศภัย
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมาย
- ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศ
- เป็นบุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ สบฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
- ผู้ประกอบกิจการอื่นๆ

บัญชี การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่ง
ประเทศ พ.ศ. 2560 หรือไม่

ประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกัน



Rejected!

ท่านไม่ได้แจ้งข้อมูลเพื่อการพิจารณาสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่
รายงานภายใต้มาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตาม
ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่ง
ประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติ
ตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560 ดังนั้น ท่านจึงไม่
อาจยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็น/ไม่เป็น ผู้มีหน้าที่
รายงานตามพระราชบัญญัติ FATCA ต่อไปได้

รูปที่ 33 หน้าจอ กรณีไม่เข้าข่ายผู้มีหน้าที่รายงาน (เลือก “ผู้ประกอบกิจการอื่น”)

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA



หน้าหลัก
บุคคลธรรมดา
นิติบุคคล
รวมกฎหมาย
ข่าวกรมสรรพากร
ออกจากระบบ

บริษัท กตสอ จำกัด

FATCA Reporting Financial Institution (RFI) Certificate Requesting System

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

🏠 หน้าหลัก
📄 แบบคำขอ
🔄 ประวัติการยื่นคำขอ

1. ท่านเป็นบุคคลตาม (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) และ (8) ของบทนิยามคำว่า "ผู้มีหน้าที่รายงาน" ในมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติ การปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560 หรือไม่

กรุณาเลือกข้อที่ตรงกับท่านมากที่สุด

- สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต และผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ผู้ดูแลผลประโยชน์ของผู้สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของผู้สัญญา
- ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มกราคม พุทธศักราช 2515
- เป็นบุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน
- ผู้ประกอบกิจการอื่นๆ

2. ท่านเป็นบุคคลตามเอกสารแนบท้ายความตกลง 2 ของความตกลง FATCA หรือไม่

1) เป็นสถาบันการเงินไทยที่ไม่ต้องรายงานและเป็นเจ้าของผลประโยชน์ที่ได้รับยกเว้นนอกเหนือจากกองทุน

2. ท่านเป็นบุคคลตามเอกสารแนบท้ายความตกลง 2 ของความตกลง FATCA หรือไม่

1) เป็นสถาบันการเงินไทยที่ไม่ต้องรายงานและเป็นเจ้าของผลประโยชน์ที่ได้รับยกเว้นนอกเหนือจากกองทุน

ที่	ลักษณะธุรกิจ	ใช่
1	เป็น <u>หน่วยงานรัฐ</u> และรายได้สุทธิของหน่วยงานจะต้องจ่ายเข้าบัญชีของหน่วยงานนั้นเอง หรือเข้าในบัญชีชื่อของรัฐบาลไทย โดยไม่มีการหักเงินให้เป็นประโยชน์แก่บุคคลเอกชน	<input type="checkbox"/>
2	เป็น <u>หน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐ</u> โดย (ก) เป็นนิติบุคคลที่หน่วยงานของรัฐบาลไทยเป็นเจ้าของทั้งหมดและมีอำนาจควบคุม (ข) เป็นนิติบุคคลที่รายได้สุทธิจะจ่ายเข้าบัญชีของหน่วยงานนั้นเองหรือในบัญชีชื่อของหน่วยงานของรัฐบาลไทย โดยไม่มีการหักเงินให้เป็นประโยชน์แก่บุคคลเอกชน (ค) เป็นนิติบุคคลที่สินทรัพย์จะตกเป็นของรัฐบาลไทย เมื่อมีการยุบเลิก	<input type="checkbox"/>
3	เป็น <u>องค์กรระหว่างประเทศ</u> รวมถึง (ก) หน่วยงานที่องค์กรระหว่างประเทศเป็นเจ้าของทั้งหมด หรือหน่วยงานย่อยขององค์กรระหว่างประเทศดังกล่าว (ข) องค์กรระหว่างรัฐ และองค์กรระหว่างประเทศเหนือรัฐ	<input type="checkbox"/>
4	เป็น <u>ธนาคารกลาง</u>	<input type="checkbox"/>

2) เป็นสถาบันการเงินไทยที่ไม่ต้องรายงานและเป็นกองทุนที่ถือว่าเป็นเจ้าของผลประโยชน์ที่ได้รับยกเว้น

ที่	ลักษณะธุรกิจ	ใช่
1	เป็น <u>กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพที่มีคุณสมบัติตามสัญญา</u> ภาษีเงินได้ระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลสหรัฐอเมริกา ในฐานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยที่มีคุณสมบัติครบตามหลักเกณฑ์ เรื่องการได้รับประโยชน์นับข้อจำกัดที่บังคับใช้ในรายได้ที่เกิดขึ้นจากแหล่งเงินได้ในสหรัฐฯ และเป็นกองทุนที่ทำหน้าที่บริหารจัดการหรือจ่ายเงินบำนาญหรือเบี้ยเลี้ยงชีพเป็นหลัก	<input type="checkbox"/>
2	เป็น <u>กองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพวงกว้าง</u> (ก) กองทุนจัดตั้งในประเทศไทย (ข) กองทุนจ่ายผลประโยชน์จากการเกษียณอายุ ความพิการ หรือความตาย หรืออย่างใดอย่างหนึ่งรวมกัน ให้กับผู้รับผลประโยชน์ที่เป็นลูกจ้างหรืออดีตลูกจ้าง เพื่อเป็นสวัสดิการ (ค) ไม่มีเจ้าของผลประโยชน์คนใดมีสิทธิเหนือสินทรัพย์ของกองทุนมากกว่าร้อยละ 5 ของสินทรัพย์ทั้งหมด (ง) กองทุนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของรัฐ และมีการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับผู้ได้รับผลประโยชน์ต่อกรมสรรพากรเป็นรายปี (จ) มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> • เงินได้ที่เกิดจากการลงทุนในกองทุนได้รับการยกเว้นภาษีตามกฎหมายไทย เนื่องจากท่านสถานะเป็นกองทุนบำเหน็จบำนาญหรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเกษียณอายุ 	<input type="checkbox"/>

รูปที่ 34 หน้าจอแบบคำขอ (กรณีที่เข้าข่ายผู้มีหน้าที่รายงาน)

ระบบยื่นคำขออนุญาตรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

[หน้าหลัก](#)[บุคคลธรรมดา](#)[นิติบุคคล](#)[รวมกฎหมายภาษี](#)[ข่าวกรมสรรพากร](#)[ออกจากระบบ](#)[บริษัท ทดสอบ จำกัด](#)

FATCA Reporting Financial Institution (RFI) Certificate Requesting System

ระบบยื่นคำขออนุญาตรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

[🏠 หน้าหลัก](#)[📄 แบบคำขอ](#)[🕒 ประวัติการยื่นคำขอ](#)

ประวัติการยื่นคำขออนุญาตรับรองสถานะ:

ที่	เลขที่อ้างอิงการยื่นคำขอ	วันที่ยื่น	สถานะ	ขอเอกสารเพิ่มเติม	หนังสือรับรอง
1	RFI2567-00007	03/01/2567 15:09	อยู่ในระหว่างพิจารณา		
2	RFI2567-00006	03/01/2567 15:08	อนุมัติแล้ว		

© Copyright 2024 Revenue Department

รูปที่ 35 หน้าจอ ประวัติการยื่นคำขอ

ระบบยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน FATCA

รายการขอเอกสารเพิ่มเติม

วันที่ขอเอกสาร: 19/1/2024 (กรุณานำส่งเอกสารภายใน 15 วัน)

ที่	ชื่อเอกสาร	ไฟล์เอกสาร
1	หลักฐานการจัดตั้งนิติบุคคล	<input type="button" value="เลือกไฟล์"/> ไม่ได้เลือกไฟล์ใด
2	หลักฐานอื่นๆ	<input type="button" value="เลือกไฟล์"/> ไม่ได้เลือกไฟล์ใด

หมายเหตุ:

- ไฟล์เอกสารที่นำส่งต้องมีชื่อไฟล์เป็นภาษาอังกฤษ ความยาวไม่เกิน 50 ตัวอักษร
- ไฟล์เอกสารที่นำส่งต้องมีขนาดไม่เกิน 4 MB
- ไฟล์เอกสารต้องเป็นประเภท PDF หรือรูปภาพ (JPG, PNG, TIFF) เท่านั้น

Submit

ปิด

4

RFI2567-00018

19/01/2567 18:33

อนุมัติแล้ว

รูปที่ 36 หน้าจอ Upload เอกสารหลักฐานเพิ่มเติม

การรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

Outline

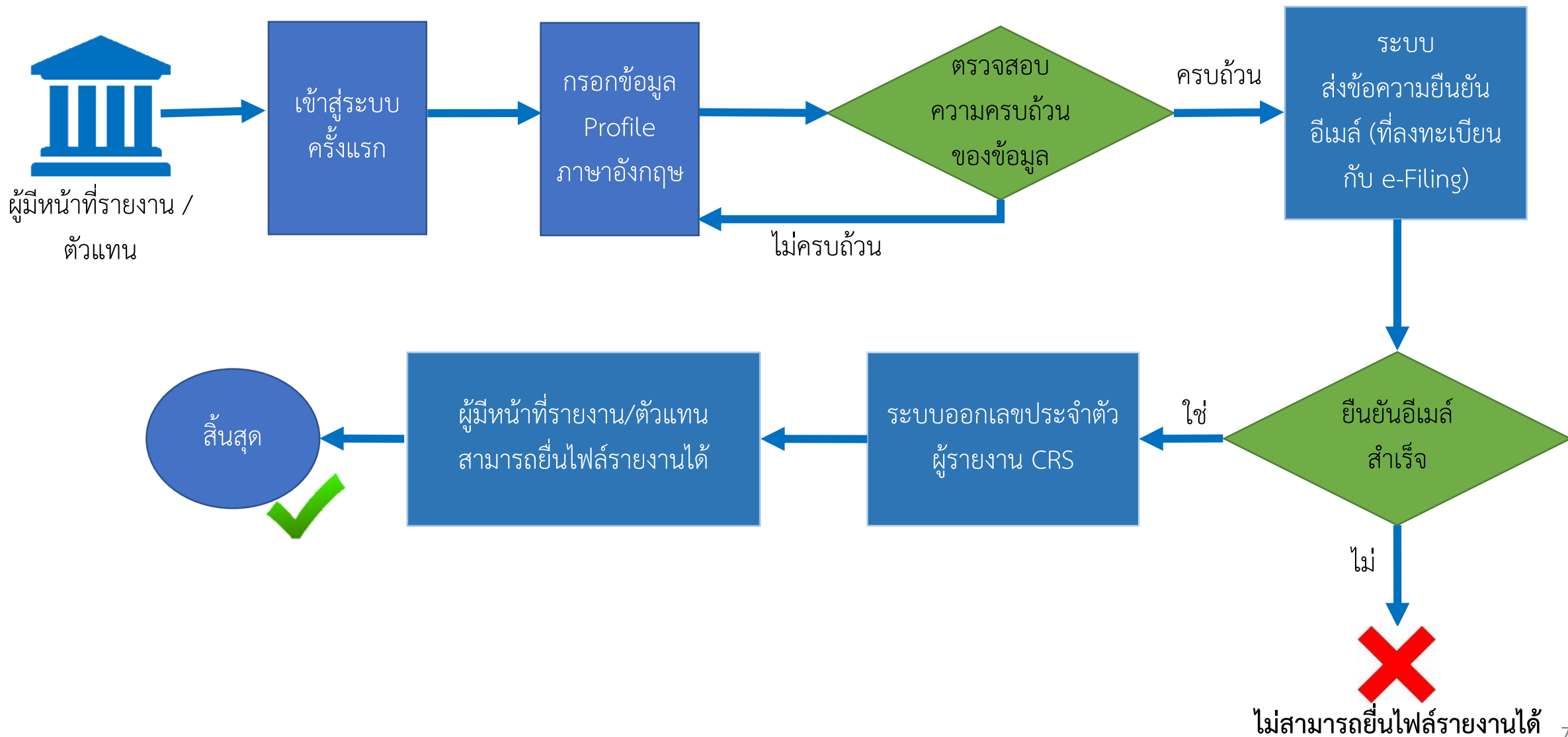
- กระบวนการรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS
- ข้อกำหนดสำหรับการจัดทำไฟล์รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน (Common Reporting Standard : CRS) ของกรมสรรพากร
- ระบบรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน (Common Reporting Standard : CRS)

กระบวนการรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

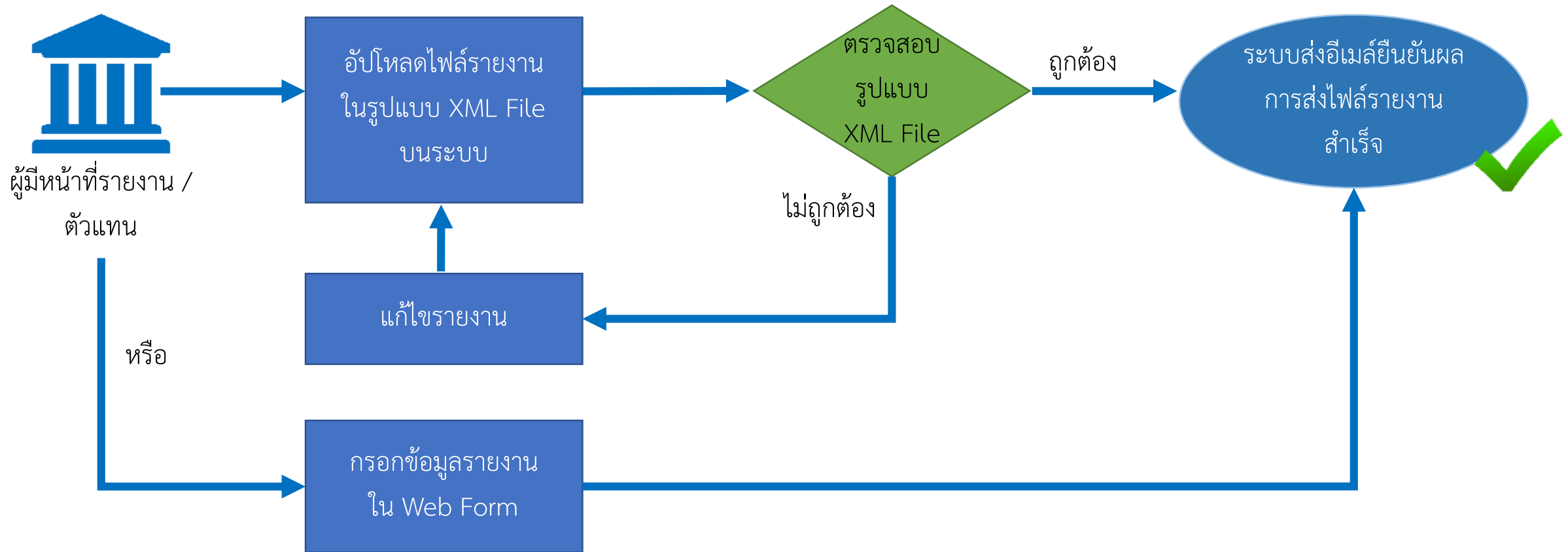
กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS มีดังนี้

- การกรอกข้อมูล Profile ของผู้มีหน้าที่รายงาน/ตัวแทน
- การนำส่งไฟล์รายงานภายในประเทศไทย

การกรอกข้อมูล Profile ของผู้มีหน้าที่รายงาน/ตัวแทน (สำหรับการ Login ครั้งแรก)



กระบวนการนำส่งไฟล์รายงานภายในประเทศไทย



สิทธิการใช้งานระบบ CRS

- กลุ่มผู้ใช้งานระบบ CRS Reporting System แบ่งเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้
 - ผู้มีหน้าที่รายงาน
 - ตัวแทนในการยื่น CRS เช่น Service Provider หรือ ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นตัวแทน
 - เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร: ตรวจสอบ และเตรียมไฟล์รายงานส่ง CTS

สิทธิการใช้งานระบบ CRS

กลุ่มผู้ใช้งาน	ฟังก์ชันการทำงาน			
	แก้ไข Profile	นำส่งรายงาน CRS	ดูรายงาน สำหรับ กรมสรรพากร	รับ-ส่งไฟล์ รายงานกับ ต่างประเทศ
1. ผู้มีหน้าที่รายงาน	✓	✓	-	-
2. ตัวแทนในการยื่น CRS	✓	✓	-	-
3. เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	-	-	✓	✓

ระบบรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน (Common Reporting Standard : CRS)

ระบบรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน (Common Reporting Standard : CRS)



CRS REPORTING SYSTEM ระบบรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร หรือ ชื่อผู้ใช้งาน

รหัสผ่าน

ไม่มีบัญชี? [สมัครสมาชิก](#)

[ลืมรหัสผ่าน](#)

เข้าสู่ระบบ

หรือ เข้าสู่ระบบด้วย



Tax SSO

รูปที่ 37 หน้าจอ Login

ระบบรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน (Common Reporting Standard : CRS)

สำหรับการ Login ครั้งแรก ผู้ใช้ต้องยอมรับเงื่อนไขข้อตกลงการเข้าใช้บริการ โดยคลิกที่ Checkbox

ระบบการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard : CRS)

ข้อตกลงการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร

ข้าพเจ้าตกลงใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร ตามแบบ ภ.อ.01 ในระบบการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป เมื่อข้าพเจ้าได้อินฮันการทำการแล้ว ถือว่าเป็นการทำการโดยข้าพเจ้าและรับรองว่ารายการนั้นถูกต้อง เป็นจริงทุกประการ รวมถึงยอมรับที่จะผูกพันในรายการนั้น

คำเตือน
การใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่มีชื่อของตนเองและไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของหมายเลขผู้ใช้ (User ID) มีความผิดอาญาตามกฎหมาย

ยอมรับเงื่อนไขข้อตกลงการเข้าใช้บริการ

ยกเลิก **ตกลง**

รูปที่ 38 หน้าจอ ยอมรับเงื่อนไขข้อตกลงการเข้าใช้บริการระบบ CRS

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

User Registration

กรุณากรอกข้อมูลเป็นภาษาอังกฤษ / Please fill out the information in English.

รายละเอียดผู้ลงทะเบียน / User Information

ประเภทผู้ใช้งาน / User Type* ผู้มีหน้าที่รายงาน (FI) ตัวแทนรายงาน (Sponsor/Service Provider)

Username*

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก / Thai NID*

ประเภท

องค์กร /
Organization
Type*

ชื่องค์กร /
Organization Name*

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ / Headquarter Address

อาคาร/Building ห้องที่/Room ชั้น/Floor หมู่บ้าน/Village

เลขที่/
House No.* หมู่ที่/Moo. ซอย/Alley แยก/Junction

ถนน/Street จังหวัด/Province*

อำเภอ/District* ตำบล/Sub District*

รหัสไปรษณีย์/Postal* โทรศัพท์ที่ติดต่อได้/Contact Phone*

Organization e-Mail*

ข้อมูลผู้ติดต่อ / Contact Information*

ชื่อ/
First name นามสกุล/
Last name

Submit Registration

[Back to Login](#)

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

Submit CRS Report | CRS Web Form | Web Form Submission History | My Profile

Upload CRS Report

รายงานสำหรับปี ค.ศ./Reporting Year*

Year

ไฟล์รายงาน (XML)/CRS Report (XML)*

CRS Report

(XML/Zip containing 1 XML file; Max size 4MB)

Submit

ประวัติการส่งรายงาน CRS / CRS Report Submission History

No.	Reporting Year	Reporting FI	Transmission ID	Date	Status	View	Delete
1	2022		TH_d1af76e4a631438ba69f67293a754416	2023-08-14T19:13:42+0700	Passed XML validation.		

รูปที่ 40 หน้าจอหลัก ระบบ CRS (สำหรับสถาบันการเงินผู้มีหน้าที่รายงาน)

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

Submit CRS Report

CRS Web Form

Web Form Submission History

My Profile

Upload CRS Report

รายงานสำหรับปี ค.ศ./Reporting Year*

Year

สถาบันการเงินที่รายงาน/Reporting FI*

Myself

ไฟล์รายงาน (XML)/CRS Report (XML)*

CRS Report

(XML/Zip containing 1 XML file; Max size 4MB)

Submit

ประวัติการส่งรายงาน CRS / CRS Report Submission History

No.	Reporting Year	Reporting FI	Transmission ID	Date	Status	View	Delete
1	2022		TH_d1af76e4a631438ba69f67293a754416	2023-08-14T19:13:42+0700	Passed XML validation.		

รูปที่ 41 หน้าจอหลัก ระบบ CRS (สำหรับตัวแทนยื่นรายงาน)

RD Verification Results

CRS Transmission ID: TH_690760d848204e6683c719c6d403e770

รหัส	ผลการตรวจสอบ	เวลาตรวจสอบ
SC	The parsing was completed successfully. All mandatory fields are present.	2023-06-07T16:20:48+0700
IM	Imported data successfully.	2023-06-07T16:20:48+0700

ปิด

Submit

ประวัติการส่งรายงาน CRS / CRS Report Submission History

No.	Reporting Year	Reporting FI	Transmission ID	Date	Status
1	2022	[REDACTED]	TH_818962da9a2c46569c72ac004538278c	2023-06-07T11:35:14+0700	Failed XML validation.
2	2022	[REDACTED]	TH_38d746b5c1f4188a0af61c0ffb33e21	2023-06-07T16:15:33+0700	Failed XML validation.

รูปที่ 42 หน้าจอ แสดงรายละเอียดผลการตรวจสอบไฟล์รายงาน กรณีที่นำส่งสำเร็จ

RD Verification Results

CRS Transmission ID: TH_38d746b5cf1f4188a0af61c0ffb33e21

รหัส	ผลการตรวจสอบ	เวลาตรวจสอบ
RI	Some report elements are invalid. Please see the list of invalid elements below: [Timestamp]	2023-06-07T11:35:14+0700
RP	Parsing Report file failed. Please check the FATCA XML Schema on IRS website. Error at end of Timestamp: Invalid Timestamp.	2023-06-07T11:35:14+0700

ปิด

[ไฟล์รายงาน (XML)/CRS Report (XML)*

 CRS Report

Submit

ประวัติการส่งรายงาน CRS / CRS Report Submission History

No.	Reporting Year	Reporting FI	Transmission ID	Date	Status
-----	----------------	--------------	-----------------	------	--------

รูปที่ 43 หน้าจอ แสดงรายละเอียดผลการตรวจสอบไฟล์รายงาน กรณีที่นำส่งไม่สำเร็จ

CRS Report

(กรุณากรอกข้อมูลทั้งหมดเป็นภาษาอังกฤษ
Please fill out information in English.)

ปีภาษี (ค.ศ.) / Tax Year*:

กรุณา-ระบุประเภทของรายงานว่าเป็น New หรือ Nil / Do you want to create a New or Nil report?:

 New Report ไม่มีบัญชีต้องรายงาน / Nil

Part I: ข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงาน / Reporting FI

NID (13 หลัก)*

ชื่อของ (องค์กร) ผู้มีหน้าที่รายงาน / Name of filer*

อาคาร/Building

ห้องที่/Room

ชั้นที่/Floor

หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No.

ถนน/Street

ตำบล/Sub-District*

อำเภอ,เขต / City or town*

จังหวัด / State, province*

รหัสไปรษณีย์ / Postcode*

ประเทศ / Country*

ข้อมูลผู้ให้การอุปการะหรือตัวกลาง (ถ้ามี) / Sponsor or Intermediary (If any)

กรุณา-ระบุ ผู้ให้การอุปการะ / Sponsor ตัวกลาง / Intermediary

ชื่อของผู้ให้การอุปการะ-หรือตัวกลาง / Name of sponsoring entity or intermediary

ID

อาคาร/Building

ห้องที่/Room

ชั้นที่/Floor

หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No.

ถนน/Street

ตำบล/Sub-District

อำเภอ,เขต / City or town

จังหวัด / State, province

รหัสไปรษณีย์ / Postcode

ประเทศ/ Country

Part II: ข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน (ถ้ามี) / Reportable Accounts (If any)

Number of Reportable Accounts (Max. 50) :

บัญชี

Create Accounts

Delete All Accounts

รูปที่ 44 หน้าจอ CRS Web Form
กรณีไม่มีบัญชีที่ต้องรายงาน

CRS Report
(กรุณากรอกข้อมูลทั้งหมดเป็นภาษาอังกฤษ
Please fill out information in English.)

ปีภาษี (ค.ศ.) / Tax Year*:

กรุณาระบุประเภทของรายงานว่าเป็น New หรือ Nil / Do you want to create a New or Nil report?:

New Report

ไม่มีบัญชีต้องรายงาน / Nil

Part I: ข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงาน / Reporting FI

NID (13 หลัก)*

ชื่อของ (องค์กร) ผู้มีหน้าที่รายงาน / Name of filer*

อาคาร/Building

ห้องที่/Room

ชั้นที่/Floor

หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No.

ถนน/Street

ตำบล/Sub-District*

อำเภอ,เขต / City or town*

จังหวัด / State, province*

รหัสไปรษณีย์ / Postcode*

ประเทศ / Country*

ข้อมูลผู้ให้การอุปการะหรือตัวกลาง (ถ้ามี) / Sponsor or Intermediary (If any)

กรุณาระบุ ผู้ให้การอุปการะ / Sponsor ตัวกลาง / Intermediary

ชื่อของผู้ให้การอุปการะ-หรือตัวกลาง / Name of sponsoring entity or intermediary

ID

อาคาร/Building

ห้องที่/Room

ชั้นที่/Floor

หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No.

ถนน/Street

ตำบล/Sub-District

อำเภอ,เขต / City or town

จังหวัด / State, province

รหัสไปรษณีย์ / Postcode

ประเทศ / Country

Part II: ข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน (ถ้ามี) / Reportable Accounts (If any)

Number of Reportable Accounts (Max. 50) :

บัญชี

Create Accounts

Delete All Accounts

รูปที่ 45 หน้าจอ CRS Web Form
กรณีที่มีบัญชีที่ต้องรายงานและ
ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งรายงานเอง

กรอกเลข 13 หลักของสถาบันการเงินที่
ต้องการยื่นรายงานให้

CRS Report (กรุณากรอกข้อมูลทั้งหมดเป็นภาษาอังกฤษ Please fill out information in English.)				ปีภาษี (ค.ศ.) / Tax Year*: <input type="text"/>
กรุณาระบุประเภทของรายงานว่าเป็น New หรือ Nil / Do you want to create a New or Nil report?:				
<input checked="" type="radio"/> New Report		<input type="radio"/> ไม่มีบัญชีต้องรายงาน / Nil		
Part I: ข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงาน / Reporting FI				
NID (13 หลัก)* <input type="text"/>		ชื่อของ (องค์กร) ผู้มีหน้าที่รายงาน / Name of filer* <input type="text"/>		
อาคาร/Building <input type="text" value="อาคาร"/>	ห้องที่/Room <input type="text" value="ห้อง"/>	ชั้นที่/Floor <input type="text" value="ชั้น"/>	หมู่บ้าน/Village <input type="text" value="หมู่บ้าน"/>	
เลขที่/House No. <input type="text" value="เลขที่"/>	ถนน/Street <input type="text" value="ถนน"/>	ตำบล/Sub-District* <input type="text"/>		
อำเภอ,เขต / City or town* <input type="text"/>	จังหวัด / State, province* <input type="text"/>	รหัสไปรษณีย์ / Postcode* <input type="text"/>	ประเทศ / Country* Thailand	
ข้อมูลผู้ให้การอุปการะหรือตัวกลาง (ถ้ามี) / Sponsor or Intermediary (If any)				
กรุณาระบุ <input type="radio"/> ผู้ให้การอุปการะ / Sponsor <input type="radio"/> ตัวกลาง / Intermediary				
ชื่อของผู้ให้การอุปการะหรือตัวกลาง / Name of sponsoring entity or intermediary <input type="text"/>			ID <input type="text"/>	
อาคาร/Building <input type="text" value="อาคาร"/>	ห้องที่/Room <input type="text" value="ห้อง"/>	ชั้นที่/Floor <input type="text" value="ชั้น"/>	หมู่บ้าน/Village <input type="text" value="หมู่บ้าน"/>	
เลขที่/House No. <input type="text" value="เลขที่"/>	ถนน/Street <input type="text" value="ถนน"/>	ตำบล/Sub-District <input type="text"/>	อำเภอ,เขต / City or town <input type="text"/>	
จังหวัด / State, province <input type="text"/>	รหัสไปรษณีย์ / Postcode <input type="text"/>	ประเทศ / Country AFGHANISTAN <input type="text"/>		
Part II: ข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน (ถ้ามี) / Reportable Accounts (If any)				
Number of Reportable Accounts (Max. 50) : <input type="text"/>		บัญชี	<input type="button" value="Create Accounts"/>	<input type="button" value="Delete All Accounts"/>

รูปที่ 46 หน้าจอ CRS Web Form
กรณีมีบัญชีที่ต้องรายงาน
และตัวแทนเป็นผู้นำส่งรายงาน

บัญชีที่ / No. 1

ข้อมูลของผู้ถือบัญชี / Account Holder or Payee

กรุณาระบุสถานะของผู้ถือบัญชี / Status of account holder
 บุคคลธรรมดา / Individual นิติบุคคล / Entity

ชื่อ / First Name* นามสกุล / Last Name*

อาคาร/Building ห้อง/Room ชั้น/Floor หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No. ถนน/Street ตำบล/Sub-District อำเภอ,เขต / City or town*

จังหวัด / State, province รหัสไปรษณีย์ / Postcode ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี / Tax Residential Country*

Legal Address Type TIN / ID

Birthday Birth City Sub-entity

Birth City Birth Country

ข้อมูลทางการเงิน / Financial Information (จำนวนเงินต้องเป็นเลขทศนิยมไม่เกิน 2 หลัก ไม่มี comma)

เลขบัญชี / Account number* สกุลเงิน / Currency code*

ยอดเงินในบัญชี / Account balance* กรุณาระบุหากบัญชีถูกปิดระหว่างปี / Check if account closed during the year
 ใช่ ไม่ใช่

ดอกเบี้ย / Interest รายรับทั้งหมดจากการค้าหรือการไต่ถอน / Gross proceeds/Redemptions

เงินปันผล / Dividends รายรับอื่นๆ / Other

Do not submit this account information!

บัญชีที่ / No. 2

ข้อมูลของผู้ถือบัญชี / Account Holder or Payee

กรุณาระบุสถานะของผู้ถือบัญชี / Status of account holder
 บุคคลธรรมดา / Individual นิติบุคคล / Entity

ชื่อของผู้ถือบัญชีหรือผู้รับเงินได้ / Name of account holder or payee*

อาคาร/Building ห้อง/Room ชั้น/Floor หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No. ถนน/Street ตำบล/Sub-District อำเภอ,เขต / City or town*

จังหวัด / State, province รหัสไปรษณีย์ / Postcode ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี / Tax Residential Country*

Legal Address Type TIN / ID

หากผู้ถือบัญชีเป็นนิติบุคคล กรุณาเลือกประเภท / If account holder or payee is an entity, check applicable box to specify the entity type*:
 Passive Non-Financial Entity with one or more controlling person that is a Reportable Person
 CRS Reportable Person
 Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person

ข้อมูลของผู้มีอำนาจ (ถ้ามี) / Controlling Person (CP) (If any)

ชื่อ / First Name* นามสกุล / Last Name*

ประเภทของผู้มีอำนาจ / Controlling Person Type

อาคาร/Building ห้อง/Room ชั้น/Floor หมู่บ้าน/Village

เลขที่/House No. ถนน/Street ตำบล/Sub-District อำเภอ,เขต / City or town*

จังหวัด / State, province รหัสไปรษณีย์ / Postcode ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี / Tax Residential Country*

Legal Address Type TIN / ID

Birthday Birth City Sub-entity

Birth City Birth Country

ข้อมูลทางการเงิน / Financial Information (จำนวนเงินต้องเป็นเลขทศนิยมไม่เกิน 2 หลัก ไม่มี comma)





รูปที่ 47 หน้าจอ CRS Web Form กรณีมีบัญชีที่ต้องรายงาน ส่วนที่ 3 ข้อมูลของบัญชีที่ต้องรายงาน

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

[Submit CRS Report](#)
[CRS Web Form](#)
[Web Form Submission History](#)
[My Profile](#)

ประวัติการส่งรายงาน CRS ผ่าน Web Form / Web Form CRS Report Submission History

No.	Reporting Year	Reporting FI	Transmission ID	Date	Status	View/Edit	Delete
1	2022	[REDACTED]	TH_63a601251fbd43a29563e39f78183f56	2023-08-15 16:22:53	Submission created		
2	2022	[REDACTED]	TH_ec1c9634dd1f4df58266054d10fc62e6	2023-08-15 15:30:05	Deleted		
3	2022	[REDACTED]	TH_054255bba9054fcf82f3edee61f26b90	2023-08-15 15:12:11	Deleted		
4	2022	[REDACTED]	TH_5939de40bf0248b6bc740f7c99eae038	2023-07-18 18:30:31	Submission created		

รูปที่ 48 หน้าจอ Web Form Submission History

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบการรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

CRS Report

รายละเอียดของผู้นำส่งรายงาน / Reporting FI's Information

ประเทศที่ต้นที่อยู่ทางภาษี / Residential Country Code

TH

เลขประจำตัว / Identification Number

No.	Identification Number	Issued By
1	0745538001630	TH

ชื่อบริษัท / Name

No.	Name	Type
1	Test FI	OECD207

ที่อยู่ / Address

No.	Country	AddressFree	AddressFix	Edit
1	TH		Street: Building: Suite: Floor: District: POB: Post Code: City: Bangkok Country Sub-entity:	

DocSpec

DocTypeIndic	DocRefid	CorrDocRefid
OECDII	1111111119.2022.TH.0001.DR0001	

ข้อมูลบัญชีที่ต้องรายงาน / Account Reports

No.	Account Number	Balance	Payment(s)	Account Holder	Controlling Person(s)	Status	DocRefid	DocTypeIndic	CorrDecRefid
1		MYR 29,807.18				Closed: false Dormant: false Undocumented: false	1111111119.2022.TH.0002.DR0003	OECDII	
2		MYR 54,785.32				Closed: false Dormant: false Undocumented: false	1111111119.2022.TH.0002.DR0004	OECDII	
3		MYR 0.00				Closed: false Dormant: false Undocumented: false	1111111119.2022.TH.0002.DR0005	OECDII	
4		MYR 3,446.09				Closed: false Dormant: false Undocumented: true	1111111119.2022.TH.0002.DR0007	OECDII	
5		EUR 108,585.96				Closed: false Dormant: true Undocumented: false	1111111119.2022.TH.0002.DR0008	OECDII	
6		USD 0.00				Closed: true Dormant: false Undocumented: false	1111111119.2022.TH.0002.DR0010	OECDII	

Account Holder

Residential Country

Country Code

SG

Identification Number

Identification Number	Issued By
S111111111	SG

Name

Name Type	Preceding Title	Title	First Name	Middle Name	Name Prefix	Last Name	Generation ID	Suffix	General Suffix

Address

Country Code	Legal Address Type	Address Free	Address Ftx								
			Street	Building	Suite	Floor	District	PO Box	Post Code	City	Country Sub-Entity
SG											

Birth Information

Birth Date	City	City Sub-Entity	Country Code	Former Country Name
1976-12-09				

รูปที่ 50 หน้าจอ แสดงรายละเอียดไฟล์รายงานที่นำส่งแล้ว ในส่วนของผู้ถือบัญชี

Controlling Person(s)

Controlling Person No. 1

Residential Country

Country Code

GB

Identification Number

Identification Number	Issued By
SE1111111B	GB

Name

Name Type	Preceding Title	Title	First Name	Middle Name	Name Prefix	Last Name	Generation ID	Suffix	General Suffix
OECD202									

Address

Country Code	Legal Address Type	Address Free	AddressFix							Country Sub-Entity	
			Street	Building	Suite	Floor	District	PO Box	Post Code		City
GB			7B Foreshore Rd	South Point	#19-A002			CF10 4SP			Cardiff

Birth Information

Birth Date	City	City Sub-Entity	Country Code	Former Country Name
1978-07-30			GB	

รูปที่ 51 หน้าจอแสดงรายละเอียดไฟล์รายงานที่นำส่งแล้ว ในส่วนของผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

CRS REPORTING SYSTEM

ระบบรายงานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐาน CRS

Submit CRS Report

CRS Web Form

Web Form Submission History

My Profile

แก้ไขบัญชีของฉัน / Edit My Profile

กรุณากรอกข้อมูลเป็นภาษาอังกฤษ / Please fill out the information in English.

รายละเอียดผู้ใช้งาน / User Information

ประเภทผู้ใช้งาน / User Type* ผู้มีหน้าที่รายงาน (FI)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก / Thai NID

เลขประจำตัวผู้รายงาน CRS/CRS Reporting ID R0019

ประเภทองค์กร / Organization Type* Financial Institution

ชื่อองค์กร / Organization Name*

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ / Headquarter Address

อาคาร/Building อาคาร ห้องที่/Room ห้อง ชั้นที่/Floor ชั้น หมู่บ้าน/Village หมู่บ้าน

เลขที่/ House No.* 456 หมู่ที่/Moo. หมู่ที่ ซอย/Alley ซอย แยก/Junction แยก

ถนน/Street ถนน จังหวัด/Province BANGKOK อำเภอ/District BANG KHUN THIAN

ตำบล/Sub-District SAMAE DAM รหัสไปรษณีย์/Postal 10150

โทรศัพท์ที่ติดต่อได้/Contact Phone* 022222213 Organization e-Mail (from e-Filing System)* pe@rd.go.th

ข้อมูลผู้ติดต่อ / Contact Information*

Mr.

ชื่อ/
First name

Sam

นามสกุล/
Last name

Sung

รายละเอียดของผู้มีหน้าที่รายงานที่เป็นตัวแทน / Information of Represented Reporting Entity

เลขประจำตัวผู้รายงาน CRS/CRS Reporter ID*

Reporting Entity's CRS ID

Retrieve Information

ประเภทองค์กร /

Organization Type*

ชื่อองค์กร /

Organization Name*




ตั้งแต่ปี ค.ศ. /

From Year (AD)*

ถึงปี ค.ศ. /

To Year (AD)*

 Add this Reporting Entity

No.	Reporting Entity	CRS Reporter ID	From Year	To Year	Proof	Delete
1		R0018	2021	2022		
2		R0019	2021	2022		
3		R0019	2023	2024		

Submit

รูปที่ 53 หน้าจอ แก้ไขข้อมูล Profile ส่วนที่เกี่ยวกับการแต่งตั้งตัวแทน