



กฎกระทรวง

การขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน

พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ วรรคสอง และมาตรา ๙ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎกระทรวงนี้

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

“หนังสือรับรองสถานะ” หมายความว่า หนังสือรับรองสถานะการเป็นหรือไม่เป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา 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

ข้อ ๔ เมื่อได้รับคำขอตามข้อ ๒ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตรวจสอบความครบถ้วนของคำขอและเอกสารหรือหลักฐานที่กำหนดในแบบคำขอ หากไม่ครบถ้วน ให้จำหน่ายเรื่องออกจากสารบบและแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอทราบ

/ ข้อ ๕ ...

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

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอาจขอให้ผู้ยื่นคำขอมอบหมายให้กรรมการ ผู้จัดการ บุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการ หรือพนักงานของผู้ยื่นคำขอมายกจ่ายคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งเอกสารหรือหลักฐานอื่นใดเพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมได้

หนังสือรับรองสถานะให้เป็นไปตามแบบที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด ทั้งนี้ การออกหนังสือรับรองสถานะอาจดำเนินการโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนดก็ได้

ข้อ ๖ การยื่นคำขอให้รับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๖ สำหรับปีปฏิทินที่สิ้นสุดก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ดำเนินการภายในวันที่ ๑๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ (แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงการขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๗)

ให้ไว้ ณ วันที่ ๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

อาคม เต็มพิทยาไพสิฐ
(นายอาคม เต็มพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง