



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

EXCHANGE OF INFORMATION
ON REQUEST
(EOIR)

คู่มือการปฏิบัติงาน ด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล แบบร้องขอ

สำหรับเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติ



Version 1 (August 2024)

จัดทำโดย

กลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ
ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ



eoithailand@rd.go.th

คำนำ

การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศถือเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยส่งเสริมความโปร่งใสทางภาษี และเสริมสร้างความร่วมมือในระดับสากล ในปัจจุบันที่ข้อมูลมีบทบาทสำคัญต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ และการบังคับใช้กฎหมายทางการเงิน การแลกเปลี่ยนข้อมูลจึงมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติในการบริหารจัดการเก็บภาษี ช่วยให้เจ้าหน้าที่สามารถเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการตรวจสอบภาษี ในกรณีที่ข้อมูลนั้นไม่สามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในประเทศ รวมถึงลดความเสี่ยงของการหลีกเลี่ยงภาษี ข้ามชาติ และเพิ่มรายได้ภาษีให้กับประเทศ

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (ปป.) จึงได้จัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request - EOIR) ให้กับเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติ โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำคำร้องขอข้อมูล (Drafting an outgoing request for information) การเก็บรวบรวมข้อมูล ตามคำร้องขอข้อมูล (Gathering the information requested) การรักษาความลับความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguard) เป็นต้น อีกทั้งผู้จัดทำได้จัดเตรียมแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยให้ เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติสามารถใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูล ได้อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

ทั้งนี้ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบภาษี ไม่ว่าจะเป็น การตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ (Desk Audit) หรือการตรวจสอบ ณ สถานที่ประกอบการ ของผู้เสียภาษี (Onsite Audit) หากเจ้าหน้าที่ได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อค้นหาข้อมูลประกอบการตรวจสอบ (เช่น การไต่สวนผู้เสียภาษี การขอข้อมูลจากบุคคลที่สาม หรือ แหล่งข้อมูลจากฐานข้อมูล) แต่ไม่สามารถหาข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงจากแหล่งข้อมูลภายในประเทศไทยได้ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ จะเข้ามามีบทบาทในการช่วยให้เจ้าหน้าที่เข้าถึงแหล่งข้อมูลจากต่างประเทศ โดยเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติสามารถ จัดทำคำร้องขอข้อมูลตามแบบฟอร์มการแลกเปลี่ยนข้อมูลมายัง ปป. เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามกระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอต่อไป

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 ภาพรวมด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information: EOI)	1
บทที่ 2 กระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information Procedures)	6
บทที่ 3 แบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล	12
บทที่ 4 การดำเนินการเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล	32
ภาคผนวก	38

1. ภาพรวมด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information: EOI)

1.1 ที่มาและความสำคัญ

ในบริบทปัจจุบัน การค้า การให้บริการ และการลงทุนระหว่างประเทศมีการขยายตัวอย่างรวดเร็ว การเคลื่อนย้ายทุนระหว่างประเทศจึงกลายเป็นกระบวนการที่สามารถดำเนินการได้อย่างสะดวกและง่ายดาย ผู้ประกอบการสามารถโอนย้ายทุนจากประเทศที่มีอัตราภาษีสูงไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำกว่า การเคลื่อนย้ายดังกล่าวทำให้เกิดช่องโหว่ที่ผู้ประกอบการสามารถใช้เพื่อหลีกเลี่ยงภาษี เนื่องจากรัฐบาลของแต่ละประเทศมีข้อจำกัด ในการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของบุคคลหรือองค์กรที่มีการเก็บเงินในต่างประเทศ ดังนั้นเพื่อป้องกันฐานภาษีและส่งเสริมความโปร่งใสและความยุติธรรมในระบบภาษี หน่วยงานทางภาษีในแต่ละประเทศจึงร่วมกันพัฒนาเครื่องมือหรือกลไกด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อมาปรับใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษี ปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบ และขยายขอบเขตข้อมูลให้กว้างขึ้นรับกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในระดับสากล

เครื่องมือด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information: EOI) คือ เครื่องมือที่ใช้การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาษีระหว่างประเทศเพื่อให้สามารถเข้าถึงและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินหรือรายได้ของผู้เสียภาษีในต่างประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล

1.2 รูปแบบของการแลกเปลี่ยนข้อมูล

การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศสามารถแบ่งออกเป็น 3 รูปแบบ ซึ่งแต่ละรูปแบบมีวิธีการและกระบวนการที่แตกต่างกัน โดยสามารถสรุปได้ดังนี้:

1.2.1 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ คือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลเฉพาะรายผู้เสียภาษีทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติของกรมสรรพากรสามารถร้องขอข้อมูลทางภาษีของผู้เสียภาษีจากสรรพากรของประเทศคู่สัญญาที่มีข้อตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน โดยก่อนการจัดทำคำร้องขอข้อมูลเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติการกรมสรรพากรจะต้องใช้ความพยายามในการหาข้อมูลทุกวิถีทางผ่านช่องทางกฎหมายภายในประเทศก่อน หากไม่สามารถหาข้อมูลดังกล่าวได้จึงจะส่งคำร้องขอข้อมูลถึงประเทศคู่สัญญาผ่านช่องทางกฎหมายระหว่างประเทศที่กำหนด โดยข้อมูลที่ถูกร้องขอจากประเทศคู่สัญญาต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้อง (Foreseeably Relevant) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการร้องขอข้อมูลที่ไม่อาจทราบได้ว่ามีอยู่จริงหรือไม่ (Fishing Expeditions) หรือการร้องขอข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีที่ถูกตรวจสอบ

1.2.2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ (Spontaneous Exchange of Information: SEOI)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ คือ การส่งข้อมูลแจ้งให้ประเทศคู่สัญญาเพื่อทราบเมื่อเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติดำเนินการตรวจสอบภาษีแล้วพบรายละเอียดหรือการทำธุรกรรมที่เกี่ยวกับผู้เสียภาษีหรือผู้มีถิ่นที่อยู่เพื่อการรัษฎากรในประเทศคู่สัญญา กรมสรรพากรจึงได้มีการส่งข้อมูลให้ด้วยความสมัครใจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภาษีของประเทศคู่สัญญา

1.2.3 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information: AEOI)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ คือ การแลกเปลี่ยนชุดข้อมูลขนาดใหญ่ตามรูปแบบของข้อมูลที่กำหนดให้กับคู่สัญญาเป็นประจำทุกปีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยไม่ต้องมีการส่งคำร้องขอข้อมูล ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยได้เข้าร่วมในความตกลงที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติจำนวน 3 ชุดข้อมูล ดังนี้

1) การแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) เป็นการแลกเปลี่ยนรายงานที่เกี่ยวข้องกับเอกสารการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing Document) ของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ (Multinational Enterprises: MNEs) กับ 103 ภาควิชาสัญญา ซึ่งได้มีการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลครั้งแรกแล้วเมื่อเดือนมิถุนายน 2567

2) การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานการรายงานทั่วไป (Common Reporting Standard: CRS) เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบพหุภาคีระหว่างประเทศไทยกับ 113 ภาควิชาสัญญา ซึ่งได้มีการเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลครั้งแรกแล้วเมื่อเดือนกันยายน 2566

3) การแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติกับประเทศสหรัฐอเมริกา (Foreign Account Tax Compliance Act: FATCA) เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบทวิภาคีระหว่างประเทศไทยกับประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งจะเริ่มแลกเปลี่ยนข้อมูลครั้งแรกในเดือนกันยายน 2567

1.3 กรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสทางภาษี ที่ชื่อว่า Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) และกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อป้องกันการกีดกันฐานภาษีและการโอนกำไรไปต่างประเทศ ที่ชื่อว่า Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) ขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economic Cooperation and Development: OECD) และภายใต้กรอบความร่วมมือดังกล่าว กรมสรรพากรจะต้องยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และเข้าร่วมในความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยการดำเนินการดังกล่าวส่งผลให้ประเทศไทยสามารถขยายเครือข่ายจำนวนคู่สัญญาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เพิ่มมากขึ้น

1.3.1 กรอบกฎหมายระหว่างประเทศ

1) ความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร (Double Taxation Agreement: DTA) ที่รัฐบาลไทยได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศหรือสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมี DTA กับคู่สัญญาจำนวน 61 เขตเศรษฐกิจ

2) อนุสัญญาว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) (อนุสัญญา MAC) ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมีคู่สัญญาตามอนุสัญญา จำนวน 147 เขตเศรษฐกิจ

3) ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information) (ความตกลง MCAA CRS)

4) ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศและการดำเนินการตาม FATCA" (Agreement between the Government of the Kingdom of Thailand and the Government of the United States of America) (ความตกลง FATCA)

5) ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) (ความตกลง MCAA CbC)

1.3.2 กรอบกฎหมายภายในประเทศ

1) พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ (พระราชบัญญัติ FATCA) มีวัตถุประสงค์เพื่อรองรับการดำเนินการตามความตกลง FATCA

2) มาตรา 10 ทรี แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้อำนาจเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยตามอนุสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลสามารถเปิดเผยข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศได้

3) พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. 2566 (พระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลฯ) มีวัตถุประสงค์เพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่นอกเหนืออำนาจตามประมวลรัษฎากรตามการร้องขอของคู่สัญญา และรองรับการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีทางการเงินตามความตกลง MCAA CRS

4) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ทรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน 2564

5) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ความตกลง MCAA CbC ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของปฏิบัติการที่ 13 ของแผนปฏิบัติการ BEPS เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ

1.4 วัตถุประสงค์

1.4.1 เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติ

1.4.2 เพื่อให้เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติ เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนในบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ

1.4.3 เพื่อให้การดำเนินงานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาชีระหว่างประเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยคำนึงถึงการรักษาความลับของข้อมูลที่แลกเปลี่ยน (Confidentiality of Information Exchanged) เป็นสำคัญ

1.5 บทบาทและหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล

คู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ และเพื่อให้การดำเนินงานในด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาชีระหว่างประเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำคำร้องขอข้อมูล (Drafting an outgoing request for information) การเก็บรวบรวมข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูล (Gathering the information requested) ตัวอย่างแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศต่าง ๆ อีกทั้ง ได้รวบรวมแนวปฏิบัติด้านการรักษาความลับของข้อมูลที่แลกเปลี่ยน (Confidentiality of Information Exchanged) โดยบทบาทของเจ้าหน้าที่สามารถแบ่งได้ดังนี้

1.5.1 เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ (Competent Authority: CA) หมายถึง เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย ผู้ซึ่งมีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามที่ได้รับคำร้องขอจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวกับภาชีอากร ได้แก่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง อธิบดีกรมสรรพากร ที่ปรึกษารัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รองอธิบดีกรมสรรพากร และผู้อำนวยการศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (ปพ.)

1.5.2 เจ้าหน้าที่กลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ หมายถึง เจ้าหน้าที่กลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (กลุ่ม EOI) ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ (ปพ.)

1.5.3 เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติ หมายถึง เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ดังต่อไปนี้

1) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาชี เช่น การตรวจและแนะนำผู้เสียภาษี การตรวจปฏิบัติการ การตรวจคืนภาษี และการออกหมายเรียกตรวจสอบ เป็นต้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีข้างต้นส่วนใหญ่ปฏิบัติงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ (สท.) กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (ภย.) กองตรวจสอบภาษีอากรกลาง (ตส.) หรือกองสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ (สน.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เป็นผู้ครอบครองข้อมูลผู้เสียภาษีที่อยู่ในฐานข้อมูลผู้เสียภาษีของกรมสรรพากร

2) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการผู้เสียภาษี และการบริหารจัดการเก็บภาษี ซึ่งรับผิดชอบในการเก็บรวบรวมข้อมูล การจัดเก็บภาษีอากร และการสำรวจผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบ เป็นต้น เจ้าหน้าที่สรรพากรข้างต้นปฏิบัติงาน ณ หน่วยงานภายในกรมสรรพากรอื่น ๆ เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สส.) ซึ่งในบางกรณี ผู้เสียภาษีที่ถูกตรวจสอบไม่อยู่ในการกำกับดูแลของ สท. ภย. ตส. หรือ สน. แต่มีภูมิลำเนาอยู่ในท้องที่ที่ สท. นั้น ๆ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษีอาจขอความร่วมมือไปยังเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ณ สส. เพื่อสืบหาข้อมูลของผู้เสียภาษีที่ถูกตรวจสอบ

การดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาชีระหว่างประเทศเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาเท่านั้น เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติของกรมสรรพากรจะไม่สามารถติดต่อกับเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติของประเทศคู่สัญญาได้โดยตรง ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานสากลด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล

1.6 ประโยชน์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล

1.6.1 เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติสามารถร้องขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีที่กำลังตรวจสอบแต่ไม่มีข้อมูลอยู่ในประเทศไทยได้จากการทำคำร้องขอข้อมูลจากหน่วยงานทางภาษีในต่างประเทศ

1.6.2 เพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบและบริหารจัดการเก็บภาษี

1.6.3 สร้างความโปร่งใสและเป็นธรรมในระบบภาษี

2. กระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information Procedures)

การแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange of Information: EOI) คือ การแบ่งปันข้อมูลระหว่างหน่วยงานบริหารภาษีของประเทศคู่สัญญา/ภาคี เพื่อใช้ในการตรวจสอบและป้องกันการหนีภาษีและการหลบเลี่ยงภาษี และเพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าประเทศคู่สัญญาแต่ละประเทศมีการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศอย่างถูกต้อง ปัจจุบัน มีผู้เสียภาษีเป็นจำนวนมากที่ดำเนินธุรกิจข้ามชาติ ดังนั้น หน่วยงานบริหารภาษีของประเทศคู่สัญญา/ภาคีแต่ละประเทศจึงมีความจำเป็นที่จะต้องร่วมมือกันในการป้องกันฐานภาษีและการจัดเก็บภาษีของประเทศตน

ก่อนดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ จะต้องพิจารณาหลักความเกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะอาจมีความเกี่ยวข้อง (Foreseeably Relevance) ตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ โดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจต้องแลกเปลี่ยนข้อมูลเท่าที่จำเป็นและคาดว่าจะอาจมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารการจัดเก็บภาษี ซึ่งหลักการดังกล่าวต้องเป็นไปตามข้อกำหนดหรือบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร (Double Tax Agreements: DTA) (ความตกลงหรืออนุสัญญาฯ) และความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) (ความตกลง MAC) ซึ่งต้องมีวัตถุประสงค์ ชัดเจน วัตถุประสงค์ประการการร้องขอข้อมูลที่ชัดเจน อีกทั้ง ยังต้องสามารถระบุตัวตนของผู้เสียภาษีที่ถูกตรวจสอบหรือร้องขอข้อมูลได้ ทั้งนี้ การส่งคำร้องขอข้อมูลที่มีข้อเท็จจริงและวัตถุประสงค์ที่ไม่ชัดเจน และมีขอบเขตกว้างเกินไป โดยไม่สามารถระบุตัวตนของผู้เสียภาษีหรือรายละเอียดอื่น ๆ ได้ (Fishing Expeditions) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญา/ภาคีที่ถูกร้องขอข้อมูลมีสิทธิปฏิเสธคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวได้

2.1 การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR)

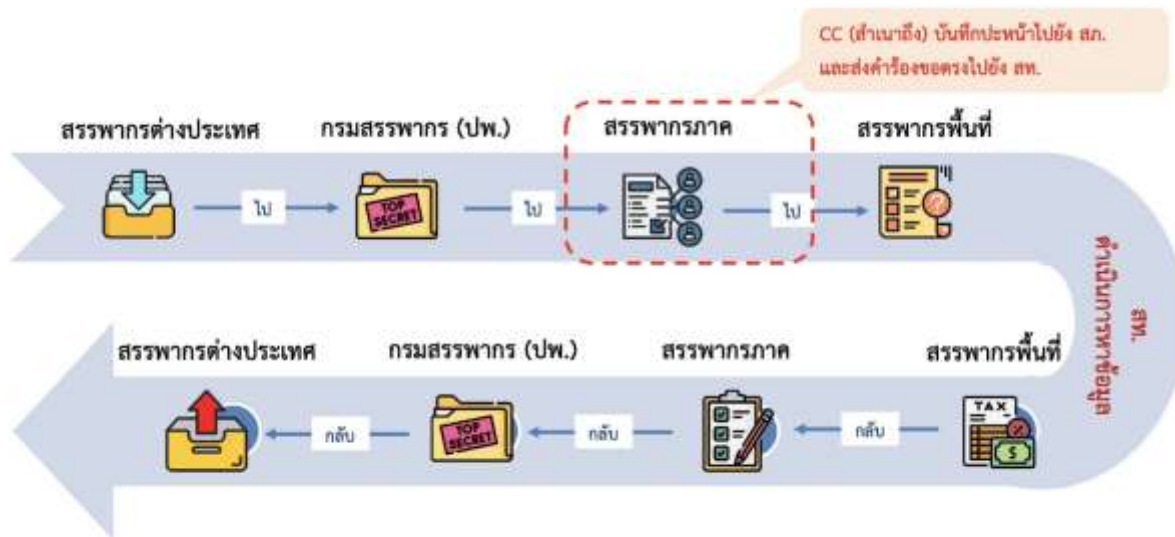
การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of Information on Request: EOIR) สามารถกระทำได้ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีดำเนินการตรวจสอบภาษีและไม่สามารถสืบค้นข้อมูลได้จากแหล่งข้อมูลภายในประเทศได้ และได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางแต่ไม่สามารถหาข้อมูลเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงภายในประเทศ จึงได้ส่งคำร้องขอข้อมูลมายังประเทศคู่สัญญา/ภาคีที่คาดว่าจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้อง โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ จำแนกได้ 2 ประเภท ได้แก่

- 1) การรับคำร้องขอข้อมูล (Incoming Request) คือ ประเทศไทยรับคำร้องขอข้อมูลจากประเทศคู่สัญญา/ภาคี
- 2) การส่งคำร้องขอข้อมูล (Outgoing Request) คือ ประเทศไทยส่งคำร้องขอข้อมูลไปยังประเทศคู่สัญญา/ภาคี

กระบวนการรับ-ส่งคำร้องขอข้อมูลในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกรมสรรพากร มีขั้นตอนดังนี้

2.1.1 การรับคำร้องขอข้อมูล (Incoming Request)

ประเทศคู่สัญญา/ภาคีส่งคำร้องขอข้อมูลมายังกรมสรรพากร เจ้าหน้าที่กลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (EOI Unit) จะเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการรวบรวมข้อมูลและตอบกลับคำร้องขอข้อมูลไปยังประเทศคู่สัญญา/ภาคี โดยมีขั้นตอนดังนี้



รูปที่ 1 : กระบวนการรับคำร้องขอข้อมูล (Incoming Request)

ขั้นตอนที่ 1 เมื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit ได้รับคำร้องขอข้อมูลแล้ว ก่อนที่จะพิจารณาดำเนินการส่งคำร้องขอข้อมูลไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานสรรพากรภาค (สก.) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ (สท.) กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (ภย.) หรือกองตรวจสอบภาษีกลาง (ตส.) เจ้าหน้าที่ EOI Unit จะตรวจสอบคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวว่าเป็นไปตามบทบัญญัติเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศตามความตกลง MAC หรือความตกลงหรืออนุสัญญา ระหว่างประเทศไทยและประเทศคู่สัญญา/ภาคีหรือไม่

ขั้นตอนที่ 2 หากคำร้องขอข้อมูลเป็นไปตามบทบัญญัติตามขั้นตอนที่ 1 เจ้าหน้าที่ EOI จะตรวจสอบคำร้องขอข้อมูลในเบื้องต้น รวมถึงแปลคำร้องขอข้อมูลและเรียบเรียงเป็นภาษาไทยเพื่อจัดทำหนังสือ พร้อมทั้งแบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล และเอกสารแนบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) ส่งไปยังหน่วยปฏิบัติในกรมสรรพากรที่มีข้อมูลตามคำร้องขออยู่ในความครอบครอง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงตามคำร้องขอข้อมูล

การจัดส่งหนังสือ คำร้องขอข้อมูล และเอกสารที่เกี่ยวข้องจะอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำร้องขอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีจะต้องมีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption)) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards) และส่งผ่านทางโปรดยูเอิลอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ของ จ.รับส่งฯ

กรณีที่ข้อมูลที่ร้องขออยู่ในความครอบครองของ สท. เจ้าหน้าที่ EOI Unit จะส่ง E-mail ไปยัง สท. โดยตรง พร้อมสำเนาถึง (Carbon Copy: CC) ไปยัง สก. ที่กำกับดูแล เพื่อติดตามผลการดำเนินการต่อไป

ขั้นตอนที่ 3 เมื่อเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติได้รับ E-mail คำร้องขอข้อมูลแล้ว จะต้องยืนยันการได้รับ E-mail ดังกล่าวกลับมายัง EOI Unit ผ่านทาง E-mail จ.รับส่งฯ หรือ E-mail ทางการของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคำร้องขอ ข้อมูลดังกล่าว เพื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit จะได้ส่งรหัสสำหรับการถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption))

ขั้นตอนที่ 5 เมื่อเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติได้รับรหัสแล้ว ให้แจ้งยืนยันมายังเจ้าหน้าที่ EOI Unit ว่าสามารถถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) ได้หรือไม่

ทั้งนี้ กำหนดเวลาให้หน่วยปฏิบัติดำเนินการประมาณ ๖๐ วันนับจากวันที่ได้รับ E-mail จาก EOI Unit

ขั้นตอนที่ 7 การนำส่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลจากหน่วยปฏิบัติกลับมายัง EOI Unit แบ่งได้เป็น 4 กรณี ดังนี้

(๑) กรณีที่หน่วยปฏิบัติดำเนินการรวบรวมข้อมูลและข้อเท็จจริงตามคำร้องขอข้อมูล ครบถ้วนเท่าที่กฎหมายภายในประเทศสามารถกระทำได้แล้ว หน่วยปฏิบัติจะส่งหนังสือและข้อมูลที่เกี่ยวข้องตาม คำร้องขอข้อมูลกลับมายัง EOI Unit

(๒) กรณีที่หน่วยปฏิบัติไม่สามารถหาข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลได้ ให้หน่วยปฏิบัติแจ้ง เหตุผลที่ไม่สามารถหาข้อมูลได้เป็นหนังสือมายัง EOI Unit

(๓) กรณีที่หน่วยปฏิบัติยังอยู่ระหว่างการสืบค้นข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูล ให้แจ้งความ คืบหน้าในการดำเนินการ (Status Update) เป็นหนังสือมายัง ปพ. เมื่อครบกำหนด 60 วันนับจากวันที่ได้รับ E-mail จาก EOI Unit

(๔) กรณีที่หน่วยปฏิบัติสามารถดำเนินการสืบค้นข้อมูลตามคำร้องขอได้บางส่วนภายใน 60 วันนับจากวันที่ได้รับ E-mail ให้ส่งหนังสือกลับมายัง EOI Unit และแจ้งช่วงระยะเวลาที่คาดว่าจะนำส่งข้อมูลส่วน ที่เหลือได้ หรือหากไม่สามารถหาข้อมูลตามคำร้องส่วนที่เหลือได้แล้ว ให้ระบุลงในหนังสือดังกล่าวด้วยเช่นเดียวกัน

ทั้งนี้ การจัดส่งหนังสือ คำร้องขอข้อมูล และเอกสารที่เกี่ยวข้องจะอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำร้องขอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียหายจะต้องมีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption)) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลด้านการรักษา ความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards) และส่งผ่านทางไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ของ จ.รับส่งฯ

กรณีที่ข้อมูลที่ร้องขออยู่ในความครอบครองของ สท. เมื่อ สท. ดำเนินการเสร็จสิ้นจะส่ง หนังสือและข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามคำร้องขอข้อมูลกลับมายัง สก. ที่กำกับดูแล ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ของ จ.รับส่งฯ เพื่อส่งข้อมูลดังกล่าวกลับมายัง EOI Unit

ขั้นตอนที่ 8 เมื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit ได้รับ E-mail จาก สก. หรือหน่วยปฏิบัติแล้ว จะยืนยันการได้รับและขอรหัสที่ใช้ถอดรหัส (Decryption) ไปยัง สก. หรือหน่วยปฏิบัติที่ส่งข้อมูล

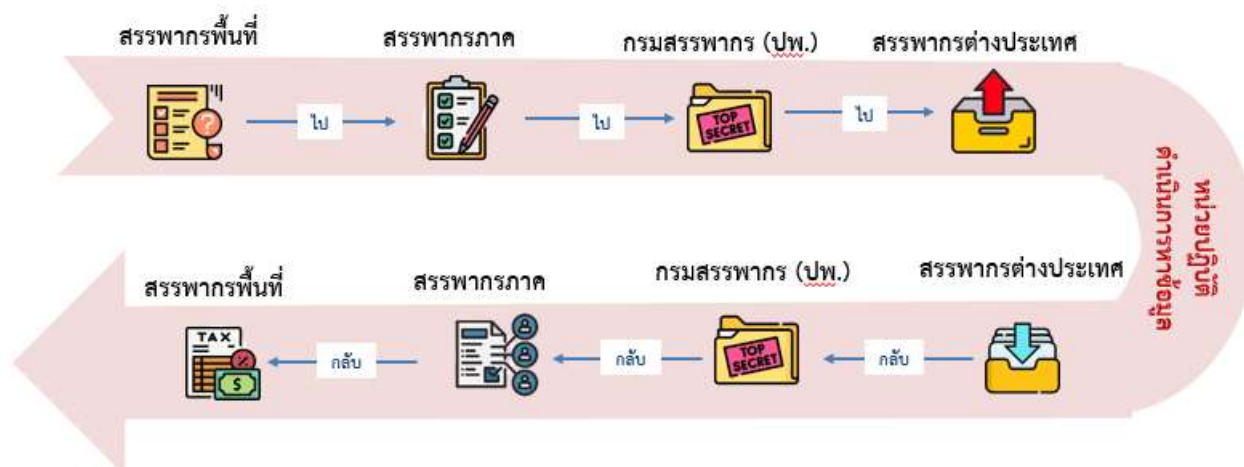
ขั้นตอนที่ 9 เมื่อเจ้าหน้าที่ สก. หรือหน่วยปฏิบัติได้รับการยืนยันแล้ว จะตอบกลับเพื่อส่งรหัสที่ใช้ถอดรหัส (Decryption) กลับไปยัง EOI Unit

ขั้นตอนที่ 10 เมื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit ได้รับรหัสแล้ว ให้แจ้งยืนยันมายังเจ้าหน้าที่ สก. หรือหน่วยปฏิบัติว่าสามารถถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) ได้หรือไม่

ขั้นตอนที่ 11 หากเปิดเอกสารดังกล่าวสำเร็จ และดำเนินการส่งผลการดำเนินการตามคำร้องขอข้อมูลกลับไปยังประเทศคู่สัญญา/ภาคีที่ร้องขอข้อมูลเข้ามา

2.1.2 การส่งคำร้องขอข้อมูล (Outgoing Request)

กรมสรรพากรสามารถร้องขอข้อมูลผู้เสียภาษีจากสรรพากรต่างประเทศที่เป็นประเทศคู่สัญญา/ภาคีตามความตกลงหรืออนุสัญญาฯ ได้โดยผ่านช่องทางกฎหมายระหว่างประเทศ ซึ่งการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องกระทำระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น และกรมสรรพากรจะต้องใช้ความพยายามหาข้อมูลทุกวิถีทางผ่านช่องทางกฎหมายภายในประเทศก่อน ถ้าในท้ายที่สุดแล้วไม่สามารถหาข้อมูลดังกล่าวได้จึงจะส่งคำร้องขอข้อมูลไปยังสรรพากรต่างประเทศ โดยกระบวนการดำเนินการส่งคำร้องขอข้อมูลจาก ประเทศคู่สัญญา/ภาคี มีดังนี้



รูปที่ 2 : กระบวนการส่งคำร้องขอข้อมูล (Outgoing Request)

ขั้นตอนที่ 1 เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติจะต้องตรวจสอบว่า การร้องขอข้อมูลเป็นไปตามข้อกำหนดหรือบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงหรืออนุสัญญาฯ และความตกลง MAC หรือไม่ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1) เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติจะต้องตรวจสอบรายชื่อประเทศคู่สัญญา/ภาคี รวมถึงข้อกำหนดและบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล ผ่านทางเว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th) หรือเว็บไซต์ของ

องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) (www.oecd.org) (ภาคผนวก 3)

2) วิธีการตรวจสอบข้อกฎหมายหรือบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงหรืออนุสัญญาฯ และความตกลง MAC มีดังนี้

เว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th)	เว็บไซต์ OECD (www.oecd.org)
ไปที่เว็บไซต์ www.rd.go.th > เลือก เมนู > ไปที่ บุคคลธรรมดา > ความรู้เรื่องภาษี > ความรู้เรื่องภาษีอื่น ๆ > อนุสัญญาภาษีซ้อน	ไปที่ www.oecd.org > ไปที่ หัวข้อ Tax > เลือก Status of convention

ขั้นตอนที่ 2 เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติจะต้องตรวจสอบว่าข้อมูลที่ร้องขอไปยังสรรพากรต่างประเทศนั้น ต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้อง (Foreseeably Relevance) กับงานด้านการตรวจสอบภาษี ซึ่งครอบคลุมถึงการปฏิบัติตามภาษี (Tax Compliance) การตรวจสอบภาษี (Tax Audit) การจัดเก็บภาษี และการขอคืนภาษี (Tax Collection and Recovery) และการดำเนินคดีทางกฎหมาย (Litigation) กับประโยชน์ทางภาษีเท่านั้น ตัวอย่างข้อมูลที่ร้องขอได้ เช่น จำนวนภาษีที่จ่ายในต่างประเทศ สถานะการมีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครอง รายได้และค่าใช้จ่าย ยอดเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร และธุรกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รายชื่อกรรมการและผู้ถือหุ้นของนิติบุคคล ข้อมูลการจดทะเบียนของนิติบุคคล และเอกสารทางบัญชีและภาษีต่าง ๆ เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 3 เมื่อดำเนินการตรวจสอบภาษีแล้วเสร็จ และข้อมูลที่ร้องขอเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 2 เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติสามารถจัดทำคำร้องขอข้อมูลตามแบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล (บทที่ 3)

ทั้งนี้ การจัดส่งหนังสือ คำร้องขอข้อมูล และเอกสารที่เกี่ยวข้องจะอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำร้องขอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีจะต้องมีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption)) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards) และส่งผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ของ จ.รับส่งฯ

กรณีที่หน่วยปฏิบัติอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ สก. จะต้องส่ง E-mail ไปยัง สก. เพื่อพิจารณาดำเนินการส่งต่อมายัง EOI Unit

ขั้นตอนที่ 4 เมื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit ได้รับ E-mail จาก สก. หรือหน่วยปฏิบัติแล้ว จะยืนยันการได้รับและถอดรหัสที่ใช้ถอดรหัส (Decryption) ไปยัง สก. หรือหน่วยปฏิบัติที่ส่งข้อมูล

ขั้นตอนที่ 5 เมื่อเจ้าหน้าที่ สก. หรือหน่วยปฏิบัติได้รับการยืนยันแล้ว จะตอบกลับเพื่อส่งรหัสที่ใช้ถอดรหัส (Decryption) กลับไปยัง EOI Unit

ขั้นตอนที่ 6 เมื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit ได้รับรหัสแล้ว ให้แจ้งยืนยันมายังเจ้าหน้าที่ สก. หรือหน่วยปฏิบัติ ว่าสามารถถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) ได้หรือไม่

ขั้นตอนที่ 7 เมื่อ EOI Unit เปิดเอกสารดังกล่าวสำเร็จ จะตรวจสอบคำร้องขอข้อมูลก่อนที่จะดำเนินการส่งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญา/ภาคี กรณีที่คำร้องขอข้อมูลระบุรายละเอียดยังไม่ชัดเจนเพียงพอ หรือการดำเนินการคำร้องขอข้อมูลที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานสากลกำหนด EOI Unit จะติดต่อมายังเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติเจ้าของเรื่อง เพื่อสอบถามและขอให้ชี้แจงประเด็นเพิ่มเติม และอาจขอให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง หรือดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ 8 เมื่อดำเนินการตามขั้นตอนที่ 7 เรียบร้อยแล้ว EOI Unit จะตรวจสอบคำร้องขอข้อมูล เรียบเรียง และแปลคำร้องขอข้อมูลเป็นภาษาอังกฤษ เพื่อแจ้งไปยังประเทศคู่สัญญา/ภาคีที่ครอบครองข้อมูลที่ต้องการร้องขอ

ขั้นตอนที่ 9 เมื่อได้รับข้อมูลตามที่ร้องขอกลับมาจากประเทศคู่สัญญา/ภาคีแล้ว EOI Unit จะตรวจสอบ เรียบเรียง และแปลข้อมูลเป็นภาษาไทย และดำเนินการส่ง E-mail ไปยังหน่วยปฏิบัติที่ร้องขอข้อมูล หรือ สก. ในกรณีที่ สท. เป็นผู้ร้องขอข้อมูล

ทั้งนี้ การจัดส่งหนังสือ คำร้องขอข้อมูล และเอกสารที่เกี่ยวข้องจะอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำร้องขอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีจะต้องมีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption)) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลด้านการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality and Data Safeguards) และส่งผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ของ จ.รับส่งฯ

ขั้นตอนที่ 10 เมื่อเจ้าหน้าที่ สก. หรือหน่วยปฏิบัติได้รับ E-mail แล้ว จะต้องยืนยันการได้รับ E-mail ดังกล่าวกลับมายัง EOI Unit ผ่านทาง E-mail จ.รับส่งฯ หรือ E-mail ทางการของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคำร้องขอข้อมูลดังกล่าว เพื่อเจ้าหน้าที่ EOI Unit จะได้ส่งรหัสสำหรับการถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) (ภาคผนวก 4: วิธีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption))

ขั้นตอนที่ 11 เมื่อเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติได้รับรหัสแล้ว ให้แจ้งยืนยันมายังเจ้าหน้าที่ EOI Unit ว่าสามารถถอดรหัสไฟล์เอกสาร (Decryption) ได้หรือไม่

3. แบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล

เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติการสามารถร้องขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภาษีของผู้เสียภาษีจากรัฐคู่สัญญา/รัฐภาคี โดยจัดทำคำร้องขอข้อมูลไปยังรัฐคู่สัญญา/รัฐภาคี ตามแบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูลประกอบไปด้วย 20 หัวข้อ โดยสรุปได้ดังนี้

1. **ถึง:** ระบุหน่วยงานที่ส่งถึง กรณีนี้ คือ ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ
2. **จาก:** ระบุหน่วยงานของท่าน เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือ กองตรวจสอบภาษี
3. **ช่องทางการติดต่อ:** ระบุรายละเอียด ชื่อทีม อีเมล หมายเลขโทรศัพท์
4. **ชื่อกฎหมายอ้างอิง:** พิจารณาดังนี้
 - มีอนุสัญญาภาษีซ้อน (DTA) หรือความตกลง MAC หรือไม่ เรื่อง การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีกับรัฐคู่สัญญา/รัฐภาคีที่ต้องการส่งคำร้องขอข้อมูลหรือไม่ (ภาคผนวก 1)
5. **รายละเอียดหมายเลขอ้างอิง:**

หมายเลขอ้างอิง: ออกโดยทีม EOI

คำร้องขอข้อมูลครั้งแรก: หากไม่ใช้การขอข้อมูลครั้งแรก ให้ระบุหมายเลขอ้างอิงของคำร้องขอข้อมูลเดิม (ถ้ามี)

จำนวนเอกสารแนบ: ระบุจำนวนเอกสารแนบ เช่น จำนวน 2 ฉบับ

รายละเอียดของเอกสารแนบ: เช่น เอกสารแนบ 1: 10 หน้า
เอกสารแนบ 2: 20 หน้า

จำนวนหน้าของเอกสารแนบทั้งหมด: เช่น จำนวน 30 หน้า
6. **ความเร่งด่วนและระยะเวลารายงานผล:** ระบุว่าต้องการข้อมูลภายในกำหนดระยะเวลาเท่าใด และเหตุผลของความเร่งด่วน
7. **บทสรุป:** อธิบายวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภาษีและเหตุผลในการร้องขอข้อมูลขอสังเขป
8. **บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบ:**
 - (1) **บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบ** (Thai Person/Group/Entity under examination or investigation)

ระบุชื่อ: [ชื่อบุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบ] (“[ชื่อย่อ]”) / วัน เดือน ปี เกิด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร / ที่อยู่
 - (2) **บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ** (Foreign Person/Group/Entity under examination or investigation)

ระบุชื่อ: [ชื่อบุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ] (“[ชื่อย่อ]”) / เลขทะเบียนนิติบุคคลต่างประเทศ/ ที่อยู่
9. **วัน เดือน ปีภาษีที่เกี่ยวข้อง:** ระบุระยะเวลาภาษีที่เกี่ยวข้องกับการร้องขอข้อมูล เช่น ระยะเวลาภาษีที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (วัน เดือน ปี ที่เริ่มต้นและสิ้นสุด)

10. ประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง:

- (1) ระบุประเภทภาษีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ซึ่งสามารถระบุได้มากกว่า 1 รายการ
- (2) โดยส่วนใหญ่ประเภทภาษีที่ครอบคลุมที่ประเทศไทยมีกฎหมายภายในรองรับการดำเนินการตาม DTA และความตกลง MAC ได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
- (3) กรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถร้องขอข้อมูลได้ตาม DTA ไทย - สิงคโปร์ เท่านั้น

11. วัตถุประสงค์ในการร้องขอข้อมูล: ระบุได้มากกว่า 1 รายการ เช่น เพื่อการยุติการตรวจสอบภาษี การประเมินภาษี หรือการจัดเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องในทางแพ่งหรือทางบริหารเพื่อการตรวจสอบภาษี หรือการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี เป็นต้น

12. ข้อมูลทั่วไปประกอบ:

- ข้อมูลภูมิหลัง (Background) : สรุปรายการรวมของบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบ เช่น กรมสรรพากร อยู่ระหว่างการตรวจสอบ[ประเภทภาษีที่ตรวจสอบ]ของ[ชื่อบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบ] หรือรายละเอียดความเกี่ยวข้องสัมพันธ์ของบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบกับบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ
- ธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Transaction) : รุปรายละเอียดข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ
- ข้อสงสัย (Suspicion) : ระบุข้อสงสัยที่ต้องการทราบ เช่น กรมสรรพากรสงสัยว่านาย ก อาจมีธุรกรรมอื่นกับบริษัท B เป็นต้น

13. รายละเอียดที่อธิบายว่าได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศแล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้: เช่น ระบุแนวทางการตรวจสอบต่าง ๆ ที่ได้ทำมาแล้ว เช่น การใช้ฐานข้อมูลภายในประเทศ การเรียกพบผู้เสียภาษี พร้อมระบุสาเหตุที่ไม่สามารถหาข้อมูลที่ต้องการได้

14. เหตุผลที่แสดงว่าข้อมูลที่ร้องขอสอดคล้องกับหลักความเกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี: ระบุเหตุผลที่สอดคล้องและสืบเนื่องมาจากการตรวจสอบภาษี

15. ข้อมูลที่ร้องขอ: รุปรายละเอียดข้อมูลเพื่อตอบข้อสงสัยตามข้อ 12. โดยตัวอย่างข้อมูลหรือเอกสารที่สามารถร้องขอได้ เช่น

- ถิ่นที่อยู่ ข้อมูลทางบัญชี
- งบการเงิน/สัญญา
- ใบแจ้งหนี้/Bank Statement
- ยอดคงเหลือในบัญชี
- ข้อมูลบัตรเครดิต
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้
- เอกสารพิสูจน์ราคาโอน
- ข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง (BO)

16. เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่าข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศคู่สัญญา หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศคู่สัญญา: เช่น บริษัทที่ต้องการตรวจสอบตั้งอยู่ในรัฐคู่สัญญา/รัฐภาคี

17. ชื่อและที่อยู่ของบุคคล/หน่วยงานที่คาดว่าจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่ถูกตรวจสอบ (หากมี): เช่น ชื่อธนาคารผู้ครอบครองข้อมูล
18. ขอให้ไม่แจ้งผู้ที่จะถูกตรวจสอบว่าเป็นการขอข้อมูลจากประเทศคู่สัญญา/ภาคี: ให้ระบุว่า “ใช่” กรณีไม่ต้องการให้ผู้เสียภาษีทราบว่ากำลังถูกตรวจสอบ เนื่องจาก อาจจะทำให้มีการยักย้าย ถ่ายเท สงหาทรัพย์สินหรืออสังหาทรัพย์สิน
19. คำขออื่น ๆ เพิ่มเติม: เช่น ประสงค์เอกสารต้นฉบับ หรือไม่
20. ข้อความรับรองของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ : ข้อความมาตรฐานตามหลักการแลกเปลี่ยนข้อมูล ได้แก่
 - ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับเกี่ยวกับคำร้องขอข้อมูลนี้จะถูกเก็บเป็นความลับและใช้เพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุญาตตามข้อตกลงเท่านั้น
 - คำร้องขอข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและแนวปฏิบัติด้านการบริหารและเป็นไปตามข้อตกลงของการจัดทำคำร้องขอข้อมูล
 - ข้อมูลจะได้รับภายใต้กฎหมายของการปฏิบัติในการบริหารในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน

ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มการร้องขอข้อมูล (EOIR Standard Form) ได้ที่อินเทอร์เน็ตไปที่ rdrsv.go.th > ดาวน์โหลด > คู่มือการร้องขอข้อมูลจากต่างประเทศ (EOIR) > แบบฟอร์มการร้องขอข้อมูล

แบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล

(Exchange of Information on Request Form)

1.	ถึง (To):	
2.	จาก (From):	
3.	ช่องทางการติดต่อ (Contact point):	
	ชื่อ (Name):	
	อีเมล (Email):	
	หมายเลขโทรศัพท์ (Telephone):	
	ภาษาที่ใช้ (Language skills):	
4.	ชื่อกฎหมายอ้างอิง (Legal Basis):	กรุณาระบุ: ☐ อนุสัญญาภาษีซ้อน ระหว่าง ไทย และ ☐ ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC)
5.	รายละเอียดหมายเลขอ้างอิง (Reference numbers and related matters):	
	หมายเลขอ้างอิง (Reference number):	
	คำร้องขอข้อมูลครั้งแรก (Initial request):	กรุณาระบุ: ☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ หมายเลขอ้างอิงของคำร้องขอข้อมูลเดิม..... ลงวันที่.....
	จำนวนเอกสารแนบ (Number of attachments to the request):	
	รายละเอียดของเอกสารแนบ (Details of attachments):	
	จำนวนหน้าของเอกสารแนบทั้งหมด (Total number of pages for all attachments):	
6.	ความเร่งด่วนและระยะเวลารายงานผล (Urgency of reply):	
	วันกำหนดส่งข้อมูลที่ร้องขอ (ถ้ามี):	ภายใน.....
	เหตุผลของความเร่งด่วน:	กรุณาระบุ: ☐ วันที่หมดอายุความ: ☐ เป็นคดีที่คาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ เป็นคดีที่อยู่ในการพิจารณาของศาล ☐ อื่น ๆ โปรดระบุ:

7.	บทสรุป (Summary):
8.	บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบ (Identity of subject/group under examination or investigation): 1. บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลไทยที่ถูกตรวจสอบ (Thai Person/Group/Entity under examination or investigation) ชื่อ: วัน เดือน ปี เกิด: เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: ที่อยู่: 2. บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ (Foreign Person/Group/Entity under examination or investigation) ชื่อ: เลขทะเบียนนิติบุคคล (ต่างประเทศ): ที่อยู่:
9.	วัน เดือน ปีภาษีที่เกี่ยวข้อง (Tax period/s under investigation or taxable event for which or in relation to which the information is sought):
10.	ประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง (Tax(es) to which the request relates): กรุณาระบุ (ระบุได้มากกว่า 1 รายการ): ☐ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☐ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ☐ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
11.	วัตถุประสงค์ในการร้องขอข้อมูล (Purpose in accordance with the applicable EOI instrument, for which the information is requested):
	กรุณาระบุ (ระบุได้มากกว่า 1 รายการ): ☐ เพื่อการยุติการตรวจสอบภาษี การประเมินภาษี หรือการจัดเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องในทางแพ่งหรือทางบริหาร ☐ เพื่อการตรวจสอบภาษี หรือการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
12.	ข้อมูลทั่วไปประกอบ (Relevant background): ข้อมูลภูมิหลัง (Background): ธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง (Transaction):

	ข้อสงสัย (Suspicion):
13.	รายละเอียดที่อธิบายว่าได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศแล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้ (Explanation to confirm that all possible domestic means have been pursued to obtain the information requested, except those that would give rise to disproportionate difficulties):
14.	เหตุผลที่แสดงว่าข้อมูลที่ร้องขอสอดคล้องกับหลักความเกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี (Reasons why the information requested is foreseeably relevant for the tax purpose indicated/investigation):
15.	ข้อมูลที่ร้องขอ (Information requested):
16.	เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่าข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศคู่สัญญา หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศคู่สัญญา (Grounds for believing that the requested information is held in the requested jurisdiction or is within the possession or control of a person within its jurisdiction):
17.	ชื่อและที่อยู่ของบุคคล/หน่วยงานที่คาดว่าจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่ถูกตรวจสอบ (ถ้ามี) (Name and address of any person believed to be in possession of the information requested (to the extent known):

18.	ขอให้ไม่แจ้งผู้ที่จะถูกตรวจสอบว่าเป็นการขอข้อมูลจากประเทศคู่สัญญา (Request to refrain from notifying the persons under investigation or concerned): กรุณาระบุ: ☐ ใช่ เนื่องจาก[ระบุเหตุผล] โดยยืนยันว่าจะสามารถดำเนินการในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ☐ ไม่ใช่
19.	คำขออื่น ๆ เพิ่มเติม (Form, if any, in which information is requested): ประสงค์เอกสารต้นฉบับหรือไม่ ☐ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ กรุณาระบุชื่อเอกสาร..... ประสงค์ให้จัดทำคำแปลหรือไม่ ☐ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ

20.	ในการร้องขอข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ร้องขอระบุว่า: (ก) ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับเกี่ยวกับคำร้องขอข้อมูลนี้จะถูกเก็บเป็นความลับและใช้เพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุญาตตามข้อตกลงเท่านั้น (ข) คำร้องขอข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและแนวปฏิบัติด้านการบริหารและเป็นไปตามข้อตกลงของการจัดทำคำร้องขอข้อมูล (ค) ข้อมูลจะได้รับภายใต้กฎหมายของการปฏิบัติในการบริหารในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน In making the request, the requesting competent authority states that: (a) all information received in relation to this request will be kept confidential and used only for the purposes permitted in the agreement which forms the basis for this request; (b) the request is in conformity with its law and administrative practice and is further in conformity with the agreement on the basis of which it is made; (c) the information would be obtainable under its laws and in the normal course of its administrative practice in similar circumstances.
-----	---

ลงวันที่

ลงลายมือชื่อ

(วัน/เดือน/ปี)

ชื่อ - นามสกุล

(ตำแหน่ง)

ตัวอย่างที่ 1: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

นาย John Ongekachi มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ Africana และมีอาชีพค้าขายแร่ธาตุ เขาซื้อสินแร่เหล็กและแร่ธาตุอื่น ๆ มาจากเหมืองแร่ในประเทศ Africana และประเทศอื่น ๆ ในแอฟริกาตะวันตก และขายแร่ธาตุเหล่านี้ให้แก่ลูกค้าในประเทศต่าง ๆ ในเอเชีย ซึ่งส่วนใหญ่คือลูกค้าในประเทศ Chayton และประเทศ Samura นาย John ไม่เคยยื่นแบบแสดงรายการภาษีในประเทศ Africana และสรรพากรประเทศ Africana ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของ นาย John

นาย John พำนักอยู่ในบ้านหลังใหญ่ในย่านหรูหรากลางเมือง Kennedytown ซึ่งเป็นเมืองหลวงของประเทศ Africana สมาชิกในครอบครัวของเขาใช้ชีวิตส่วนหนึ่งอยู่กับเขาในประเทศ Africana และใช้เวลาช่วงที่เหลืออยู่ที่เมือง Jamestown ซึ่งเป็นเมืองหลวงของประเทศเพื่อนบ้าน Kamaru บุตรชายสองคนของเขาศึกษาอยู่ที่มหาวิทยาลัยที่มีชื่อเสียงอย่างยิ่งในประเทศ Europia

ในปี 2016 เจ้าหน้าที่ศุลกากรของประเทศ Siera Guinea ตรวจพบการขนส่งออกสินค้านำเข้าแร่เหล็กที่ไม่ถูกกฎหมายของ นาย John และบริษัทของเขาซึ่งมีชื่อว่า M/s Oneykachi ถูกปรับเพราะไม่ได้ชำระค่าสิทธิให้แก่ภาครัฐ ขาวนี้ถูกตีพิมพ์ในหนังสือพิมพ์ซึ่งเป็นที่รู้จักแพร่หลายในแอฟริกาตะวันตก และไปสะดุดตาเจ้าหน้าที่สรรพากรของประเทศ Africana

จากการตรวจสอบพบว่า ไม่ปรากฏหลักฐานใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นในนามของ นาย John Onyekachi หรือในนามบริษัทของเขา สรรพากร Africana จึงได้มีหนังสือแจ้งให้ นาย John นำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ แต่เขาปฏิเสธว่า ไม่ได้ประกอบธุรกิจใด ๆ มาเป็นเวลา 6 ปีแล้ว และอ้างว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องมีบัญชีธนาคาร สำหรับบัญชีส่วนตัวของ นาย John พบธุรกรรมการฝากเงินสดและการเบิกถอนจากบัญชีเป็นประจำเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว ทั้งนี้ ไม่ปรากฏร่องรอยของบัญชีธนาคารในนามบริษัทของนาย John

ประเทศ Chayton, Europia, Samura และ Africana เป็นภาคีในความตกลงพหุภาคี MAC (Multilateral Convention) ในขณะที่ Africana, Samura, Sierra Guinea และ Kamaru เป็นประเทศที่ลงนามในอนุสัญญาภาษีซ้อน (Double Tax Convention) ซึ่งมีผลใช้บังคับแล้ว เว้นแต่อนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศ Kamaru ที่ยังไม่มีผลใช้บังคับ

แบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล (Exchange of Information on Request: EOIR)

1.	To (ถึง):	Siera Guinea
2.	From (จาก):	Africana
3.	Contact point (ช่องทางการติดต่อ):	
	Name (ชื่อ):	International Tax Affairs Center
	Email (อีเมล):	XXXXXXX.XX@gov.cr
	Telephone (หมายเลขโทรศัพท์):	XX-XXXX-XXXX
	Language skills (ภาษาที่ใช้):	อังกฤษ
4.	Legal Basis (ชื่อกฎหมายอ้างอิง):	กรณารับ: ☒ อนุสัญญาภาษีซ้อน ระหว่าง Africana และ Siera Guinea ☐ ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC)
	5. Reference numbers and related matters (รายละเอียดหมายเลขอ้างอิง):	
	Reference number (หมายเลขอ้างอิง):	xx-xxxx-xxxxx
	Initial request (คำร้องขอข้อมูลครั้งแรก):	กรณารับ: ☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ หมายเลขอ้างอิงของคำร้องขอข้อมูลเดิม..... ลงวันที่.....
	Number of attachments to the request (จำนวนเอกสารแนบ):	-
	Details of attachments (รายละเอียดของเอกสารแนบ):	-
	Total number of pages for all attachments (จำนวนหน้าของเอกสารแนบทั้งหมด):	-

6.	Urgency of reply (ความเร่งด่วนและระยะเวลารายงานผล): วันกำหนดส่งข้อมูลที่ร้องขอ (ถ้ามี): ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2566 เหตุผลของความเร่งด่วน: กรุณาระบุ: ☒ วันที่หมดอายุความ: 31 พฤษภาคม 2566..... ☒ เป็นคดีที่คาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ เป็นคดีที่อยู่ในการพิจารณาของศาล ☐ อื่น ๆ โปรดระบุ:
7.	Summary (บทสรุป): สรรพากร Africana อยู่ระหว่างตรวจสอบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา Mr. John ซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ Africana และมีอาชีพค้าขายแร่ธาตุ เขาซื้อสินแร่เหล็กและแร่ธาตุอื่น ๆ มาจากเหมืองแร่ในประเทศ Africana และประเทศอื่น ๆ ในแอฟริกาตะวันตก และขายแร่ธาตุเหล่านี้ให้แก่ลูกค้าในประเทศต่าง ๆ ในเอเชีย ซึ่งส่วนใหญ่คือลูกค้าในประเทศ Chayton และประเทศ Samura ซึ่ง Mr. John ไม่เคยยื่นแบบแสดงรายการภาษีในประเทศ Africana และสรรพากรประเทศ Africana ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของ Mr. John
8.	Identity of subject/group under examination or investigation (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบ): - Africana Person/Group/Entity under examination or investigation (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคล Africana ที่ถูกตรวจสอบ) ชื่อ: Mr. John Onyekachi ("Mr. John") เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: xxxxxxxxxxxx ที่อยู่: xxxxxxxx, Country Africana - Foreign Person/Group/Entity under examination or investigation (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ) ชื่อ: Mr. John Onyekachi ("Mr. John") เลขทะเบียนนิติบุคคล (ต่างประเทศ): xxxxxxxxxxxxxxxx ที่อยู่: xxxxxxxx, Country Siera Guinea
9.	Tax period/s under investigation or taxable event for which or in relation to which the information is sought (วัน เดือน ปีภาษีที่เกี่ยวข้อง): สำหรับวันที่ 1 มกราคม 2559 – ปัจจุบัน (30 ธันวาคม 2565)
10.	Tax(es) to which the request relates (ประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง): กรุณาระบุ (เลือกได้มากกว่า ๑ รายการ): ☒ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☐ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ☐ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

11.	Purpose in accordance with the applicable EOI instrument, for which the information is requested (วัตถุประสงค์ในการร้องขอข้อมูล):
	กรณารับ (เลือกได้มากกว่า ๑ รายการ): ☐ เพื่อการยุติการตรวจสอบภาษี การประเมินภาษี หรือการจัดเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องในทางแพ่งหรือทางบริหาร ☒ เพื่อการตรวจสอบภาษี หรือการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
12.	Relevant background (ข้อมูลทั่วไปประกอบ): Background (ข้อมูลภูมิหลัง) 1. Mr. John Ongekachi มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ Africana และมีอาชีพค้าขายแร่ธาตุ Mr. John ซื้อสินแร่เหล็กและแร่ธาตุอื่น ๆ มาจากเหมืองแร่ในประเทศ Africana และประเทศอื่น ๆ ในแอฟริกาตะวันตก และขายแร่ธาตุเหล่านี้ให้แก่ลูกค้าในประเทศต่าง ๆ ในเอเชีย ซึ่งส่วนใหญ่คือลูกค้าในประเทศ Chayton และประเทศ Samura ซึ่ง Mr. John ไม่เคยยื่นแบบแสดงรายการภาษีในประเทศ Africana และสรรพากรประเทศ Africana ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของ Mr. John 2. Mr. John พำนักอยู่ในบ้านหลังใหญ่ของเมือง Kennedytown ซึ่งเป็นเมืองหลวงของประเทศ Africana สมาชิกในครอบครัวของเขาใช้ชีวิตส่วนหนึ่งอยู่กับเขาในประเทศ Africana และใช้เวลาช่วงที่เหลืออยู่ที่เมือง Jamestown ซึ่งเป็นเมืองหลวงของประเทศเพื่อนบ้าน Kamaru บุตรชายสองคนของเขาศึกษาอยู่ที่มหาวิทยาลัยที่มีชื่อเสียงอย่างยิ่งในประเทศ Europa 3. จากการตรวจสอบพบว่า ไม่ปรากฏหลักฐานใด ๆ ในนามของ Mr. John หรือในนามบริษัทของเขา สรรพากร Africana จึงมีหนังสือแจ้งให้ Mr. John นำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ แต่ Mr. John ปฏิเสธว่าไม่ได้ประกอบธุรกิจใด ๆ มาเป็นเวลา 6 ปีแล้ว และอ้างว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องมีบัญชีธนาคาร สำหรับบัญชีส่วนตัวของ Mr. John พบธุรกรรมทางการเงินสดและการเบิกถอนจากบัญชีเป็นประจำเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว ทั้งนี้ ไม่ปรากฏร่องรอยของบัญชีธนาคารในนามบริษัทของ Mr. John ทำให้สรรพากร Africana ไม่สามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเงินได้ของ Mr. John ได้ Transaction (ธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง) ในปี 2016 (ปี 2559) เจ้าหน้าที่ศุลกากรของประเทศ Siera Guinea ตรวจพบการขนส่งออกสินค้าสินแร่เหล็กที่ไม่ถูกกฎหมายของ Mr. John และบริษัทของเขาซึ่งมีชื่อว่า M/s Oneykachi ถูกปรับเพราะไม่ได้ชำระค่าสิทธิให้แก่ภาครัฐ Suspicion (ข้อสงสัย) สรรพากร Africana สงสัยว่า Mr. John มีเงินได้จากการขายแร่ธาตุ แต่มีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ Mr. John ปฏิเสธว่าไม่ได้ประกอบธุรกิจใด ๆ มาเป็นเวลา 6 ปีแล้ว และอ้างว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องมีบัญชีธนาคาร สำหรับบัญชีส่วนตัวของ Mr. John พบธุรกรรมทางการเงินสดและการเบิกถอนจากบัญชีเป็นประจำเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว ทั้งนี้ ไม่ปรากฏร่องรอยของบัญชีธนาคารในนามบริษัทของ Mr. John ทำให้สรรพากร Africana ไม่สามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเงินได้ของ Mr. John ได้
13.	Explanation to confirm that all possible domestic means have been pursued to obtain the information requested, except those that would give rise to disproportionate difficulties (รายละเอียดที่อธิบายว่าได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศแล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้): สรรพากร Africana ได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศ Africana แล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้ และได้มีหนังสือแจ้งให้ Mr. John นำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ แต่เขาปฏิเสธว่าไม่ได้ประกอบธุรกิจใด ๆ มาเป็นเวลา 6 ปีแล้ว และอ้างว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องมีบัญชีธนาคาร

14.	Reasons why the information requested is foreseeably relevant for the tax purpose indicated/investigation (เหตุผลที่แสดงว่าข้อมูลที่ร้องขอสอดคล้องกับหลักความเกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี): ในปี 2016 (ปี 2559) เจ้าหน้าที่ศุลกากรของประเทศ Siera Guinea ตรวจพบการขนส่งออกสินค้าสินแร่เหล็กที่ไม่ถูกกฎหมายของ Mr. John และบริษัทของเขาซึ่งมีชื่อว่า M/s Oneykachi ถูกปรับเพราะไม่ได้ชำระค่าสิทธิให้แก่ภาครัฐ
15.	Information requested (ข้อมูลที่ร้องขอ): สรรพากร Africana อยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของ Mr. John สำหรับวันที่ 1 มกราคม 2559 – ปัจจุบัน (30 ธันวาคม 2565) จึงจำเป็นต้องขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการธุรกรรมขายแร่ธาตุของ Mr. John เพื่อนำมาประกอบการประเมินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของ Mr. John โดยมีเอกสารที่ร้องขอ ดังนี้ 1. ใบขนสินค้าขาออก, Invoices, Bill of lading (B/L), Packing list/Airway bill, หลักฐานการชำระเงิน (L/C, T/T) เป็นต้น 2. เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ทำกับรัฐ Siera Guinea 3. สัญญาข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง 4. หลักฐานการชำระเงินค่าปรับ กรณีไม่ชำระค่าสิทธิ
16.	Grounds for believing that the requested information is held in the requested jurisdiction or is within the possession or control of a person within its jurisdiction (เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่าข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศคู่สัญญา หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศคู่สัญญา): เจ้าหน้าที่ศุลกากรของประเทศ Siera Guinea ตรวจพบการขนส่งออกสินค้าสินแร่เหล็กที่ไม่ถูกกฎหมายของ Mr. John และบริษัทของเขาซึ่งมีชื่อว่า M/s Oneykachi
17.	Name and address of any person believed to be in possession of the information requested (to the extent known) (ชื่อและที่อยู่ของบุคคล/หน่วยงานที่คาดว่าจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่ถูกตรวจสอบ (ถ้ามี)): กรมศุลกากรของประเทศ Siera Guinea
18.	Request to refrain from notifying the persons under investigation or concerned (ขอให้ไม่แจ้งผู้ที่จะถูกตรวจสอบว่าเป็นการขอข้อมูลจากประเทศคู่สัญญา): กรุณาระบุ: ☐ ใช่ เนื่องจาก[ระบุเหตุผล] โดยยืนยันว่าจะสามารถดำเนินการในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ☒ ไม่ใช่

19.	Form, if any, in which information is requested (คำขออื่น ๆ เพิ่มเติม): ประสงค์เอกสารต้นฉบับหรือไม่ ☒ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ กรุณาระบุชื่อเอกสาร..... ประสงค์ให้จัดทำคำแปลหรือไม่ ☐ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ
20.	In making the request, the requesting competent authority states that: (a) all information received in relation to this request will be kept confidential and used only for the purposes permitted in the agreement which forms the basis for this request; (b) the request is in conformity with its law and administrative practice and is further in conformity with the agreement on the basis of which it is made; (c) the information would be obtainable under its laws and in the normal course of its administrative practice in similar circumstances. ในการร้องขอข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ร้องขอระบุว่า: (a) ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับเกี่ยวกับคำร้องขอข้อมูลนี้จะถูกเก็บเป็นความลับและใช้เพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุญาตตามข้อตกลงเท่านั้น (b) คำร้องขอข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและแนวปฏิบัติด้านการบริหารและเป็นไปตามข้อตกลงของการจัดทำคำร้องขอข้อมูล (c) ข้อมูลจะได้รับภายใต้กฎหมายของการปฏิบัติในการบริหารในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน

ลงวันที่

ลายมือชื่อ

.....dd/mm/yyyy.....

.....xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

ตัวอย่างที่ 2: ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing) ในภาคการท่องเที่ยว

Hotels & Resorts International (H&R Group) เป็นหนึ่งในบริษัทโรงแรมที่ใหญ่ที่สุดในโลก ปัจจุบันกลุ่มบริษัทนี้ดำเนินการกิจการโรงแรมกว่า 400 แห่งใน 50 ประเทศทั่วทั้ง 4 ทวีปภายใต้แบรนด์ H&R

H&R Group (มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ P) เป็นเจ้าของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนทั้งหมดซึ่งได้แก่เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตรและความรู้ความชำนาญ (know-how)

บริษัท **Punta Hermosa Ltd.** เป็นบริษัทลูกซึ่ง H&R Group เป็นผู้ถือหุ้นทั้งหมดและมีถิ่นที่อยู่ในประเทศ R บริษัท Punta Hermosa Ltd. เป็นเจ้าของ ดำเนินกิจการ และบริหารจัดการโรงแรม 12 แห่ง ภายใต้แบรนด์ H&R ในเมืองท่องเที่ยวใหญ่ 3 แห่งในประเทศ R ซึ่งรวมถึงรีสอร์ทหรูประเภทรวมค่าอาหารและค่ากิจกรรม การบันเทิงอยู่ในห้องพัก (all inclusive) ที่หาด Punta Hermosa Beach ซึ่งได้ชื่อว่าเป็นหนึ่งในหาดที่ดีที่สุดในโลกจากการที่มีหาดทรายขาวละเอียดและน้ำทะเลที่ใสสะอาด

เจ้าหน้าที่สรรพากรของประเทศ R กำลังตรวจสอบภาษีนิติบุคคลของบริษัท Punta Hermosa Ltd. สำหรับช่วงปี 2014-2015 โดยมุ่งประเด็นในเรื่องการกำหนดราคาโอน ระหว่างที่ทำการตรวจสอบเจ้าหน้าที่พบว่า บริษัทได้แสดงผลประกอบการขาดทุนมาตั้งแต่เริ่มดำเนินการเมื่อ 15 ปีที่แล้ว อัตรากำไรขั้นต้นและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทนี้ติดลบมาโดยตลอด ทำให้บริษัท Punta Hermosa Ltd. อยู่ในเกณฑ์ที่จะได้เข้าร่วมโครงการรางวัลเพื่อการกระตุ้นการท่องเที่ยวแห่งชาติ ซึ่งจะทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 10 ปี นับจากวันที่เริ่มต้นดำเนินการ

ระหว่างการตรวจสอบเจ้าหน้าที่พบการทำธุรกรรมดังต่อไปนี้:

1. บริษัท Punta Hermosa Ltd. ได้ทำสัญญาขายมีอายุสัญญา 5 ปี กับบริษัท Punta Hermosa Trading (Trade Co) ซึ่งเป็นอีกบริษัทหนึ่งใน H&R Group ที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศ B (ศูนย์นอกประเทศ – offshore center) Trade Co ขายที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการท่องเที่ยวอิสระที่จัดทำแพคเกจทัวร์เพื่อขายบริษัททัวร์เท่านั้น (independent wholesale tour operator) Trade Co ไม่ขายตรงให้แก่ลูกค้าทั่วไป บริษัท Punta Hermosa Ltd. จะเป็นผู้ขายตรงให้ลูกค้ารายย่อย (retail customers) ในตลาดต่าง ๆ รวมทั้งบริษัทในประเทศ R โดยใช้ช่องทางการขายออนไลน์ (online sales platform) ของ H&R Group ขายผ่านทางศูนย์รับเรื่อง (call center) ของกลุ่มในประเทศ R หรือขายผ่านบริษัททัวร์อิสระในประเทศ R เงื่อนไขบางอย่างของสัญญาแบบให้สิทธิขาด (exclusive agreement) ที่ทำกับ Trade Co ได้แก่:

1.1 บริษัท Punta Hermosa Ltd. ให้สิทธิขาดแก่บริษัท Trade Co สำหรับการเช่ากว่า 90% ของจำนวนห้องพักทั้งหมดของโรงแรม 12 แห่งของบริษัท Punta Hermosa Ltd. อย่างไรก็ตามเงื่อนไขเดียวที่บริษัท Trade Co ต้องปฏิบัติตาม คือ ต้องเช่าห้องพักอย่างน้อย 70% ของจำนวนห้องพักทั้งหมดให้ลูกค้าของตนในแต่ละปี

1.2 Trade Co ได้รับอัตราค่าห้องพักแบบคงที่ (fixed rate) สำหรับแต่ละโรงแรม โดยที่ไม่คำนึงถึงฤดูกาลหรือประเภทของห้องพัก ตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา

บริเวณหาด	จำนวน ดาว	จำนวน โรงแรม	อัตรา/ต่อคืน
Punta Hermosa	4	5	35
Beach	5	3	45
Turquoise Bay	4	2	25
	5	1	36.5
Paradise Island	5	1	36.5

1.3 สัญญานี้จะมีการต่ออายุโดยอัตโนมัติทุก ๆ 5 ปี และจะมีการปรับอัตราค่าห้องโดยพิจารณาถึงภาวะเงินเฟ้อสะสมในประเทศ P ในช่วงเวลา 5 ปีที่ผ่านมา

2. **เงินกู้ระยะยาว** บริษัท Trade Co ให้บริษัท Punta Hermosa Ltd. กู้เงินแบบไม่คิดดอกเบี้ย เป็นจำนวน 100 ล้าน ตั้งแต่สัญญาเริ่มมีผลใช้บังคับ ยังไม่มีการชำระเงินใด ๆ ทั้งสิ้นตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยเงินกู้ยืมสามารถชำระคืนได้ทั้งหมดเมื่อสัญญาสิ้นสุดลง ทั้งนี้ สามารถทำการกู้ใหม่ได้เมื่อมีการต่ออายุสัญญา (refinance)

3. **ค่าธรรมเนียมการจัดการและบริการ** ตามสัญญาบริการระหว่าง H&R Group และบริษัท Punta Hermosa Ltd. กลุ่ม H&R Group ให้บริการต่างๆ แก่บริษัท Punta Hermosa Ltd. (เช่น บริการทางด้านกฎหมาย ด้านการจัดการและให้คำปรึกษา ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการตรวจสอบและการบัญชี) บริษัท Punta Hermosa Ltd. ตกลงที่จะจ่ายค่าบริการด้านการจัดการให้แก่ H&R Group ในอัตรา 7.5% ของยอดเงินทั้งหมดที่ได้รับจากการขายต่อปีของบริษัท

4. **ค่าธรรมเนียมช่องทางการขาย** บริษัท Punta Hermosa Ltd. จ่ายค่าบริการให้แก่บริษัท H&R Marketing and Trading ซึ่งเป็นบริษัทลูกอีกแห่งหนึ่งของ H&R Group ที่ตั้งอยู่ในประเทศ Z (ศูนย์นอกประเทศ - offshore center) ตามต้นทุนและส่วนที่บวกเพิ่ม (mark-up) อีก 20% สำหรับการขายออนไลน์และสิทธิในการให้บริการของศูนย์รับเรื่องระหว่างประเทศ (international call center) ลูกค้าของโรงแรมใน H&R Group ทั่วโลก รวมทั้งลูกค้าของบริษัท Punta Hermosa Ltd. สามารถโทรศัพท์ติดต่อเจ้าหน้าที่ศูนย์รับเรื่องเพื่อจองโรงแรมและขอคำแนะนำได้เมื่อมีความจำเป็น

ข้อเท็จจริงอื่นๆ:

ในปี 2015 สรรพากรประเทศ R ได้ทำการสำรวจบริษัททัวร์ ผู้ประกอบธุรกิจการท่องเที่ยวระหว่างประเทศ และช่องทางการจองโรงแรมออนไลน์ พบว่า โรงแรมของบริษัท Punta Hermosa Ltd. มีอัตราค่าห้องเฉลี่ยดังนี้:

บริเวณหาด	จำนวนดาว	จำนวนโรงแรม	อัตรา/ต่อคืน
Punta Hermosa	4	A	185
		B	180
		C	168
		D	162
		E	162
	5	F	276
		G	254
		H	233
Turquoise Bay	4	I	155
	4	J	155
	5	K	217
Paradise Island	5	L	224

จากการสอบถามบริษัท Punta Hermosa Ltd. ถึงเหตุผลสำหรับความแตกต่างระหว่างอัตราที่เรียกเก็บจาก Trade Co และอัตราเฉลี่ยของราคาตลาด บริษัท Punta Hermosa Ltd. ได้แย้งว่า Trade Co ดำเนินกิจการภายใต้กรอบยุทธศาสตร์ทางธุรกิจที่ทีมบริหารจัดการในประเทศ P ได้กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากแนวทางระยะยาวบนพื้นฐานของส่วนแบ่งทางการตลาดของอาคาร (building market share) นอกจากนี้บริษัทยังระบุเพิ่มเติมด้วยว่า การกำหนดราคาโอนทั้งหมดระหว่างบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน เป็นไปตามนโยบายในการกำหนดราคาโอนของทั้งกลุ่มบริษัท ซึ่งได้กำหนดขึ้นหลังจากที่ได้มีการศึกษาในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว ทางกลุ่มไม่ได้จัดส่งเอกสารการกำหนดราคาโอนมาให้ โดยอ้างว่าประเทศ R ไม่มีข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอน และข้อมูลนโยบายการกำหนดราคาโอนของกลุ่มถือเป็นข้อมูลลับ

คำถาม:

ประเทศ R กับประเทศ Z และประเทศ B กับประเทศ P มีสนธิสัญญาระหว่างประเทศที่กำหนดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศตามมาตรฐานสากล ตามบทบัญญัติภายใต้ความตกลงแบบทวิภาคี (Double Tax Convention) หรือแบบพหุภาคี (ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี: Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) โดยจะต้องมีการส่งคำร้องขอข้อมูลไปยังรัฐคู่สัญญาในกรณีที่ต้องใช้ข้อมูลในการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 2: ภาษีเงินได้นิติบุคคล		
การเขียนแบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล		
แบบฟอร์มคำร้องขอข้อมูล		
(Exchange of Information on Request: EOIR)		
1.	To (ถึง):	ประเทศ Z
2.	From (จาก):	ประเทศ R
3.	Contact point (ช่องทางการติดต่อ):	
	Name (ชื่อ):	International Tax Affairs Center
	Email (อีเมล):	XXXXXX.XX@gov.cr
	Telephone (หมายเลขโทรศัพท์):	XX-XXXX-XXXX
	Language skills (ภาษาที่ใช้):	อังกฤษ
4.	Legal Basis (ชื่อกฎหมายอ้างอิง):	กรณารับ: ☒ อนุสัญญาภาษีซ้อน ระหว่าง ประเทศ R และ ประเทศ Z ☐ ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหาร ภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC)
5.	Reference numbers and related matters (รายละเอียดหมายเลขอ้างอิง):	
	Reference number (หมายเลขอ้างอิง):	11-2222-3333
	Initial request (คำร้องขอข้อมูลครั้งแรก):	กรณารับ: ☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ หมายเลขอ้างอิงของคำร้องขอข้อมูลเดิม..... ลงวันที่.....
	Number of attachments to the request (จำนวนเอกสารแนบ):	จำนวน 2 ฉบับ
	Details of attachments (รายละเอียดของเอกสารแนบ):	เอกสารแนบ 1: สำเนาสัญญาบริการระหว่าง Punta Hermosa Ltd. และ H&R Marketing and Trading จำนวน 10 หน้า เอกสารแนบ 2: หลักฐานการโอนเงินค่าบริการระหว่าง Punta Hermosa Ltd. และ H&R Marketing and Trading จำนวน 20 หน้า
	Total number of pages for all attachments (จำนวนหน้าของเอกสารแนบทั้งหมด):	จำนวน 30 หน้า
6.	Urgency of reply (ความเร่งด่วนและระยะเวลารายงานผล):	
	วันกำหนดส่งข้อมูลที่ร้องขอ (ถ้ามี):	ภายใน 30 มิถุนายน 2566

	เหตุผลของความเร่งด่วน:	กรุณาระบุ: ☒ วันที่หมดอายุความ: 30 พฤศจิกายน 2567 ☐ เป็นคดีที่คาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ เป็นคดีที่อยู่ในการพิจารณาของศาล ☐ อื่น ๆ โปรดระบุ:.....
7.	Summary (บทสรุป): เจ้าหน้าที่สรรพากรของประเทศ R กำลังตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลของ Punta Hermosa Ltd. สำหรับช่วงปี 2014 – 2015 โดยมุ่งประเด็นในเรื่องการกำหนดราคาโอน ระหว่างที่ทำการตรวจสอบเจ้าหน้าที่พบว่า Punta Hermosa Ltd. ได้แสดงผลประกอบการขาดทุนมาตั้งแต่เริ่มดำเนินกิจการเมื่อ 15 ปีที่แล้ว อัตรากำไรขั้นต้นและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทนี้ติดลบมาโดยตลอด ทำให้บริษัท Punta Hermosa Ltd. อยู่ในเกณฑ์ที่จะได้เข้าร่วมโครงการรางวัลเพื่อการกระตุ้นการท่องเที่ยวแห่งชาติ ซึ่งจะทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 10 ปี นับจากวันที่เริ่มต้นดำเนินกิจการ	
8.	Identity of subject/group under examination or investigation (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบ): 1. <u>Person/Group/Entity under examination or investigation in Country R (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลประเทศ R ที่ถูกตรวจสอบ)</u> ชื่อ: Punta Hermosa Ltd. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: XXXXXXXXXXXXX ที่อยู่: XXXXXXXXXXXX, Country R 2. <u>Foreign Person/Group/Entity under examination or investigation (บุคคล/กลุ่มบุคคล/นิติบุคคลต่างชาติที่ถูกตรวจสอบ)</u> ชื่อ: H&R Marketing & Trading เลขทะเบียนนิติบุคคล (ต่างประเทศ): XXXXXXXXXXXXX ที่อยู่: XXXXXXXXXXXX, Country Z	
9.	Tax period/s under investigation or taxable event for which or in relation to which the information is sought (วัน เดือน ปีภาษีที่เกี่ยวข้อง): 1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2558	
10.	Tax(es) to which the request relates (ประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง): กรุณาระบุ (เลือกได้มากกว่า ๑ รายการ): ☐ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☒ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ☐ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	
11.	Purpose in accordance with the applicable EOI instrument, for which the information is requested (วัตถุประสงค์ในการร้องขอข้อมูล): กรุณาระบุ (เลือกได้มากกว่า ๑ รายการ): ☒ เพื่อการยุติการตรวจสอบภาษี การประเมินภาษี หรือการจัดเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องในทางแพ่งหรือทางบริหาร ☐ เพื่อการตรวจสอบภาษี หรือการดำเนินคดีที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมทางภาษี ☐ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	

12.	Relevant background (ข้อมูลทั่วไปประกอบ): Background (ข้อมูลภูมิหลัง) 1. Punta Hermosa Ltd. ประกอบกิจการบริหารจัดการโรงแรม จำนวน 12 แห่ง ในเมืองท่องเที่ยวใหญ่ 3 แห่งในประเทศ R 2. จากการตรวจสอบพบว่า Punta Hermosa Ltd. ได้จ่ายค่าบริการให้แก่ H&R Marketing and Trading ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนที่ตั้งอยู่ในประเทศ Z 3. Punta Hermosa Ltd. และ H&R Marketing and Trading เป็นบริษัทลูกของ Hotel&Resorts International (H&R Group) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศ P ประกอบกิจการโรงแรมกว่า 400 แห่งใน 50 ประเทศทั่วทั้ง 4 ทวีป ภายใต้แบรนด์ H&R Group และเป็นเจ้าของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ได้แก่ เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตร และความรู้ความชำนาญ (know-how) โดยที่ H&R Group มีส่วนการถือหุ้นใน Punta Hermosa Ltd. อัตราร้อยละ 100 Transaction (ธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง) 1. Punta Hermosa Ltd. จ่ายค่าบริการ คือ ค่าธรรมเนียมช่องทางการขายให้แก่ H&R Marketing and Trading ที่ตั้งอยู่ในประเทศ Z ตามต้นทุนและส่วนที่บวกเพิ่ม (mark-up) อีก 20% สำหรับการขายออนไลน์และสิทธิในการให้บริการของศูนย์รับเรื่องระหว่างประเทศ (international call center) ลูกค้าของโรงแรมใน H&R Group ทั่วโลก รวมทั้งลูกค้าของบริษัท Punta Hermosa Ltd. สามารถโทรศัพท์ติดต่อเจ้าหน้าที่ศูนย์รับเรื่องเพื่อจองโรงแรมและขอคำแนะนำได้เมื่อมีความจำเป็น รายละเอียดตามเอกสารแนบ 1 และ 2 Suspicion (ข้อสงสัย) สรรพากรประเทศ R สงสัยว่า Punta Hermosa Ltd. จ่ายค่าบริการให้แก่ H&R Marketing and Trading ที่เป็นไปตามราคาตลาดหรือไม่
13.	Explanation to confirm that all possible domestic means have been pursued to obtain the information requested, except those that would give rise to disproportionate difficulties (รายละเอียดที่อธิบายว่าได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศแล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้): สรรพากรประเทศ R ได้ใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลตามคำร้องขอข้อมูลดังกล่าวภายในประเทศ R แล้ว แต่ไม่อาจหาข้อมูลดังกล่าวได้ โดยเมื่อเปรียบเทียบค่าบริการที่ Punta Hermosa Ltd. จ่ายให้แก่ H&R Marketing and Trading กับราคาตลาดในประเทศ R แล้วพบว่าไม่สอดคล้องกัน และ Punta Hermosa Ltd. ไม่สามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมได้เนื่องจาก H&R Group ไม่ได้จัดส่งเอกสารการกำหนดราคาโอนมาให้ โดยอ้างว่าประเทศ R ไม่มีข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอน และข้อมูลนโยบายการกำหนดราคาโอนของกลุ่มถือเป็นข้อมูลลับ
14.	Reasons why the information requested is foreseeably relevant for the tax purpose indicated/investigation (เหตุผลที่แสดงว่าข้อมูลที่ร้องขอสอดคล้องกับหลักความเกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะมีความเกี่ยวข้องเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี): 1. จากการตรวจสอบข้อมูลของเจ้าหน้าที่พบว่าราคาตลาดของค่าบริการซึ่งเป็นค่าธรรมเนียมช่องทางการขายในประเทศ R เป็นไปตามต้นทุนและส่วนที่บวกเพิ่ม (mark-up) ในอัตราร้อยละ 15 2. Punta Hermosa Ltd. ชี้แจงว่าการกำหนดราคาโอนทั้งหมดระหว่างบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันภายใต้ H&R Group เป็นไปตามนโยบายในการกำหนดราคาโอนของทั้งกลุ่มบริษัท
15.	Information requested (ข้อมูลที่ร้องขอ): เอกสารการกำหนดราคาโอนระหว่าง Punta Hermosa Ltd. และ H&R Marketing and Trading

16.	Grounds for believing that the requested information is held in the requested jurisdiction or is within the possession or control of a person within its jurisdiction (เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่าข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศคู่สัญญา หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศคู่สัญญา): H&R Marketing & Trading เป็นบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ในประเทศ Z
17.	Name and address of any person believed to be in possession of the information requested (to the extent known) (ชื่อและที่อยู่ของบุคคล/หน่วยงานที่คาดว่าจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่ถูกตรวจสอบ (ถ้ามี)): นิติบุคคลต่างประเทศตามข้อ 8
18.	Request to refrain from notifying the persons under investigation or concerned (ขอให้ไม่แจ้งผู้ที่จะถูกตรวจสอบว่าเป็นการขอข้อมูลจากประเทศคู่สัญญา): กรุณาระบุ: ☐ ใช่ เนื่องจาก[ระบุเหตุผล] โดยยืนยันว่าจะสามารถดำเนินการในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน ☒ ไม่ใช่
19.	Form, if any, in which information is requested (คำขออื่น ๆ เพิ่มเติม): ประสงค์เอกสารต้นฉบับหรือไม่ ☒ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ กรุณาระบุชื่อเอกสาร..... ประสงค์ให้จัดทำคำแปลหรือไม่ ☒ ไม่ต้องการ ☐ ต้องการ
20.	In making the request, the requesting competent authority states that: (a) all information received in relation to this request will be kept confidential and used only for the purposes permitted in the agreement which forms the basis for this request; (b) the request is in conformity with its law and administrative practice and is further in conformity with the agreement on the basis of which it is made; (c) the information would be obtainable under its laws and in the normal course of its administrative practice in similar circumstances. ในการร้องขอข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ร้องขอระบุว่า: (a) ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับเกี่ยวกับคำร้องขอข้อมูลนี้จะถูกเก็บเป็นความลับและใช้เพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุญาตตามข้อตกลงเท่านั้น (b) คำร้องขอข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและแนวปฏิบัติด้านการบริหารและเป็นไปตามข้อตกลงของการจัดทำคำร้องขอข้อมูล (c) ข้อมูลจะได้รับภายใต้กฎหมายของการปฏิบัติในการบริหารในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน

ลงวันที่

ลายมือชื่อ

____ DD MM YY ____

____ XXXXXX ____

4. การดำเนินการเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

4.1 การปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูล

4.1.1 การรักษาความลับของข้อมูล

“ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ” หมายถึง ข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ ซึ่งการรักษาความลับของข้อมูลตามสัญญาระหว่างประเทศมีผลใช้บังคับครอบคลุมถึง (1) ข้อมูลที่ได้จากการร้องขอข้อมูลระหว่างประเทศ (2) ข้อมูลการติดต่อระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และ (3) ข้อมูลที่อยู่ในคำร้องขอข้อมูล โดยประเทศคู่สัญญาที่ได้รับคำร้องขอข้อมูลอาจเปิดเผยข้อมูลในคำร้องเฉพาะเท่าที่จำเป็นต่อการได้มาซึ่งข้อมูลเพื่อแจ้งกลับประเทศคู่สัญญาที่ส่งคำร้องขอข้อมูลเท่านั้น (แต่มิใช่การเปิดเผยคำร้องทั้งฉบับ) กรณีที่ต้องขอข้อมูลจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐอื่นและจำเป็นต้องส่งข้อมูลตามคำร้องให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานดังกล่าว ให้ส่งข้อมูลในคำร้องเฉพาะส่วนที่จำเป็นต่อการตรวจสอบเท่านั้น ข้อมูลใดที่ได้รับจากประเทศคู่สัญญาภายใต้สัญญาระหว่างประเทศ ให้ถือว่าเป็นความลับเช่นเดียวกันกับข้อมูลที่ได้รับภายใต้กฎหมายภายในประเทศไทย การเปิดเผยข้อมูลอย่างไม่เหมาะสมอาจทำลายชื่อเสียงของประเทศ และกระทบต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศคู่สัญญาในอนาคต เจ้าหน้าที่ที่เปิดเผยข้อมูลอย่างไม่เหมาะสมจะต้องได้รับโทษตามมาตรา 13 แห่งประมวลรัษฎากร และรับโทษทางวินัยตามมาตรา 88 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. 2551

หน่วยงาน	ผู้ที่สามารถเข้าถึงและใช้ข้อมูล EOI ได้	
กองบริหารภาษีธุรกิจ ขนาดใหญ่ กองตรวจสอบภาษี กลาง	- ผู้อำนวยการกอง - นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญที่กำกับดูแล - หัวหน้าทีม - เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่อง - เจ้าหน้าที่ธุรการ	
สำนักงานสรรพากร พื้นที่	- สรรพากรภาค - นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญที่กำกับดูแล - ผู้อำนวยการส่วนวางแผนและประเมินผล - หัวหน้าทีมตรวจสอบ - เจ้าหน้าที่ทีมตรวจสอบ - เจ้าหน้าที่ธุรการ	- สรรพากรพื้นที่ - ผู้ช่วยสรรพากรพื้นที่ - หัวหน้าทีมตรวจสอบ - เจ้าหน้าที่ทีมตรวจสอบ - เจ้าหน้าที่ธุรการ

เจ้าหน้าที่ที่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ จะต้องดำเนินการดังนี้

(1) รักษารหัสหรือกุญแจที่ใช้ในการนำข้อมูล/เอกสารลับออกมาใช้งาน

(2) เอกสารทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษี เช่น เอกสารคำร้อง ข้อมูล และแฟ้มเอกสาร จะต้องเก็บรักษาและรวบรวมไว้ในที่ที่ปลอดภัย เช่น เอกสารที่บันทึกในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จะต้องมีการเข้ารหัสไฟล์เอกสาร (Encryption) (รายละเอียดดูได้ที่ภาคผนวก 4) และเอกสารในรูปแบบแฟ้มเอกสารต้องเก็บไว้ในตู้ที่มีกุญแจล็อก

(3) ผู้ที่สามารถใช้ข้อมูลและเอกสารลับดังกล่าวได้จะต้องเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลเท่านั้น

(4) กรณีที่ต้องการจัดทำสำเนาเอกสารคำร้องขอข้อมูล จะต้องจัดทำสำเนาเฉพาะในกรณีที่เป็นเท่านั้น เช่น กรณีต้องส่งเอกสารให้ ปพ. ตามคำร้องขอข้อมูล หรือ ส่งคำร้องขอข้อมูลมายัง ปพ. เพื่อขอข้อมูลไปยังประเทศคู่สัญญา ทั้งนี้ สำเนาเอกสารคำร้องขอข้อมูลต้องได้รับการรักษาความลับเช่นเดียวกับเอกสารต้นฉบับ และมีวิธีการทำลายที่เหมาะสมเมื่อไม่ใช้งานแล้ว เช่น ใช้เครื่องย่อยกระดาษ

(5) ห้ามมิให้บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลเข้าถึงข้อมูลได้ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น

(6) การแจ้งผู้ที่ถูกตรวจสอบภาษี เจ้าหน้าที่ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามคำร้องขอข้อมูลไม่ควรแจ้งผู้ที่ถูกตรวจสอบภาษีเกี่ยวกับคำร้องขอข้อมูล แม้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาจะไม่ได้ระบุนำไม่แจ้งผู้ที่ถูกตรวจสอบภาษีก็ตาม เว้นแต่กรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจระบุชัดเจนในคำร้องขอว่า ให้แจ้งผู้ที่ถูกตรวจสอบภาษีให้ทราบถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอนี้

4.1.2 นโยบายการรักษาความลับของข้อมูล

(1) การดำเนินการหากพบเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ

เมื่อเจ้าหน้าที่พบเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศในสถานที่ต่าง ๆ ที่ไม่ใช่ตู้เก็บเอกสาร หรือสถานที่มั่นคงปลอดภัย เช่น โต๊ะเจ้าหน้าที่ที่ไม่เกี่ยวข้องกันกับเอกสารดังกล่าว เครื่องถ่ายเอกสาร หรือถังขยะ ให้ดำเนินการดังนี้

(1.1) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่พบเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ติดต่อและแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวไปยังกลุ่ม EOI ปพ. พร้อมนำส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยเลือกวิธีการแจ้งที่สามารถทำได้โดยเร็วที่สุด ได้แก่ การมาแจ้งยังสถานที่ทำการของ ปพ. หรือการแจ้งผ่านทางอีเมลของกลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (eoithailand@rd.go.th)

(1.2) เมื่อเจ้าหน้าที่กลุ่มงาน EOI ได้รับการแจ้งเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวแล้ว จะดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง และจะแจ้งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้ที่พบเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อดำเนินการ ดังนี้

- หากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวเป็น “ต้นฉบับเอกสาร” หรือ “สำเนาฉบับ” ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่พบเอกสารนำส่งเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวไปยังกลุ่มงาน EOI โดยปฏิบัติตามกระบวนการของเอกสารชั้นความลับ

- หากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวเป็น “ภาพถ่ายเอกสาร” หรือ “สำเนาสื่ออิเล็กทรอนิกส์” ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่พบเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์นำเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวไปทำลายทันที พร้อมทั้งส่งภาพถ่ายหลักฐานยืนยันการทำลายเอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวมายังอีเมลของกลุ่มงานด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (eoithailand@rd.go.th)

(2) การดำเนินการหากพบเหตุการณ์ใช้ข้อมูลอย่างไม่เหมาะสม (Inappropriate Use) และการละเมิดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (Data Breach)

(2.1) “การใช้ข้อมูลอย่างไม่เหมาะสม” หมายถึง การเข้าถึงหรือใช้ข้อมูลผู้เสียหายโดยไม่มีเหตุตามหน้าที่ เช่น การเข้าถึงข้อมูลของผู้เสียหายโดยไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ การนำข้อมูลของผู้เสียหายไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว และการเปิดเผยข้อมูลของผู้เสียหายโดยไม่ชอบ

(2.2) “การละเมิดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ” หมายถึง การกระทำใด ๆ ที่เป็นการละเมิดมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลนี้อาจนำไปสู่การทำลาย การสูญหาย การแก้ไข การเปิดเผย และการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ ในขณะที่ถูกส่งต่อ จัดเก็บ หรือประมวลผล เช่น การทำให้สูญหาย การโจรกรรมข้อมูลหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดเก็บข้อมูล และการเข้าถึงหรือการควบคุมข้อมูลโดยไม่มีสิทธิ์หรือไม่ได้รับอนุญาต

(2.3) เมื่อเจ้าหน้าที่พบเหตุการณ์การใช้ข้อมูลอย่างไม่เหมาะสม (Inappropriate Use) และการละเมิดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ (Data Breach) ให้ดำเนินการดังนี้

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้พบเหตุติดต่อแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวไปยังกลุ่ม EOI ปพ. และผู้บังคับบัญชาชั้นต้น

- ในกรณีที่เป็นการละเมิดอันเกิดจากตัวบุคคล หากพิจารณาจากข้อเท็จจริงและเอกสารหลักฐานที่ปรากฏแล้วมีเหตุอันควรเชื่อว่าบุคคลดังกล่าวเป็นผู้กระทำละเมิด ให้เจ้าหน้าที่ผู้พบเหตุรายงานข้อเท็จจริงตามลำดับชั้นไปยังกองบริหารทรัพยากรบุคคล (บพ.) เพื่อพิจารณาดำเนินการทางวินัยกับบุคคลดังกล่าวต่อไป

(3) การดำเนินการหากมีเหตุการณ์รั่วไหลของข้อมูลจากการแลกเปลี่ยนข้อมูล

เมื่อเจ้าหน้าที่พบเหตุการณ์รั่วไหลของข้อมูลจากการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกิดขึ้น ให้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวไปยังผู้บังคับบัญชาชั้นต้น และกลุ่มงาน EOI ปพ. โดยข้อมูลที่แจ้งประกอบด้วย

(3.1) เหตุการณ์รั่วไหลของข้อมูลเกิดขึ้นที่ใด เช่น หน่วยงาน หรือระบบข้อมูลใด

(3.2) ประเภทของการรั่วไหลของข้อมูล เช่น การโจมตีทางไซเบอร์ (Cyber-attacks) ผู้บุกรุกจากภายใน (Intruders) สืบการจับกุมข้อมูลสูญหาย

(3.3) ประเภทของข้อมูล เช่น ข้อมูล EOIR

(3.4) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้รับผลกระทบ หรืออาจได้รับผลกระทบ

(3.5) การดำเนินการแก้ไข และบทลงโทษ (ถ้ามี) ต่อเหตุการณ์รั่วไหลของข้อมูลที่เกิดขึ้น

(3.6) ผู้ที่สามารถติดต่อได้ของหน่วยงาน

4.1.3 การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

แนวทางการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีดังนี้

(1) การเก็บรักษาข้อมูล

(1.1) ข้อมูลที่เป็นความลับทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เก็บไว้ในคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่จะต้องรักษาความปลอดภัยด้วยรหัสผ่าน ไม่อนุญาตให้แชร์ไฟล์ที่เป็นความลับผ่านเครือข่าย (อินเทอร์เน็ตและอินเทอร์เน็ต)

(1.2) การเปิดเผยข้อมูลต้องจำกัดเฉพาะผู้ที่จำเป็นต้องทราบเท่านั้น

(1.3) คอมพิวเตอร์ที่เก็บข้อมูลที่เป็นความลับต้องได้รับการอัปเดตด้วยโปรแกรมแก้ไขและข้อกำหนดของโปรแกรมป้องกันไวรัสเป็นประจำ

(1.4) ข้อมูลที่เป็นความลับจะต้องได้รับการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ

(1.5) สำหรับข้อมูลที่เป็นความลับในรูปแบบสิ่งพิมพ์ เจ้าหน้าที่ต้องจัดการตามที่กำหนดไว้ในระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544

(1.6) การจัดเก็บข้อมูลจะต้องแยกกัน โดยมีระดับการรักษาความลับที่แตกต่างกันและมีการประทับด้วยหมึกสีแดงอย่างชัดเจน สำหรับข้อมูลในระดับชั้น “ลับ” ขึ้นไป การคัดลอกข้อมูลดังกล่าวต้องได้รับอนุญาตจากเจ้าของข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลต้องจำกัดเฉพาะผู้ที่จำเป็นต้องทราบเท่านั้น เอกสารที่พิมพ์เหล่านี้จะต้องถูกทำลายทันทีหากไม่มีความจำเป็นต้องใช้เอกสารเหล่านี้แล้ว

(1.7) นอกจากนี้ ข้อมูลส่วนบุคคล (ในรูปแบบใด ๆ ก็ตาม) จะถูกรวบรวมตามความจำเป็นเท่านั้น เพื่อวัตถุประสงค์ที่ต้องภายใต้พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

(2) ข้อมูลที่แลกเปลี่ยนระหว่างประเทศ

(2.1) ข้อมูลที่แลกเปลี่ยนระหว่างประเทศเป็นข้อมูลที่ถูกจัดอยู่ในชั้น “ลับ” ซึ่งจะต้องมีการจัดเก็บข้อมูลแยกกันโดยมีระดับการรักษาความลับต่างกัน

(2.2) การคัดลอกข้อมูลดังกล่าวต้องได้รับอนุญาตจากเจ้าของข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลต้องจำกัดเฉพาะผู้ที่จำเป็นต้องทราบเท่านั้น และข้อมูลเหล่านี้จะต้องถูกทำลายทันทีหากไม่มีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลเหล่านี้แล้ว

(2.3) ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบเอกสาร ต้องประทับคำว่า “ลับ” ด้วยหมึกสีแดงบริเวณตรงกลางของหัวและท้ายกระดาษ

(2.4) ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีป้ายกำกับคำว่า “ลับ” ด้วยหมึกสีแดงบริเวณตรงกลางของหัวและท้ายกระดาษ

(2.5) ข้อมูลที่อยู่ทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีข้อความภาษาอังกฤษที่ระบุว่า “THIS INFORMATION IS FURNISHED UNDER THE PROVISIONS OF A TAX TREATY AND ITS USE AND DISCLOSURE ARE GOVERNED BY THE PROVISIONS OF SUCH TAX TREATY.” หมายความว่า ข้อมูลที่แลกเปลี่ยนนี้อยู่ภายใต้ข้อกำหนดตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศการใช้และเปิดเผยข้อมูลจึงอยู่ภายใต้การบังคับตามข้อกำหนดของอนุสัญญาดังกล่าว

(3) นโยบาย Clear Desk and Clear Screen

(3.1) ร่างระเบียบว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พ.ศ. 2565 มาตรา 9 อนุมาตรา 58(4) กำหนดให้ผู้ใช้ต้องเก็บเอกสารสำคัญและสื่อที่มีข้อมูลที่เป็นความลับในตู้ล็อก เอกสารและสื่อเหล่านั้นจะไม่ถูกทิ้งไว้บนโต๊ะ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลังเวลาทำงานหรือเมื่อผู้ใช้ไม่อยู่ที่โต๊ะในช่วงระยะเวลาหนึ่ง เพื่อป้องกันการเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาต

(3.2) ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการใช้ระบบคอมพิวเตอร์อย่างปลอดภัยในกรมสรรพากร พ.ศ. 2550 มาตรา 7(5) ให้ล็อกหน้าจอคอมพิวเตอร์หลังจากไม่ได้ใช้งานเป็นเวลา 30 นาที

(3.3) นโยบายนี้ควบคุมโดย Active Directory เพื่อล็อกหน้าจอหลังจากไม่ได้ใช้งานเป็นเวลา 30 นาที

(3.4) ทุกระบบข้อมูลในกรมสรรพากรได้รับการกำหนดค่าให้มีการหมดเวลาหลังจากที่ผู้ใช้ไม่ได้ใช้งานในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

4.2 การติดตามและการประเมินผลกระทบ

หากเจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติพิจารณาแล้วเห็นว่าข้อมูลตอบกลับจากรัฐคู่สัญญา/ภาคี สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตรวจสอบภาษีในส่วนที่เกี่ยวข้องได้ เจ้าหน้าที่หน่วยปฏิบัติสามารถแจ้งกลับความคิดเห็นหรือผลตอบรับที่ได้จากการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบภาษีไปยังกลุ่ม EOI โดยให้ระบุรายการดังต่อไปนี้

- (1) หมายเลขอ้างอิง ซึ่งออกโดยกลุ่ม EOI
- (2) สรุปผลการดำเนินการในการใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่ได้รับ
- (3) ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบข้อมูล (ถ้ามี)
- (4) ประสิทธิภาพ จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้ รวมถึงเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และการดำเนินคดี
- (5) ข้อมูลเพิ่มเติมที่จะสามารถส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาในรูปแบบของข้อมูลแบบไม่ได้ร้องขอ (ถ้ามี)

ตัวอย่างแบบฟอร์มการประเมินผลกระทบ

เลขที่หนังสือ:..XXXX..ลงวันที่..XXXXXXXXXX

๑. ข้อมูลที่ร้องขอเป็นประโยชน์สำหรับการจัดเก็บภาษีหรือไม่ อย่างไร

๒. ตามข้อ ๑ หากเป็นประโยชน์สำหรับการจัดเก็บภาษี ขอทราบประเภทภาษีและจำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้

๓. ข้อเสนอแนะ/ข้อเสนอแนะ

ลงชื่อ..... (เจ้าของเรื่อง)

ภาคผนวก

ภาคผนวก

	หน้า
ภาคผนวก 1: ตารางเปรียบเทียบ	1
ภาคผนวก 2: อนุสัญญา/ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและป้องกันการเลี่ยง รัฐภากร (Double Tax Agreement)	7
ภาคผนวก 3: ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC)	12
ภาคผนวก 4: วิธีการเข้า-ถอดรหัสเอกสาร	18

ภาคผนวก 1: ตารางเปรียบเทียบรัฐภาคี/คู่สัญญาที่ประเทศไทยมีพันธกรณี
ด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี (Exchange of Information: EOI)

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
1	ALBANIA	สาธารณรัฐแอลเบเนีย	/	
2	ANDORRA	อันดอร์รา	/	
3	ANGUILLA	แองกวิลลา	/	
4	ANTIGUA AND BARBUDA	แอนทีกาและบาร์บิวดา	/	
5	ARGENTINA	อาร์เจนตินา	/	
6	ARMENIA	อาร์มีเนีย	/	/
7	ARUBA	อารูบา	/	
8	AUSTRALIA	ออสเตรเลีย	/	/
9	AUSTRIA	ออสเตรีย	/	/
10	AZERBAIJAN	อาเซอร์ไบจาน	/	
11	BAHAMAS	บาฮามาส	/	
12	BAHRAIN	บาห์เรน	/	
13	BARBADOS	บาร์เบโดส	/	
14	BELGIUM	เบลเยียม	/	
15	BELIZE	เบลีซ	/	
16	BENIN	เบนิน	/	
17	BERMUDA	เบอร์มิวดา	/	
18	BOSNIA AND HERZEGOVINA	บอสเนียและเฮอร์เซโกวีนา	/	
19	BOTSWANA	บอตสวานา	/	
20	BRAZIL	บราซิล	/	
21	BRITISH VIRGIN ISLANDS ⁴	หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน	/	
22	BRUNEI DARUSSALAM	บรูไน	/	
23	BULGARIA	บัลแกเรีย	/	/
24	BURKINA FASO	บูร์กินาฟาโซ	/	
25	CABO VERDE	เคปเวิร์ด	/	

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
26	CAMEROON	แคเมอรูน	/	
27	CANADA	แคนาดา	/	/
28	CAYMAN ISLANDS ⁵	หมู่เกาะเคย์แมน	/	
29	CHILE	ชิลี	/	/
30	CHINA (PEOPLE'S REPUBLIC OF)	สาธารณรัฐประชาชนจีน	/	/
31	COLOMBIA	โคลอมเบีย	/	
32	COOK ISLANDS	หมู่เกาะคุก	/	
33	COSTA RICA	คอสตาริกา	/	
34	CROATIA	โครเอเชีย	/	
35	CURAÇAO ⁶	กูราเซา	/	
36	CYPRUS	ไซปรัส	/	/
37	CZECH REPUBLIC	เช็กเกีย	/	/
38	DENMARK	เดนมาร์ก	/	/
39	DOMINICA	โดมินีกา	/	
40	DOMINICAN REPUBLIC	สาธารณรัฐโดมินิกัน	/	
41	ECUADOR	เอกวาดอร์	/	
42	EL SALVADOR	เอลซัลวาดอร์	/	
43	ESTONIA	เอสโตเนีย	/	/
44	ESWATINI (KINGDOM OF)	เอสวาตีนี	/	
45	FAROE ISLANDS	หมู่เกาะแฟโร	/	
46	FINLAND	ฟินแลนด์	/	/
47	FRANCE	ฝรั่งเศส	/	/
48	GABON	กาบอง	/	
49	GEORGIA	จอร์เจีย	/	
50	GERMANY	เยอรมนี	/	/
51	GHANA	กานา	/	
52	GIBRALTAR	ยิบรอลตาร์	/	
53	GREECE	กรีซ	/	

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
54	GREENLAND	กรีนแลนด์	/	
55	GRENADA	เกรนาดา	/	
56	GUATEMALA	กัวเตมาลา	/	
57	GUERNSEY	เกิร์นซีย์	/	
58	HONDURAS	ฮอนดูรัส	/	
59	HONG KONG	ฮ่องกง	/	/
60	HUNGARY	ฮังการี	/	/
61	ICELAND	ไอซ์แลนด์	/	
62	INDIA	อินเดีย	/	/
63	INDONESIA	อินโดนีเซีย	/	/
64	IRELAND	ไอร์แลนด์	/	/
65	ISLE OF MAN	ไอล์ออฟแมน	/	
66	ISRAEL	อิสราเอล	/	/
67	ITALY	อิตาลี	/	/
68	JAMAICA	จาไมกา	/	
69	JAPAN	ญี่ปุ่น	/	/
70	JERSEY	เจอร์ซีย์	/	
71	JORDAN	จอร์แดน	/	
72	KAZAKHSTAN	คาซัคสถาน	/	
73	KENYA	เคนยา	/	
74	KOREA	เกาหลีใต้	/	/
75	KUWAIT	คูเวต	/	/
76	LATVIA	ลัตเวีย	/	
77	LEBANON	เลบานอน	/	
78	LIBERIA	ไลบีเรีย	/	
79	LIECHTENSTEIN	ลิกเตนสไตน์	/	
80	LITHUANIA	ลิทัวเนีย	/	
81	LUXEMBOURG	ลักเซมเบิร์ก	/	/

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
82	MACAU	มาเก๊า	/	
83	MADAGASCAR	มาดากัสการ์	/	
84	MALAYSIA	มาเลเซีย	/	/
85	MALDIVES	มัลดีฟส์	/	
86	MALTA	มอลตา	/	
87	MARSHALL ISLANDS	หมู่เกาะมาร์แชลล์	/	
88	MAURITANIA	มอริเตเนีย	/	
89	MAURITIUS	มอริเชียส	/	/
90	MEXICO	เม็กซิโก	/	
91	MOLDOVA	มอลโดวา	/	
92	MONACO	โมนาโก	/	
93	MONGOLIA	มองโกเลีย	/	
94	MONTENEGRO	มอนเตเนโกร	/	
95	MONTSERRAT	มอนต์เซอร์รัต	/	
96	NAMIBIA	นามิเบีย	/	
97	MOROCCO	โมร็อกโก	/	
98	NAURU	นาอูรู	/	
99	NETHERLANDS	เนเธอร์แลนด์	/	/
100	NEW ZEALAND	นิวซีแลนด์	/	/
101	NIGERIA	ไนจีเรีย	/	
102	NIUE	นีอูเอ	/	
103	NORTH MACEDONIA	มาซิโดเนียเหนือ	/	
104	NORWAY	นอร์เวย์	/	/
105	OMAN	โอมาน	/	/
106	PAKISTAN	ปากีสถาน	/	/
107	PANAMA	ปานามา	/	
108	PAPUA NEW GUINEA	ปาปัวนิวกินี	/	
109	PARAGUAY	ประเทศปารากวัย	/	

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
110	PERU	เปรู	/	
111	PHILIPPINES	ฟิลิปปินส์	/	/
112	POLAND	โปแลนด์	/	/
113	PORTUGAL	โปรตุเกส	/	
114	QATAR	กาตาร์	/	
115	ROMANIA	โรมาเนีย	/	/
116	RUSSIA	รัสเซีย	/	/
117	RWANDA	รวันดา	/	
118	SAINT KITTS AND NEVIS	เซนต์คิตส์และเนวิส	/	
119	SAINT LUCIA	เซนต์ลูเชีย	/	
120	SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	เซนต์วินเซนต์และเกรนาดีนส์	/	
121	SAMOA	ซามัว	/	
122	SAN MARINO	ซานมาริโน	/	
123	SAUDI ARABIA	ซาอุดีอาระเบีย	/	
124	SENEGAL	เซเนกัล	/	
125	SEYCHELLES	เซเชลส์	/	
126	SERBIA	เซอร์เบีย	/	
127	SINGAPORE	สิงคโปร์	/	/
128	SINT MAARTEN	ซินต์มาร์เติน	/	
129	SLOVAK REPUBLIC	สโลวะเกีย	/	
130	SLOVENIA	สโลวีเนีย	/	/
131	SOUTH AFRICA	แอฟริกาใต้	/	/
132	SPAIN	สเปน	/	/
133	SWEDEN	สวีเดน	/	/
134	SWITZERLAND	สวิตเซอร์แลนด์	/	/
135	THAILAND	ประเทศไทย	/	
136	TOGO	โตโก	/	
137	TUNISIA	ตูนิเซีย	/	

ลำดับ	COUNTRY/JURISDICTION	รัฐภาคี/คู่สัญญา	MAC	DTAs
138	TÜRKIYE	ตุรกี	/	/
139	TURKS & CAICOS ISLANDS	หมู่เกาะเติกส์และหมู่เกาะเคคอส	/	
140	UGANDA	ยูกันดา	/	
141	UKRAINE	ยูเครน	/	/
142	UNITED ARAB EMIRATES	สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	/	
143	UNITED KINGDOM	สหราชอาณาจักรบริเตนใหญ่และไอร์แลนด์เหนือ	/	/
144	UNITED STATES	สหรัฐอเมริกา	/	/
145	URUGUAY	อุรุกวัย	/	
146	VANUATU	วานูอาตู	/	
147	VIET NAM	เวียดนาม	/	/
148	Cambodia	กัมพูชา		/
149	Taiwan	ไต้หวัน		/
150	Tadjikistan	ทาจิกิสถาน		/
151	Nepali	เนปาล		/
152	Bahrain	<u>บาเรนห์</u>		/
153	Bangladesh	<u>บังกลาเทศ</u>		/
154	Belgium	<u>เบลเยียม</u>		/
155	Belarus	เบลารุส		/
156	Myanmar	พม่า		/
157	Laos	<u>ลาว</u>		/
158	Sri Lanka	<u>ศรีลังกา</u>		/
159	Singapore	สิงคโปร์		/
160	Uzbekistan	<u>อุซเบกิสถาน</u>		/
161	United Arab Emirates	<u>อามิเรตส์</u>		/
รวม			147	61

*หมายเหตุ

- MAC คือ Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters
- DTA คือ Double Tax Agreement
- ข้อมูล ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2567

ภาคผนวก 2: अनुสัญญา/ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร
(Double Tax Agreement)

No.	EOI PARTNER	Date signed	Date of ratification* by the assessed jurisdiction	Date entered into force (ToR C.1.8)	Taxable year	Remarks
1	Cambodia	7-Sep-2017		26-Dec-2017	1-Jan-2018	-
2	Armenia	7-Nov-2001		12-Nov-2002	1-Jan-2003	-
3	Australia	31-Aug-1989		27-Dec-1989	1-Jan-1990	-
4	Austria	8-May-1985		1-Jul-1986	1-Jan-1986	-
5	Bahrain	3-Nov-2001		27-Dec-2003	1-Jan-2004	Protocol Amending Date signed 25 Apr 2017
6	Bangladesh	20-Apr-1997		9-Jul-1998	1-Jan-1999	-
7	Belarus	15-Dec-2005		2-Sep-2006	1-Jan-2007	-
8	Belgium	16-Oct-1978		28-Dec-1980	1-Jan-1980	-
9	Bulgaria	16-Jun-2000		13-Feb-2001	1-Jan-2002	-
10	Canada	17-Jun-1985		16-Jul-1985	1-Jan-1985	-
11	Chile	8-Sep-2006		5-May-2010	1-Jan-2011	-
12	China, P. R	27-Oct-1986		29-Dec-1986	1-Jan-1987	-
13	Cyprus	27-Oct-1998		4-Apr-2000	1-Jan-2001	-
14	Czech Republic	12-Feb-1994		14-Aug-1995	1-Jan-1996	-
15	Denmark	23-Feb-1998		12-Feb-1999	1-Jan-2000	-
16	Estonia	25-Sep-2012		23-Dec-2013	1-Jan-2014	-
17	Finland	25-Apr-1985		26-Feb-1986	1-Jan-1987	-

No.	EOI PARTNER	Date signed	Date of ratification* by the assessed jurisdiction	Date entered into force (ToR C.1.8)	Taxable year	Remarks
18	France	27-Dec-1974		29-Aug-1975	1-Jan-1975	-
19	Germany	10-Jul-1967		4-Dec-1968	1-Jan-1967	-
20	Great Britain and Northern Ireland	18-Feb-1981		20-Nov-1981	1-Jan-1981	-
21	Hong Kong	7-Sep-2005		7-Dec-2005	1-Jan-2006	-
22	Hungary	18-May-1989		16-Oct-1989	1-Jan-1990	-
23	India	29-Jun-2015		5-Jan-2016	1-Jan-2017	-
24	Indonesia	15-Jun-2001		21-Oct-2003	1-Jan-2004	-
25	Ireland	4-Nov-2013		11-Mar-2015	1-Jan-2016	-
26	Israel	22-Jan-1996		24-Dec-1996	1-Jan-1997	-
27	Italy	22-Dec-1977		31-May-1980	1-Jan-1978	-
28	Japan	7-Apr-1990		30-Aug-1990	1-Jan-1991	-
29	Korea	16-Nov-2006		29-Jun-2007	1-Jan-2008	-
30	Kuwait	29-Jul-2003		25-Apr-2006	1-Jan-2007	-
31	Laos	20-Jun-1997		23-Dec-1997	1-Jan-1998	-
32	Luxembourg	7-May-1996		22-Jun-1998	1-Jan-1999	-
33	Malaysia	29-Mar-1982		2-Feb-1983	1-Jan-1983	-
34	Mauritius	1-Oct-1997		10-Jun-1998	1-Jan-1999	-
35	Myanmar	7-Feb-2002		15-Aug-2011	1-Jan-2012	-
36	Nepal	2-Feb-1998		14-Jul-1998	1-Jan-1999	-
37	Netherlands	11-Sep-1975		9-Jun-1976	1-Jan-1976	-

No.	EOI PARTNER	Date signed	Date of ratification* by the assessed jurisdiction	Date entered into force (ToR C.1.8)	Taxable year	Remarks
38	New Zealand	22-Oct-1998		14-Dec-1998	1-Jan-1999	-
39	Norway	31-Jul-2003		29-Dec-2003	1-Jan-2004	Previous treaty enforced until 31 December 2003
40	Oman	13-Oct-2003		27-Feb-2004	1-Jan-2005	-
41	Pakistan	14-Aug-1980		7-Jan-1981	1-Jan-1979	-
42	Philippines	21-Jun-2013		5-Mar-2018	1-Jan-2019	-
43	Poland	8-Dec-1978		13-May-1983	1-Jan-1983	-
44	Romania	26-Jun-1996		13-Apr-1997	1-Jan-1998	-
45	Russian	23-Sep-1999		15-Jan-2009	1-Jan-2010	-
46	Seychelles	26-Apr-2001		13-Mar-2006	1-Jan-2007	-
47	Singapore	11-Jun-2015		15-Feb-2016	1-Jan-2017	-
48	Slovenia	11-Jul-2003		4-May-2004	1-Jan-2005	-
49	South Africa	12-Feb-1996		27-Aug-1996	1-Jan-1997	-
50	Spain	14-Oct-1997		16-Sep-1998	1-Jan-1999	-
51	Srilanka	14-Dec-1988		12-Mar-1990	1-Jan-1991	-
52	Sweden	19-Oct-1988		26-Sep-1989	1-Jan-1990	-
53	Switzerland	12-Feb-1996		19-Dec-1996	1-Jan-1997	-
54	Chinese Taipei	9-Jul-1999		19-Dec-2012	1-Jan-2013	-
55	Tajikistan	17-May-2013		23-Dec-2013	1-Jan-2014	-
56	Turkey	11-Apr-2002		13-Jan-2005	1-Jan-2006	-

No.	EOI PARTNER	Date signed	Date of ratification* by the assessed jurisdiction	Date entered into force (ToR C.1.8)	Taxable year	Remarks
57	Ukraine	10-Mar-2004		24-Nov-2004	1-Jan-2005	-
58	United Arab Emirates	1-Mar-2000		28-Dec-2000	1-Jan-2001	-
59	United States of America	26-Nov-1996		15-Dec-1997	1-Jan-1998	-
60	Uzbekistan	23-Apr-1999		21-Jul-1999	1-Jan-2000	-
61	Vietnam	23-Dec-1992		31-Dec-1992	1-Jan-1993	-

ภาคผนวก 3: ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี

(Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) (ความตกลง MAC)

COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P)/ AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
1. ALBANIA				01-03-2013 (AC)	08-08-2013	01-12-2013
2. ANDORRA				05-11-2013 (AC)	25-08-2016	01-12-2016
3. ANGUILLA ¹						01-03-2014
4. ANTIGUA AND BARBUDA				27-07-2018 (AC)	16-10-2018	01-02-2019
5. ARGENTINA				03-11-2011 (AC)	13-09-2012	01-01-2013
6. ARMENIA				24-01-2018 (AC)	06-02-2020	01-06-2020
7. ARUBA ²			01-02-1997			01-09-2013
8. AUSTRALIA				03-11-2011 (AC)	30-08-2012	01-12-2012
9. AUSTRIA				29-05-2013 (AC)	28-08-2014	01-12-2014
10. AZERBAIJAN	26-03-2003	03-06-2004	01-10-2004	23-05-2014 (P)	29-05-2015	01-09-2015
11. BAHAMAS				15-12-2017 (AC)	26-04-2018	01-08-2018
12. BAHRAIN				29-06-2017 (AC)	03-05-2018	01-09-2018
13. BARBADOS				28-10-2015 (AC)	04-07-2016	01-11-2016
14. BELGIUM	07-02-1992	01-08-2000	01-12-2000	04-04-2011 (P)	08-12-2014	01-04-2015
15. BELIZE				29-05-2013 (AC)	29-05-2013	01-09-2013
16. BENIN				27-11-2019 (AC)	24-01-2023	01-05-2023
17. BERMUDA ³						01-03-2014
18. BOSNIA AND HERZEGOVINA				26-11-2019 (AC)	21-09-2020	01-01-2021
19. BOTSWANA				29-09-2020 (AC)	15-06-2021	01-10-2021
20. BRAZIL				03-11-2011 (AC)	01-06-2016	01-10-2016
21. BRITISH VIRGIN ISLANDS ⁴						01-03-2014
22. BRUNEI DARUSSALAM				12-09-2017 (AC)	28-03-2019	01-07-2019

COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P)/ AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
23. BULGARIA	26-10-2015			26-10-2015 (P)	14-03-2016	01-07-2016
24. BURKINA FASO				25-08-2016 (AC)	13-12-2022	01-04-2023
25. CABO VERDE				26-11-2019 (AC)	06-01-2020	01-05-2020
26. CAMEROON				25-06-2014 (AC)	30-06-2015	01-10-2015
27. CANADA	28-04-2004			03-11-2011 (P)	21-11-2013	01-03-2014
28. CAYMAN ISLANDS ⁵						01-01-2014
29. CHILE				24-10-2013 (AC)	07-07-2016	01-11-2016
30. CHINA (PEOPLE'S REPUBLIC OF)				27-08-2013 (AC)	16-10-2015	01-02-2016
31. COLOMBIA				23-05-2012 (AC)	19-03-2014	01-07-2014
32. COOK ISLANDS				28-10-2016 (AC)	29-05-2017	01-09-2017
33. COSTA RICA				01-03-2012 (AC)	05-04-2013	01-08-2013
34. CROATIA				11-10-2013 (AC)	28-02-2014	01-06-2014
35. CURAÇAO ⁶			10-10-2010			01-09-2013
36. CYPRUS	10-07-2014	19-12-2014	01-04-2015	10-07-2014 (P)	19-12-2014	01-04-2015
37. CZECH REPUBLIC				26-10-2012 (AC)	11-10-2013	01-02-2014
38. DENMARK	16-07-1992	16-07-1992	01-04-1995	27-05-2010 (P)	28-01-2011	01-06-2011
39. DOMINICA				25-04-2019 (AC)	30-04-2019	01-08-2019
40. DOMINICAN REPUBLIC				28-06-2016 (AC)	02-08-2019	01-12-2019
41. ECUADOR				29-10-2018 (AC)	26-08-2019	01-12-2019
42. EL SALVADOR				01-06-2015 (AC)	26-02-2019	01-06-2019
43. ESTONIA				29-05-2013 (AC)	08-07-2014	01-11-2014
44. ESWATINI (KINGDOM OF)				29-09-2020 (AC)	16-03-2021	01-07-2021
45. FAROE ISLANDS ⁷			01-01-2007			01 06 2011
46. FINLAND	11-12-1989	15-12-1994	01-04-1995	27-05-2010 (P)	21-12-2010	01-06-2011
47. FRANCE ⁸	17-09-2003	25-05-2005	01-09-2005	27-05-2010 (P)	13-12-2011	01-04-2012

COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P) / AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
48. GABON				03-07-2014 (AC)		
49. GEORGIA	12-10-2010	28-02-2011	01-06-2011	03-11-2010 (P)	28-02-2011	01-06-2011
50. GERMANY	17-04-2008	28-08-2015	01-12-2015	03-11-2011 (P)	28-08-2015	01-12-2015
51. GHANA				10-07-2012 (AC)	29-05-2013	01-09-2013
52. GIBRALTAR ⁹						01-03-2014
53. GREECE	21-02-2012	29-05-2013	01-09-2013	21-02-2012 (P)	29-05-2013	01-09-2013
54. GREENLAND ¹⁰			01-04-1995			01-06-2011
55. GRENADA				18-05-2018 (AC)	31-05-2018	01-09-2018
56. GUATEMALA				05-12-2012 (AC)	09-06-2017	01-10-2017
57. GUERNSEY ¹¹						01-08-2014
58. HONDURAS				11-07-2022 (AC)		
59. HONG KONG ¹²						01-09-2018
60. HUNGARY	12-11-2013	07-11-2014	01-03-2015	12-11-2013 (P)	07-11-2014	01-03-2015
61. ICELAND	22-07-1996	22-07-1996	01-11-1996	27-05-2010 (P)	28-10-2011	01-02-2012
62. INDIA				26-01-2012 (AC)	21-02-2012	01-06-2012
63. INDONESIA				03-11-2011 (AC)	21-01-2015	01-05-2015
64. IRELAND				30-06-2011 (AC)	29-05-2013	01-09-2013
65. ISLE OF MAN ¹³						01-03-2014
66. ISRAEL				24-11-2015 (AC)	31-08-2016	01-12-2016
67. ITALY	31-01-2006	31-01-2006	01-05-2006	27-05-2010 (P)	17-01-2012	01-05-2012
68. JAMAICA				01-06-2016 (AC)	29-11-2018	01-03-2019
69. JAPAN	03-11-2011	28-06-2013	01-10-2013	03-11-2011 (P)	28-06-2013	01-10-2013
70. JERSEY ¹⁴						01-06-2014

COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P)/ AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
71. JORDAN				29-09-2020 (AC)	11-08-2021	01-12-2021
72. KAZAKHSTAN				23-12-2013 (AC)	08-04-2015	01-08-2015
73. KENYA				08-02-2016 (AC)	22-07-2020	01-11-2020
74. KOREA	27-05-2010	26-03-2012	01-07-2012	27-05-2010 (P)	26-03-2012	01-07-2012
75. KUWAIT				05-05-2017 (AC)	17-08-2018	01-12-2018
76. LATVIA				29-05-2013 (AC)	15-07-2014	01-11-2014
77. LEBANON				12-05-2017 (AC)	12-05-2017	01-09-2017
78. LIBERIA				11-06-2018 (AC)	26-08-2021	01-12-2021
79. LIECHTENSTEIN				21-11-2013 (AC)	22-08-2016	01-12-2016
80. LITHUANIA	07-03-2013	04-02-2014	01-06-2014	07-03-2013 (P)	04-02-2014	01-06-2014
81. LUXEMBOURG	29-05-2013	11-07-2014	01-11-2014	29-05-2013 (P)	11-07-2014	01-11-2014
82. MACAU ¹⁵						01-09-2018
83. MADAGASCAR				07-07-2022 (AC)		
84. MALAYSIA				25-08-2016 (AC)	03-01-2017	01-05-2017
85. MALDIVES				11-08-2021 (AC)	20-09-2021	01-01-2022
86. MALTA				26-10-2012 (AC)	29-05-2013	01-09-2013
87. MARSHALL ISLANDS				22-12-2016 (AC)	22-12-2016	01-04-2017
88. MAURITANIA				12-02-2019 (AC)	29-04-2022	01-08-2022
89. MAURITIUS				23-06-2015 (AC)	31-08-2015	01-12-2015
90. MEXICO	27-05-2010	23-05-2012	01-09-2012	27-05-2010 (P)	23-05-2012	01-09-2012
91. MOLDOVA	27-01-2011	24-11-2011	01-03-2012	27-01-2011 (P)	24-11-2011	01-03-2012
92. MONACO				13-10-2014 (AC)	14-12-2016	01-04-2017
93. MONGOLIA				26-11-2019 (AC)	19-02-2020	01-06-2020
94. MONTENEGRO				03-10-2019 (AC)	28-01-2020	01-05-2020
95. MONTSERRAT ¹⁶						01-10-2013
96. NAMIBIA				29-09-2020 (AC)	09-12-2020	01-04-2021
97. MOROCCO				21-05-2013 (AC)	22-05-2019	01-09-2019
98. NAURU				28-06-2016 (AC)	28-06-2016	01-10-2016
99. NETHERLANDS	25-09-1990	15-10-1996	01-02-1997	27-05-2010 (P)	29-05-2013	01-09-2013
100. NEW ZEALAND				26-10-2012 (AC)	21-11-2013	01-03-2014

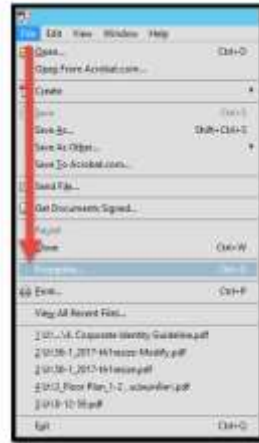
COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P)/ AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
101. NIGERIA				29-05-2013 (AC)	29-05-2015	01-09-2015
102. NIUE				27-11-2015 (AC)	06-06-2016	01-10-2016
103. NORTH MACEDONIA				27-06-2018 (AC)	30-09-2019	01-01-2020
104. NORWAY	05-05-1989	13-06-1989	01-04-1995	27-05-2010 (P)	18-02-2011	01-06-2011
105. OMAN				26-11-2019 (AC)	07-07-2020	01-11-2020
106. PAKISTAN				14-09-2016 (AC)	14-12-2016	01-04-2017
107. PANAMA				27-10-2016 (AC)	16-03-2017	01-07-2017
108. PAPUA NEW GUINEA				11-08-2021 (AC)	31-08-2023	01-12-2023
109. PARAGUAY				29-05-2018 (AC)	15-07-2021	01-11-2021
110. PERU				25-10-2017 (AC)	28-05-2018	01-09-2018
111. PHILIPPINES				26-09-2014 (AC)		
112. POLAND	19-03-1996	25-06-1997	01-10-1997	09-07-2010 (P)	22-06-2011	01-10-2011
113. PORTUGAL	27-05-2010			27-05-2010 (P)	17-11-2014	01-03-2015
114. QATAR				10-11-2017 (AC)	17-09-2018	01-01-2019
115. ROMANIA	15-10-2012	11-07-2014	01-11-2014	15-10-2012 (P)	11-07-2014	01-11-2014
116. RUSSIA				03-11-2011 (AC)	04-03-2015	01-07-2015
117. RWANDA				11-08-2021 (AC)	29-08-2022	01-12-2022
118. SAINT KITTS AND NEVIS				25-08-2016 (AC)	25-08-2016	01-12-2016
119. SAINT LUCIA				21-11-2016 (AC)	21-11-2016	01-03-2017
120. SAINT VINCENT AND THE GRENADINES				25-08-2016 (AC)	31-08-2016	01-12-2016
121. SAMOA				25-08-2016 (AC)	31-08-2016	01-12-2016
122. SAN MARINO				21-11-2013 (AC)	28-08-2015	01-12-2015
123. SAUDI ARABIA				29-05-2013 (AC)	17-12-2015	01-04-2016
124. SENEGAL				04-02-2016 (AC)	25-08-2016	01-12-2016
125. SEYCHELLES				24-02-2015 (AC)	25-06-2015	01-10-2015
126. SERBIA				13-06-2019 (AC)	30-08-2019	01-12-2019
127. SINGAPORE				29-05-2013 (AC)	20-01-2016	01-05-2016
128. SINT MAARTEN ¹⁷			10-10-2010			01-09-2013
129. SLOVAK REPUBLIC				29-05-2013 (AC)	21-11-2013	01-03-2014
130. SLOVENIA	27-05-2010	31-01-2011	01-05-2011	27-05-2010 (P)	31-01-2011	01-06-2011

COUNTRY/JURISDICTION*	ORIGINAL CONVENTION			PROTOCOL (P)/ AMENDED CONVENTION (AC)		
	SIGNATURE (Opened on 25-01-1988)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE	SIGNATURE (Opened on 27-05-2010)	DEPOSIT OF INSTRUMENT OF RATIFICATION, ACCEPTANCE OR APPROVAL	ENTRY INTO FORCE
131. SOUTH AFRICA				03-11-2011 (AC)	21-11-2013	01-03-2014
132. SPAIN	12-11-2009	10-08-2010	01-12-2010	11-03-2011 (P)	28-09-2012	01-01-2013
133. SWEDEN	20-04-1989	04-07-1990	01-04-1995	27-05-2010 (P)	27-05-2011	01-09-2011
134. SWITZERLAND				15-10-2013 (AC)	26-09-2016	01-01-2017
135. THAILAND				03-06-2020 (AC)	22-12-2021	01-04-2022
136. TOGO				30-01-2020 (AC)		
137. TUNISIA				16-07-2012 (AC)	31-10-2013	01-02-2014
138. TÜRKİYE				03-11-2011 (AC)	26-03-2018	01-07-2018
139. TURKS & CAICOS ISLANDS ¹⁸						01-12-2013
140. UGANDA				04-11-2015 (AC)	26-05-2016	01-09-2016
141. UKRAINE	20-12-2004	26-03-2009	01-07-2009	27-05-2010 (P)	22-05-2013	01-09-2013
142. UNITED ARAB EMIRATES				21-04-2017 (AC)	21-05-2018	01-09-2018
143. UNITED KINGDOM	24-05-2007	24-01-2008	01-05-2008	27-05-2010 (P)	30-06-2011	01-10-2011
144. UNITED STATES	28-06-1989	13-02-1991	01-04-1995	27-05-2010 (P)		
145. URUGUAY				01-06-2016 (AC)	31-08-2016	01-12-2016
146. VANUATU				21-06-2018 (AC)	28-08-2018	01-12-2018
147. VIET NAM				22-03-2023 (AC)	31-08-2023	01-12-2023

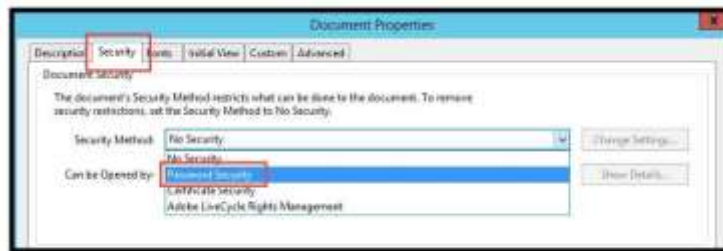
ภาคผนวก 4: วิธีการเข้า-ถอดรหัสเอกสาร

1) สำหรับเอกสารรูปแบบ .pdf

1.1) เปิดเอกสารรูปแบบ .pdf จากนั้นไปที่ File > Properties



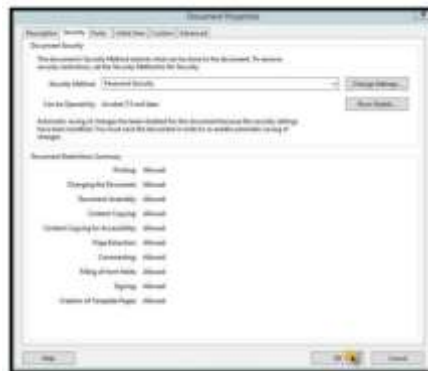
1.2) ไปที่แท็บ Security > เลือก Password Security



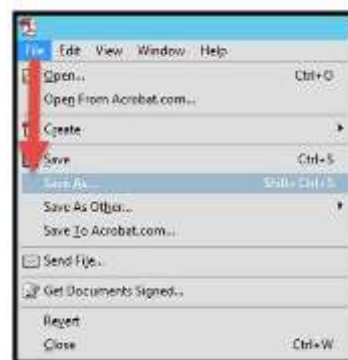
1.3) Document Open เลือก Require a password to open the document จากนั้นกรอกรหัสผ่านที่จะใช้เปิดไฟล์เอกสาร Permission [ในส่วน Restrict edit and Printing เป็นการใส่รหัสผ่านเมื่อมีการแก้ไขเอกสาร หรือพิมพ์เอกสาร โดยทั้ง 2 รหัสผ่านด้านบนห้ามซ้ำกัน] จากนั้นกด OK



- 1.4) รหัสผ่านที่จะใช้ทำการเปิดเอกสารและรหัสผ่านที่จะต้องทำการแก้ไขเอกสาร และกด OK



- 1.5) บันทึกไฟล์เอกสาร



- 1.6) ทดลองเปิดไฟล์เอกสาร และใส่รหัสที่ตั้งค่าไว้ ตามภาพ

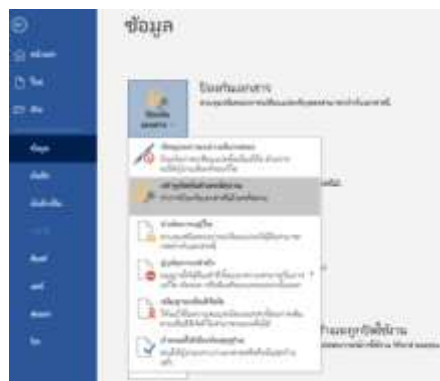


2) สำหรับเอกสารรูปแบบ Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)

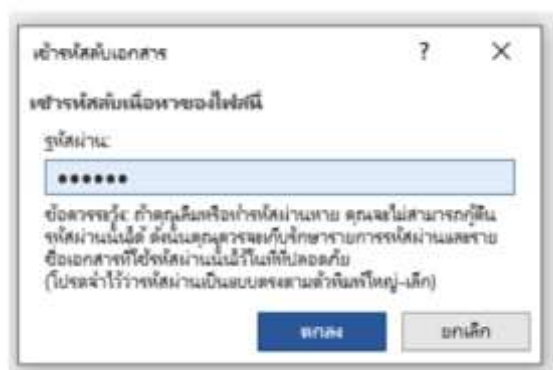
2.1) คลิกที่ ไฟล์ (File) > คลิกที่เมนู ข้อมูล (Info) > เลือกที่ป้องกันเอกสาร (Protect Document)



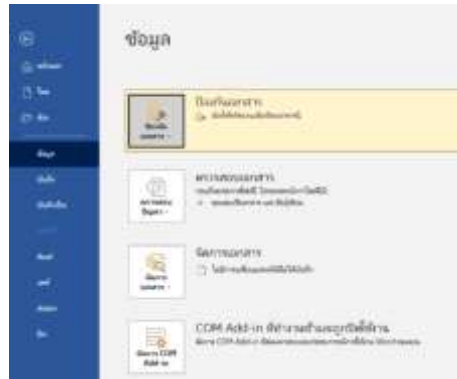
2.2) เลือกเข้ารหัสลับด้วยรหัสผ่าน (Encrypt with Password)



2.3) ทำการตั้งค่า Password ที่ต้องการ



2.4) กรอบสี่เหลี่ยมดังกล่าวแสดงว่าไฟล์เราได้ถูกตั้ง Password เรียบร้อยแล้ว



2.5) บันทึก (Save) ไฟล์ดังกล่าว และทดลองใช้เปิดเพื่อใส่รหัส ตามภาพ

