

**พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตาม  
ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖**

**เหตุผลในการออกพระราชกำหนด**

ด้วยเหตุที่ประเทศไทยมีพันธกรณีในการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรแบบร้องขอตามความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร และความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี และมีพันธกรณีในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ประกอบกับประเทศไทยได้เข้าเป็นภาคีสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ซึ่งเป็นกรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) อันมีผลผูกพันให้ประเทศไทยในฐานะสมาชิกต้องดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรและข้อมูลบัญชีทางการเงินกับคู่สัญญาตามความตกลงดังกล่าว โดยประเทศไทยได้ผูกพันที่จะดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติภายในเดือนกันยายนปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งจำเป็นต้องให้เวลากับสถาบันการเงินผู้มีหน้าที่รายงานในการตรวจสอบและจัดเตรียมข้อมูลบัญชีทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองดูแลของตนเพื่อใช้ในการแลกเปลี่ยน ซึ่งหากประเทศไทยไม่สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทันภายในกำหนดเวลาที่ได้ผูกพันไว้ อาจส่งผลให้ประเทศไทยถูกจัดอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษีกับสหภาพยุโรป ดังนั้น เพื่อให้ประเทศไทยสามารถปฏิบัติตามพันธกรณีและข้อผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรและข้อมูลบัญชีทางการเงินดังกล่าวได้ อันเป็นกรณีฉุกเฉินที่มีความจำเป็นรีบด่วนอันมิอาจจะหลีกเลี่ยงได้ เพื่อประโยชน์ในอันที่จะรักษาความมั่นคงในทางเศรษฐกิจของประเทศ จึงจำเป็นต้องตราพระราชกำหนดนี้

**การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามพระราชกำหนด**

ประเทศไทยมีช่องทางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศตามความตกลงระหว่างประเทศในสามรูปแบบ ได้แก่ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR) การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI) และการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยไม่ต้องร้องขอ (Spontaneous Exchange of Information: SEOI) การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามพระราชกำหนดฉบับนี้ จะจำกัดอยู่เพียงการแลกเปลี่ยนข้อมูลในสองรูปแบบ ได้แก่ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR) และการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI)

## ๑. การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (มาตรา ๗ - มาตรา ๑๒ และมาตรา ๒๕)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอนี้ เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่รัฐบาลไทยหรือสำนักงานการค่าและเศรษฐกิจไทยทำกับคู่สัญญา หรือความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษีที่รัฐบาลไทยได้เข้าผูกพันเป็นภาคี

### ๑.๑ อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย

(๑) เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญามีคำร้องขอมายังประเทศไทยให้ทำการส่งข้อมูลให้กับคู่สัญญาดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยจะสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลไปยังคู่สัญญาได้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลตามการร้องขอนั้นเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรและการบังคับใช้กฎหมายภาษีอากรของคู่สัญญาผู้ร้องขอ และเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบ การสอบสวน การดำเนินคดี หรือการบังคับคดีในทางภาษีอากรโดยคู่สัญญาผู้ร้องขอ หรือของบุคคลซึ่งเกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

(๒) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย สามารถเปิดเผยข้อมูลให้กับเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากร หรือกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรอื่นตามที่กำหนดได้ ทั้งนี้ การเปิดเผยดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้กรอบของความตกลงเท่านั้น

### ๑.๒ รายละเอียดคำขอ

คำขอที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาต้องส่งมายังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย ต้องมีสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) รายละเอียดข้อมูลของบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบ การสอบสวน การดำเนินคดี หรือการบังคับคดีในทางภาษีอากรโดยคู่สัญญาผู้ร้องขอ หรือข้อมูลของบุคคลซึ่งเกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

(๒) ข้อมูลที่ร้องขอ รวมถึงลักษณะและรูปแบบของข้อมูลที่คู่สัญญาผู้ร้องขอประสงค์จะให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยจัดส่งให้

(๓) วัตถุประสงค์ในทางภาษีที่เป็นเหตุในการขอข้อมูล

(๔) เหตุที่ทำให้เชื่อว่ามีข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศไทย หรือมีข้อมูลที่ร้องขออยู่ในความครอบครองหรือควบคุมของบุคคลซึ่งอยู่ในประเทศไทย

(๕) ชื่อและที่อยู่ของบุคคลซึ่งเชื่อว่าครอบครองข้อมูลที่ร้องขอ

(๖) ข้อความซึ่งแสดงให้เห็นว่าการร้องขอดังกล่าวสอดคล้องกับกฎหมายหรือแนวปฏิบัติในทางบริหารของคู่สัญญาผู้ร้องขอ เพื่อแสดงให้เห็นว่าหากข้อมูลนั้นอยู่ในดินแดนของคู่สัญญาผู้ร้องขอ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาผู้ร้องขอจะสามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้ตามกฎหมายหรือแนวปฏิบัติปกติในทางบริหารของคู่สัญญาผู้ร้องขอ และการขอข้อมูลนั้นสอดคล้องกับความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร

(๗) ข้อความซึ่งแสดงให้เห็นว่าคู่สัญญาผู้ร้องขอได้ดำเนินการทั้งหมดเท่าที่ตนจะสามารถกระทำได้เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลดังกล่าวแล้ว หรือในกรณีที่มีมาตรการที่สามารถดำเนินการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลดังกล่าวแต่การดำเนินการดังกล่าวจะทำให้เกิดความยากลำบากเกินสมควร

### ๑.๓ เหตุในการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ

(๑) การได้มาซึ่งข้อมูลเพื่อแลกเปลี่ยนตามหมวดนี้จะเป็นการขัดต่อกฎหมายหรือแนวปฏิบัติปกติในทางบริหารของประเทศไทยหรือของคู่สัญญาผู้ร้องขอ

(๒) การแลกเปลี่ยนข้อมูลจะเป็นการขัดต่อกฎหมายหรือแนวปฏิบัติปกติในทางบริหารของประเทศไทยหรือของคู่สัญญาผู้ร้องขอ

(๓) การแลกเปลี่ยนข้อมูลจะมีผลเป็นการเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือความลับทางวิชาชีพ หรือกรรมวิธีทางการค้า หรือข้อมูลที่เปิดเผยจะขัดต่อความสงบเรียบร้อย หรือศีลธรรมอันดีของประชาชน

(๔) มีพฤติการณ์อันควรเชื่อได้ว่าคู่สัญญาผู้ร้องขอจะไม่สามารถรักษาข้อมูลที่ได้รับไว้เป็นความลับ

(๕) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาผู้ร้องขอจะไม่สามารถจัดส่งข้อมูลลักษณะเดียวกันที่มีอยู่ในดินแดนของตน หากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยร้องขอข้อมูลดังกล่าว

(๖) หลักการในการจัดเก็บภาษีอากรของคู่สัญญาผู้ร้องขอขัดหรือแย้งกับหลักการในการจัดเก็บภาษีอากรซึ่งเป็นที่ยอมรับทั่วไปหรือขัดต่อบทบัญญัติของความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร

(๗) คู่สัญญาผู้ร้องขอยังมิได้ดำเนินการมาตรการทั้งหมดเท่าที่จะทำได้เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล ภายใต้กฎหมายหรือแนวปฏิบัติทางบริหาร เว้นแต่การดำเนินการดังกล่าวจะทำให้เกิดความยากลำบากเกินสมควร

(๘) การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอของคู่สัญญาจะมีผลทำให้เกิดการเลือกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรมต่อบุคคลผู้มีสัญชาติไทย

๑.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา ในกรณีคำร้องขอข้อมูลมีรายละเอียดไม่เพียงพอ หรือมีเหตุในการปฏิเสธคำร้องขอ และกรณีคำร้องขอข้อมูลมีรายละเอียดเพียงพอ และไม่มีเหตุในการปฏิเสธคำร้องขอ ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามคำร้องขอ หากไม่มีข้อมูลดังกล่าวให้สั่งการให้อธิบดีมีอำนาจในการจัดหาข้อมูล โดยอธิบดีมีอำนาจการส่งบุคคลหรือผู้ที่ครอบครองข้อมูลดังกล่าวส่งข้อมูลนั้นให้แก่อธิบดี เพื่อส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยเพื่อการแลกเปลี่ยนต่อไป

## ๒. การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (มาตรา ๑๓ - มาตรา ๒๕)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัตินี้ เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

### ๒.๑ อำนาจของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติซึ่งข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานที่ได้รับมาจากผู้มีหน้าที่รายงาน กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญา แต่มีข้อจำกัดว่าข้อมูลที่จะแลกเปลี่ยนกับคู่สัญญาหนึ่ง ๆ ต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่ต้องถูกรายงานซึ่งมีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในดินแดนของคู่สัญญานั้นเท่านั้น<sup>๑</sup>

(๒) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย สามารถเปิดเผยข้อมูลให้กับเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากร หรือกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรอื่นตามที่กำหนดได้ ทั้งนี้ การเปิดเผยดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้กรอบของความตกลงเท่านั้น

<sup>๑</sup> ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดรายชื่อรัฐหรือภาคีซึ่งเป็นคู่สัญญาตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

## ๒.๒ ผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน

บุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงิน ได้แก่ บุคคลดังต่อไปนี้ ซึ่งมีลักษณะหรือการให้บริการหรือทำธุรกรรมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง<sup>๒</sup>

- (๑) สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน
- (๒) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (๓) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (๔) ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
- (๕) ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- (๖) ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญาตามกฎหมายว่าด้วยการดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา
- (๗) ผู้ประกอบธุรกิจบัตรเครดิตตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม

พุทธศักราช ๒๕๑๕

(๘) ทริสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทริสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน

(๙) บุคคลอื่นใดซึ่งมีข้อมูลบัญชีทางการเงินตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด<sup>๓</sup>

ทั้งนี้ รัฐมนตรีกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวงเพื่อยกเว้นบุคคลต่าง ๆ ข้างต้นไม่ให้เป็นผู้ที่มีหน้าที่รายงานได้<sup>๔</sup>

## ๒.๓ หน้าที่ของผู้มีหน้าที่รายงาน

(๑) ผู้มีหน้าที่รายงานต้องจัดให้ลูกค้าของตนแจ้งและยืนยันข้อมูลเกี่ยวกับถิ่นที่อยู่ทางภาษี ทุกครั้งที่มีการเปิดบัญชีใหม่ และต้องตรวจสอบบัญชีทางการเงินของลูกค้าของตน หากพบว่าบัญชีทางการเงินใดถือโดยลูกค้าซึ่งเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงานหรือถือโดยลูกค้าซึ่งมีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน ให้ผู้มีหน้าที่รายงานกำหนดให้บัญชีทางการเงินนั้นเป็นบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน

อนึ่ง ผู้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน ได้แก่ หน่วยงานของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ ธนาคารกลาง และหน่วยงานทางการเงินอื่นที่มีลักษณะตามที่กำหนดในกฎกระทรวง<sup>๖</sup> และผู้ซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนด<sup>๗</sup> ทั้งนี้ หลักเกณฑ์และวิธีการในการพิจารณาถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ที่ต้องถูกรายงาน การแจ้งและยืนยันข้อมูล และการตรวจสอบข้อมูล ให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง<sup>๘</sup>

<sup>๒</sup> หมวด ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๓</sup> ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๔</sup> หมวด ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๕</sup> ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการรายงานข้อมูลของกองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ตามกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศ เกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๖</sup> หมวด ๓ ของกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๗</sup> ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดผู้ที่ไม่ต้องถูกรายงานตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

<sup>๘</sup> หมวด ๕ ของกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

(๒) ผู้มีหน้าที่รายงานต้องรายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินแก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ของปีถัดไป ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบที่อธิบดีกำหนด<sup>๙</sup>

(๓) ผู้มีหน้าที่รายงานต้องเก็บรักษาข้อมูลเป็นระยะเวลา ๖ ปีนับแต่วันสิ้นปีปฏิทินที่เสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบบัญชีทางการเงิน

### ๓. บทกำหนดโทษ (มาตรา ๒๖ - มาตรา ๓๑)

#### ๓.๑ โทษปรับทางปกครอง

(๑) กรณีบุคคลซึ่งครอบครองหรือควบคุมข้อมูลของบุคคลซึ่งถูกระบุในคำร้องขอ ไม่มาให้ ถ้อยคำ หรือไม่ส่งคำชี้แจง หรือไม่รวบรวมและนำส่งข้อมูลนั้นตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร โดยปราศจากเหตุอันสมควร ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจพิจารณาปรับค่าส่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกินสองแสนบาท

(๒) กรณีผู้มีหน้าที่รายงานไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชกำหนดนี้ โดยปราศจากเหตุอันสมควร ให้อธิบดีกรมสรรพากรพิจารณาปรับค่าส่งลงโทษปรับทางปกครองไม่เกินสองแสนบาท

#### ๓.๒ โทษทางอาญา

(๑) กรณีเจตนาแจ้งข้อความอันเป็นเท็จ หรือปกปิดความจริง ในการดำเนินการหรือการให้ข้อมูลตามพระราชกำหนดนี้ ต้องระวางโทษปรับตั้งแต่ห้าหมื่นบาทถึงห้าแสนบาท

(๒) กรณีผู้มีหน้าที่รายงานไม่เก็บรักษาข้อมูล ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสามแสนบาท

(๓) กรณีเปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่น ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ทั้งนี้ เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่และอำนาจตามพระราชกำหนดนี้

ทั้งนี้ ความผิดตาม (๑) และ (๒) ให้อธิบดีมีอำนาจเปรียบเทียบได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีกำหนด เมื่ออธิบดีได้ทำการเปรียบเทียบ และผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับตามจำนวนและภายในระยะเวลาที่อธิบดีกำหนดแล้ว ให้ถือว่าคดีเลิกกันตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา อย่างไรก็ตาม ถ้าผู้ต้องหาไม่ยินยอมตามที่เปรียบเทียบ หรือเมื่อยินยอมแล้วไม่ชำระเงินค่าปรับภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ดำเนินคดีต่อไป

### ๔. บทเฉพาะกาล (มาตรา ๓๒ และมาตรา ๓๓)

ผู้มีหน้าที่รายงานตามพระราชกำหนดนี้ ต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชีทางการเงินที่มีอยู่ในก่อนวันที่พระราชกำหนดนี้มีผลใช้บังคับของลูกค้านั้น หากพบว่าบัญชีทางการเงินใดถือโดยลูกค้าซึ่งเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงานหรือถือโดยลูกค้าซึ่งมีผู้มีอำนาจควบคุมเป็นผู้ที่ต้องถูกรายงาน ให้ผู้มีหน้าที่รายงานกำหนดให้บัญชีทางการเงินนั้นเป็นบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน ทั้งนี้ หลักเกณฑ์และวิธีการในการตรวจสอบบัญชีทางการเงิน และระยะเวลาในการส่งข้อมูลให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง<sup>๑๐</sup>

<sup>๙</sup> ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และรูปแบบการส่งข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ ตามความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ

<sup>๑๐</sup> หมวด ๖ ของกฎกระทรวงกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖