

ระเบียบกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา ๑๐ ตี แห่งประมวลรัษฎากร

พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยมาตรา ๑๐ ตี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ บัญญัติให้อธิบดีกรมสรรพากรในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามความตกลงหรืออนุสัญญาระหว่างประเทศใด ซึ่งมีข้อบัญญัติให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรเพื่อประโยชน์ในการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร มีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้มาโดยหน้าที่ราชการตามลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายหนึ่งได้ โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าว ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ซึ่งต้องสอดคล้องกับบทบัญญัติและเงื่อนไขของความตกลงหรืออนุสัญญานั้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง จึงกำหนดระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตามมาตรา ๑๐ ตี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล” หมายความว่า

(๑) ความตกลง หรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร ที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ

(๒) ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่สำนักงานการค้า และเศรษฐกิจไทยได้ทำไว้กับสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศ หรือ

(๓) ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี ที่รัฐบาลไทยได้เข้าผูกพัน เป็นคู่สัญญา (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC)

“คู่สัญญา” หมายความว่า รัฐบาลต่างประเทศหรือสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศ ที่ประเทศไทยได้ทำความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

“เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

“เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร” หมายความว่า เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรที่อธิบดีมอบหมาย

ข้อ ๔ ห้ามมิให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรที่รับรู้ข้อมูลที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา แจ้งข้อมูลดังกล่าวแก่ผู้ใดหรือยังให้ทราบกันไปได้โดยวิธีใด เว้นแต่จะมีอำนาจที่จะทำได้โดยชอบด้วยกฎหมาย และสอดคล้องตามความในความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

ส่วนที่ ๑

การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามการร้องขอ

ข้อ ๕ ภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาสมัครขอเป็นหนังสือที่มีรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้ ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรพิจารณาดำเนินการตามบทบัญญัติในส่วนนี้

(๑) ข้อมูลระบุตัวตนของผู้ที่ถูกตรวจสอบโดยคู่สัญญา

(๒) รายละเอียดของข้อมูลที่ร้องขอ รวมถึงลักษณะและรูปแบบของข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาประสงค์จะได้รับจากอธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) วัตถุประสงค์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ร้องขอ

(๔) เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่า ข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาร้องขออยู่ในประเทศไทย หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศไทย

(๕) คำแถลงที่แสดงให้เห็นว่า คู่สัญญามีอำนาจตามกฎหมายและแนวทางปฏิบัติในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของคู่สัญญา ที่จะได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอ หากข้อมูลที่ร้องขอนั้นอยู่ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของคู่สัญญา

(๖) คำแถลงที่แสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาจะสามารถส่งข้อมูลลักษณะเดียวกันที่มีอยู่ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของตน หากอธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายร้องขอ

(๗) คำแถลงที่แสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาได้พยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอดังกล่าวภายในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของตนแล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้

ข้อ ๖ ในกรณีที่คำร้องขอตามข้อ ๕ มีรายการไม่ครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มีหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาว่า คำร้องขอดังกล่าวมีรายละเอียดไม่เพียงพอต่อการดำเนินการตามคำร้องขอได้

ข้อ ๗ ในกรณีที่คำร้องขอตามข้อ ๕ มีรายการครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มีหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาว่าได้รับคำร้องขอดังกล่าวแล้ว และให้ดำเนินการตามกระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล ดังต่อไปนี้

(๑) สอบถามข้อมูลไปยังหน่วยงานของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมข้อมูลที่ถูกร้องขอนั้น

(๒) จัดทำข้อมูลที่รวบรวมได้ให้อยู่ในลักษณะและรูปแบบของข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาประสงค์จะได้รับจากอธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) เสนอเรื่องต่ออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อส่งข้อมูลดังกล่าวไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาต่อไป

ข้อ ๘ เมื่ออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับเรื่องตามข้อ ๗ (๓) ให้อธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามการร้องขอ กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา ตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

ข้อ ๙ กรณีเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรยังไม่สามารถดำเนินการตามข้อ ๗ (๑) หรือ (๒) ให้เสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับคำร้องขอที่มีรายการครบถ้วนตามข้อ ๕ ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนอเรื่องดังกล่าวต่ออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแจ้งสถานะการดำเนินการตามข้อ ๗ พร้อมสาเหตุหรืออุปสรรคที่เกิดขึ้นไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาเพื่อทราบ

ข้อ ๑๐ กรณีเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรไม่สามารถดำเนินการตามคำร้องขอได้ ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแจ้งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาว่าไม่สามารถดำเนินการส่งข้อมูลตามคำร้องขอดังกล่าวได้

ส่วนที่ ๒

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ

ข้อ ๑๑ ให้อธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอโดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา ตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล ทั้งนี้ ข้อมูล วิธีการ และระยะเวลา ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ ให้เป็นไปตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอตามแผนปฏิบัติการที่ ๕ Counter Harmful Tax Practices ของโครงการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโยกย้ายกำไร ภายใต้กรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting ที่ประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิก

ส่วนที่ ๓

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

ข้อ ๑๒ ให้อธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามมาตรา ๑๐ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ สำหรับข้อมูลตามรายงานข้อมูล รายประเทศ (Country-by-Country Report) ที่ได้รับตามมาตรา ๑๗ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘) เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความ ตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล แบบอัตโนมัติ ทั้งนี้ วิธีการ และระยะเวลาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติดังกล่าว ให้เป็นไป ตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

“ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ” ตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลรายประเทศ (Exchange of Country-by-Country Report) ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยได้เข้าผูกพันเป็นคู่สัญญา เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลรายประเทศ ภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อาคม เติมพิทยาไพสิฐ

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง