-ร่าง-

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (ฉบับที่)

อาศัยอำนาจตามตามความในมาตรา ๑๘ แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๑๕ แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑ ให้ข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่ผู้มีหน้าที่รายงานต้องส่งมายังอธิบดีกรมสรรพากร

(๑) ข้อมูลของเจ้าของบัญชี

(ก) ในกรณีเจ้าของบัญชีเป็นบุคคลธรรมดาที่เป็นผู้ถือบัญชี ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ รัฐหรือภาคีซึ่งเป็นถิ่นที่อยู่ หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี วันเดือนปีเกิด และสถานที่เกิด ของผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละรายซึ่งเป็นเจ้าของบัญชี

(ข) ในกรณีเจ้าของบัญชีเป็นนิติบุคคลที่เป็นผู้ถือบัญชี ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ รัฐหรือภาคีซึ่งเป็นถิ่นที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของนิติบุคคล

(๒) ข้อมูลของผู้มีอำนาจควบคุมในนิติบุคคลตาม (๑) (ข) ซึ่งถูกบ่งชี้ว่าเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ รัฐหรือภาคีซึ่งเป็นถิ่นที่อยู่ หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี วันเดือนปีเกิด และสถานที่เกิดของผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละราย รวมถึงบทบาทหน้าที่อันเป็นเหตุให้ผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละรายมีสถานะเป็นผู้มีอำนาจควบคุม

(๓) ข้อมูลของผู้ถือส่วนได้เสียในส่วนทุนในนิติบุคคลตาม (๑) (ข) ที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน ซึ่งถูกบ่งชี้ว่าเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน ได้แก่ บทบาทหน้าที่อันเป็นเหตุให้ผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละรายมีสถานะเป็นผู้ถือส่วนได้เสียในส่วนทุน

/ (๔) ข้อมูล ...

(๔) ข้อมูลซึ่งแสดงว่าผู้มีหน้าที่รายงานได้มาซึ่งเอกสารการรับรองตนเองจากเจ้าของบัญชีตาม (๑) ผู้มีอำนาจควบคุมตาม (๒) และผู้ถือส่วนได้เสียในส่วนทุนตาม (๓) และได้ยืนยันความน่าเชื่อถือของเอกสารการรับรองตนเองดังกล่าวโดยถูกต้องแล้ว

(๕) ชื่อและหมายเลขที่ใช้ระบุตัวตนของผู้มีหน้าที่รายงาน

(๖) ข้อมูลเกี่ยวกับบัญชี ดังต่อไปนี้

(ก) ประเภทบัญชี

(ข) เลขบัญชี หรือในกรณีที่ไม่มีเลขบัญชี สิ่งอื่นใดที่สามารถใช้แทนเลขบัญชีได้

(ค) ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชี รวมถึงในกรณีสัญญาประกันภัยมูลค่าเงินสดหรือสัญญาประกันชีวิตแบบเงินรายปี ได้แก่ มูลค่าเงินสด หรือมูลค่าเวนคืนกรมธรรม์ ณ วันสุดท้ายของปีปฏิทินที่เกี่ยวข้อง หรือวันที่มีการปิดบัญชีในกรณีที่บัญชีถูกปิดระหว่างปี ทั้งนี้ ในกรณีมีการปิด บัญชีระหว่างปีให้ผู้มีหน้าที่รายงานรายงานข้อมูลเป็นศูนย์

(ง) ในกรณีบัญชีทางการเงินที่มีผู้ถือบัญชีร่วมกัน ได้แก่ จำนวนผู้ถือบัญชีร่วมกัน เลขบัญชีของผู้ถือบัญชีร่วมกันแต่ละราย และให้ระบุว่าบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีทางการเงินที่มีผู้ถือบัญชีร่วมกัน

(จ) ในกรณีของบัญชีดูแลสินทรัพย์ ได้แก่

(๑) ผลรวมของดอกเบี้ยทั้งหมด ผลรวมของเงินปันผลทั้งหมด และผลรวมของเงินได้อื่นใดทั้งหมดที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชี ซึ่งในแต่ละกรณี ดอกเบี้ย เงินปันผล หรือเงินได้อื่นใดดังกล่าวที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชี หรือเกี่ยวเนื่องกับบัญชี ระหว่างปีปฏิทิน และ

(๒) เงินได้รวมทั้งหมดจากการขายหรือไถ่ถอนทรัพย์สินที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชีระหว่างปีปฏิทิน ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการในฐานะผู้รับฝาก นายหน้า ผู้กระทำการแทน หรือตัวแทนอื่นใด สำหรับเจ้าของบัญชี

ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องส่งข้อมูลตามวรรคหนึ่งก็ได้ หากได้ส่งข้อมูลนั้นตามกฎหมายว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติภายใต้กรอบการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลแล้ว

(ฉ) ในกรณีบัญชีเงินฝาก ได้แก่ จำนวนรวมของดอกเบี้ยทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตเข้าบัญชีในระหว่างปีปฏิทิน

(ช) ในกรณีของบัญชีใด ๆ นอกจากบัญชีตาม (จ) และ (ฉ) ได้แก่ จำนวนรวมทั้งหมดที่จ่ายหรือเครดิตให้กับเจ้าของบัญชีซึ่งเกี่ยวเนื่องกับบัญชีดังกล่าวระหว่างปีปฏิทิน ซึ่งผู้มีหน้าที่รายงานเป็นภาระผูกพันหรือเป็นลูกหนี้ รวมถึงการเงินค่าไถ่ถอนทั้งหมดที่ต้องจ่ายให้แก่เจ้าของบัญชีในระหว่างปีปฏิทิน และ

(ซ) ข้อมูลซึ่งแสดงว่าบัญชีที่ต้องถูกรายงานเป็นบัญชีที่มีอยู่ในวันก่อนหรือตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๗๐”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓ (๑) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

/ ข้อ ๓ ...

“ข้อ ๓ ผู้มีหน้าที่รายงานอาจดำเนินการส่งข้อมูลตามข้อ ๑ (๑) บางรายการสำหรับกรณีดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับบัญชีที่มีอยู่ ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องรายงานข้อมูลหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี วันเดือนปีเกิด และสถานที่เกิด ก็ได้ หากผู้มีหน้าที่รายงานไม่ได้มีข้อมูลดังกล่าวในความครอบครอง

ผู้มีหน้าที่รายงานจำเป็นต้องใช้ความพยายามตามสมควรเพื่อให้ได้มาซึ่งหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี วันเดือนปีเกิด และสถานที่เกิด ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีที่มีอยู่ภายในช่วงเวลาปีปฏิทินที่สองถัดจากปีซึ่งบัญชีดังกล่าวถูกระบุเป็นบัญชีที่ต้องถูกรายงาน และในทุกครั้งที่ผู้มีหน้าที่รายงานมีหน้าที่ต้องปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน”

ข้อ ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๓/๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

“ข้อ ๓/๑ กรณีบัญชีที่มีอยู่ในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ และภายในช่วงเวลาปีปฏิทินที่สองถัดจากวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ผู้มีหน้าที่รายงานไม่จำเป็นต้องรายงานข้อมูลบทบาทหน้าที่อันเป็นเหตุให้ผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละรายมีสถานะเป็นผู้มีอำนาจควบคุมตามข้อ ๑ (๒) และข้อมูลบทบาทหน้าที่อันเป็นเหตุให้ผู้ที่ต้องถูกรายงานแต่ละรายมีสถานะเป็นผู้ถือส่วนได้เสียในส่วนทุนตามข้อ ๑ (๓) ก็ได้ หากข้อมูลดังกล่าวไม่สามารถสืบค้นได้จากฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่อยู่ในความครอบครองของผู้มีหน้าที่รายงาน”

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางสาวสลักจิต พงษ์ศิริจันทร์)
อธิบดีกรมสรรพากร