

ร่าง

กฎกระทรวง

กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการสำหรับการขอหนังสือรับรองสถานะ
ว่าเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ.

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎกระทรวงนี้

“ความตกลง” หมายความว่า ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ และการดำเนินการตาม FATCA ซึ่งทำขึ้นเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แนบท้ายพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐

“ผู้มีหน้าที่รายงาน” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาดหรือการให้บริการหรือธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. ๒๕๖๔

“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสหรัฐ” หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้แทนตามข้อ ๑ อนุวรรค ๑ ฉ) (๑) ของความตกลง

“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย” หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้แทนที่ได้รับมอบอำนาจจากรัฐมนตรีเพื่อปฏิบัติการตามความตกลง ตามข้อ ๑ อนุวรรค ๑ ฉ) (๒) ของความตกลง

“หนังสือรับรองสถานะ” หมายความว่า หนังสือรับรองสถานะความเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงาน ตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการพิจารณาการออกหนังสือรับรองสถานะที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังแต่งตั้ง

หมวด ๑

การขอหนังสือรับรองสถานะ และกระบวนการพิจารณาคำขอ

ข้อ ๒ บุคคลที่มีสิทธิยื่นคำขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยออกหนังสือรับรองสถานะ ต้องมีลักษณะ ดังนี้

(๑) เป็นบุคคลหรือนิติบุคคล ดังนี้

(ก) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(ข) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(ค) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(ง) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต และผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย

(จ) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(ฉ) ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา

(ช) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖

มกราคม พุทธศักราช ๒๕๑๕

(ซ) บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน

(๒) ต้องมีหรือไม่มีประเภท ลักษณะ ขนาดหรือที่มีการให้บริการอย่างใดอย่างหนึ่ง ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับประเภท ลักษณะ ขนาด หรือการให้บริการหรือธุรกรรมของผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่กำหนดไว้ในเอกสารแนบท้าย ๒ ของความตกลง

ข้อ ๓ ผู้ขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะตามข้อ ๒ ต้องยื่นคำขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะและเอกสารประกอบการพิจารณาตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรภายในวันที่ ๓๑ มกราคมของปีถัดไปนับแต่วันสิ้นสุดปีปฏิทินของการได้มาซึ่งข้อมูลบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน เว้นแต่การยื่นคำขอหนังสือรับรองสถานะสำหรับปีปฏิทินที่สิ้นสุดก่อนวันที่กฎกระทรวงมีผลบังคับใช้ ให้ยื่นคำขอได้ภายใน ๒ เดือนนับแต่วันที่กฎกระทรวงมีผลบังคับใช้

ทั้งนี้ ผู้ขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะตามวรรคหนึ่ง ต้องให้ความยินยอมแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาสถานะของผู้ยื่นคำขอ ต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาคำขอและการดำเนินการตามข้อ ๘ ของความตกลง

ข้อ ๔ ในการออกหนังสือรับรองสถานะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยพิจารณาข้อเท็จจริงตามคำขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะและเอกสารประกอบการพิจารณาตามข้อ ๓ ประกอบความเห็นของคณะกรรมการตามข้อ ๖ (๑) เว้นแต่กรณีมีข้อยุ่งยาก ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยดำเนินการ ดังนี้

(๑) สั่งให้กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือพนักงานของผู้มีหน้าที่รายงาน หรือผู้ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่รายงานมารายงาน ให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งเอกสารหลักฐานอื่นใดเพื่อประกอบการพิจารณา

(๒) หากหรือไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศสหรัฐอเมริกาตามข้อ ๘ ของความตกลงการออกหนังสือรับรองสถานะตามวรรคหนึ่งจะมีผลเพียงพอที่ข้อเท็จจริงซึ่งประกอบการพิจารณายังคงปรากฏอยู่ และไม่มีการเปลี่ยนแปลงข้อเท็จจริงใดที่มีผลต่อการพิจารณา

หมวด ๒

คณะกรรมการเพื่อพิจารณาหนังสือรับรองสถานะ

ข้อ ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาหนังสือรับรองสถานะ ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทนที่ได้รับมอบอำนาจเป็นประธานกรรมการ
- (๒) ผู้แทนจากสำนักงานเศรษฐกิจการคลังเป็นรองประธานกรรมการ
- (๓) ผู้แทนจากธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นกรรมการ
- (๔) ผู้แทนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นกรรมการ
- (๕) ผู้แทนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมธุรกิจประกันภัยเป็นกรรมการ
- (๖) ผู้แทนจากกรมสรรพากรเป็นกรรมการและเลขานุการร่วม
- (๗) ผู้แทนจากสำนักงานเศรษฐกิจการคลังเป็นกรรมการและเลขานุการร่วม

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการเพื่อพิจารณาหนังสือรับรองสถานะมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) พิจารณาคำขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะและให้ความเห็นแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยในการพิจารณาออกหนังสือรับรองสถานะ

(๒) พิจารณาให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยเกี่ยวกับกระบวนการในการพิจารณาคำขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะ

ข้อ ๗ ในการประชุมคณะกรรมการ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงเป็นองค์ประชุม

ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุม ให้กรรมการเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
มติคณะกรรมการให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ. ๒๕๖๕

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง