

คู่มือวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน
(Mutual Agreement Procedure
Guideline)

๒๕๖๔

สารบัญ

๑. ความเป็นมาของ MAP	๑
๒. วัตถุประสงค์ของ MAP	๑
๓. ผู้มีสิทธิยื่นคำขอจัดทำ MAP	๑
๔. เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ	๑
๕. การเริ่มการจัดทำ MAP	๑
๖. รูปแบบและเนื้อหาของคำขอจัดทำ MAP	๒
๗. สถานที่และกำหนดเวลาในการยื่นคำขอจัดทำ MAP	๓
๘. ความถูกต้องของคำขอจัดทำ MAP	๔
๙. การดำเนินการตาม MAP	๔
๑๐. การใช้บังคับข้อตกลงจาก MAP	๕
๑๑. MAP และกระบวนการแก้ไขข้อพิพาทภายในประเทศ	๕
๑๒. สถานที่ติดต่อ	๕
๑๓. ความสำคัญของความร่วมมือผู้เสียภาษี	๖

๑. ความเป็นมาของวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน (Mutual Agreement Procedure)

วิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน (“MAP”) เป็นมาตรการภายใต้ข้อบทที่ ๒๕ ของ OECD Model Tax Convention และ UN Model Tax Convention เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากรัฐคู่สัญญา มีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาข้อพิพาทเกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศ รวมถึงความไม่สอดคล้องกันในการตีความ และการใช้ออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (หรือข้อตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน แล้วแต่กรณี)

MAP เป็นการดำเนินการโดยตรงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐผู้ทำสัญญาทั้งสองรัฐและเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรพยายามแก้ไขปัญหาหรือข้อสงสัยใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตีความหรือการใช้ออนุสัญญาฯ ร่วมกัน ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไม่ได้ถูกบังคับให้ต้องบรรลุผลในการจัดภาษีซ้อน

จุดประสงค์ของการจัดทำคู่มือฉบับนี้ คือ เพื่อให้คำแนะนำเกี่ยวกับ MAP ซึ่งสามารถเริ่มจัดทำได้เมื่อ การกระทำของรัฐคู่สัญญาหนึ่งหรือทั้งสองรัฐ มีผลหรือจะมีผลให้เกิดการเก็บภาษีที่ไม่สอดคล้องกับ บทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง

๒. วัตถุประสงค์ของ MAP

เพื่อหลีกเลี่ยงหรือแก้ไขข้อพิพาทที่อาจเกิดขึ้นหรือปัญหาของการเก็บภาษีซ้อนที่เกิดจากการกระทำ ของรัฐคู่สัญญาหนึ่งหรือทั้งสองรัฐ ซึ่งมีผลหรือจะมีผลให้เกิดการเก็บภาษีที่ไม่สอดคล้องกับ บทบัญญัติของ อนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้มีสิทธิยื่นคำขอจัดทำ MAP

ผู้เสียภาษีที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยภายใต้ข้อบทที่ ๑ แห่งอนุสัญญาฯ มีสิทธิยื่นคำขอจัดทำ MAP ไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของไทย เมื่อเขาเห็นว่า การกระทำของรัฐคู่สัญญาหนึ่งหรือทั้งสองรัฐมีผลหรือ จะมีผลให้ตนเองต้องเสียภาษีอากรโดยไม่เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นกรมสรรพากร จะรับเฉพาะคำขอจัดทำ MAP ที่ยื่นโดยผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยเท่านั้น

๔. เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

ในกรณีของประเทศไทย อธิบดีกรมสรรพากรได้รับมอบอำนาจให้เป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของ กระทรวงการคลัง

๕. การเริ่มการจัดทำ MAP

ผู้เสียภาษีสามารถยื่นคำขอเพื่อเริ่มขั้นตอนการดำเนินการตาม MAP เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อนำเสนอ ท่าทีของตนเองและให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและประเด็นทางกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินการและผลลัพธ์จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น หลังจากนั้นกรมสรรพากรจะเริ่มดำเนินการตาม MAP กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญาภายใต้อนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง การยื่นคำขอจัดทำ MAP สามารถทำได้ โดยไม่คำนึงถึงกระบวนการแก้ไขข้อพิพาทภายในประเทศที่มีอยู่ภายใต้กฎหมายของทั้งสองรัฐ ผู้เสียภาษีสามารถ ยื่นคำขอจัดทำ MAP ในประเด็นตามตัวอย่างดังต่อไปนี้

๕.๑ ผู้เสียภาษีคาดว่าจะมีถิ่นที่อยู่ใน ๒ ประเทศ ทั้งนี้ขึ้นกับข้อกำหนดของอนุสัญญาภาษีซ้อนที่เกี่ยวข้อง

๕.๒ ผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับการประเมินการมีสถานประกอบการถาวรของหรือการพิจารณาประเภทของรายได้ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนของเจ้าหน้าที่

๕.๓ ผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับการตีความหรือการการประยุกต์ใช้แต่ละข้อบทของอนุสัญญาภาษีซ้อนของเจ้าหน้าที่

๕.๔ มีหรือจะมีการประเมินภาษีจากราคาโอนในธุรกรรมข้ามชาติระหว่างบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน

๕.๕ มีหรือจะมีการประเมินภาษีจากการแบ่งปันกำไรสำหรับสถานประกอบการถาวรที่ตั้งอยู่ในรัฐหนึ่งซึ่งเป็นของบริษัทที่มีถิ่นที่อยู่ในรัฐคู่สัญญา

หมายเหตุ : รายการตาม ๕.๑ ถึง ๕.๕ นี้เป็นเพียงตัวอย่างเท่านั้น ทั้งนี้ในเรื่องของเงื่อนไขของการจัดทำ MAP นั้น ขึ้นอยู่กับบทบัญญัติของอนุสัญญาภาษีซ้อนแต่ละฉบับ

ผู้เสียภาษีอาจยื่นคำขอจัดทำ MAP ที่ครอบคลุมระยะเวลาหลายปีโดยที่แต่ละปีมีข้อเท็จจริงในลักษณะเดียวกัน อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจจะรับพิจารณาเฉพาะปีที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นคำขอจัดทำ MAP ภายในกำหนดเวลาตามอนุสัญญาภาษีซ้อน

หากผู้เสียภาษีต้องการหลีกเลี่ยงปัญหาข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนสำหรับธุรกรรมระหว่างบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันเพื่อหลีกเลี่ยงการจัดเก็บภาษีซ้อน ผู้เสียภาษีอาจขอให้มีการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้าแบบทวิภาคี (Bilateral Advance Pricing Arrangement : Bilateral APA) ทั้งนี้ ผู้เสียภาษีสามารถหาคู่มือการจัดทำ APA ได้ที่ <https://www.rd.go.th/fileadmin/download/GUIDANCE-ON-APA-PROCESS-TH.pdf>

๖. รูปแบบและเนื้อหาของคำขอจัดทำ MAP

คำขอจัดทำ MAP จะต้องยื่นเป็นลายลักษณ์อักษรโดยผู้เสียภาษีและจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทย ทั้งนี้ คำขอจัดทำ MAP ไม่มีรูปแบบหรือแบบฟอร์มเฉพาะ และควรยื่นมาพร้อมกับเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

คำขอจัดทำ MAP จะต้องมีข้อมูลต่อไปนี้

- การระบุตัวตนและข้อมูลการติดต่อของบุคคลที่ยื่นคำขอ (ชื่อ ที่อยู่ หมายเลขผู้เสียภาษี)
- การระบุตัวตนของบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องตามคำขอ
- หนังสือมอบอำนาจหากยื่นโดยผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ
- ประเทศที่เกี่ยวข้อง

• ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น (รวมถึงจำนวนภาษีที่เกี่ยวข้องเป็นเงินบาทและสกุลเงินของประเทศที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างผู้เสียภาษีที่ยื่นคำขอและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรง งบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ถ้ามี)

- ช่วงเวลาที่เกิดภาษีซ้อนหรือการเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ นั้นๆ
 - ข้อมูลรายละเอียดของการกระทำที่มีผลหรือจะมีผลให้เกิดภาษีซ้อนหรือการเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานการประเมินภาษีหรือข้อหาหรือ
 - การวิเคราะห์และเหตุผลสนับสนุนที่ผู้เสียภาษีเห็นว่าการกระทำของรัฐผู้ทำสัญญารัฐหนึ่งหรือทั้งสองรัฐมีผลหรือจะมีผลทางภาษีซึ่งไม่สอดคล้องกับบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง
 - ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับการดำเนินการใดๆ เพื่อหลีกเลี่ยงการเก็บภาษีซ้อนในประเทศไทยหรือในรัฐอีกรัฐหนึ่ง (การติดต่อกับเจ้าหน้าที่ด้านภาษีอากร การคัดค้าน ฯลฯ)
 - ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการแก้ไขข้อพิพาทใดๆ ที่ได้ร้องขอในประเทศไทยหรือในอีกรัฐหนึ่ง ถ้ามี
 - ข้อมูลที่แสดงว่าคำขอจัดทำ MAP ได้ถูกส่งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของอีกรัฐหนึ่งหรือไม่
 - คำแถลงยืนยันความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลและเอกสารทั้งหมดของคำขอจัดทำ MAP และการยืนยันว่าผู้เสียภาษีจะช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจโดยการให้ข้อมูลหรือเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจร้องขอ ผู้เสียภาษีต้องชี้แจงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง จัดหาหลักฐาน และให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับการดำเนินการตาม MAP
 - หลักฐานว่าประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการร้องขอการจัดทำ MAP นั้น ได้ถูกระบุไว้ใน advance tax ruling ข้อตกลงเกี่ยวกับการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advance Pricing Arrangement) รวมถึงสำเนาของเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง ถ้ามี
 - ข้อมูลอื่นที่จะช่วยแก้ไขข้อพิพาทที่เกิดขึ้น
 - หากเป็นไปได้ควรจัดทำสำเนาของข้อมูลและเอกสารที่จัดส่งมาในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วย
- เพื่อจุดประสงค์ในการแก้ไขข้อพิพาทผ่าน MAP ผู้เสียภาษีอาจต้องจัดเตรียมเอกสารข้างต้นเป็นภาษาอังกฤษหากมีการร้องขอ

๗. สถานที่และกำหนดเวลาในการยื่นคำขอจัดทำ MAP

คำขอจัดทำ MAP จะต้องจัดส่งมายังกรมสรรพากรเป็นภาษาไทยและยื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากร

ที่อยู่ในการยื่นคำขอจัดทำ MAP:

กรมสรรพากร

๔๐ ซอยพหลโยธิน ๗ ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

คำขอจัดทำ MAP จะต้องถูกส่งมายังกรมสรรพากรภายในระยะเวลาที่กำหนด (ตามที่ระบุในอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง) จากการแจ้งเตือนครั้งแรกของการดำเนินการที่ทำให้เกิดการเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาที่ผู้เสียภาษีจะสามารถยื่นคำขอฯ ต่อกรมสรรพากรได้จะเริ่มเมื่อกรมสรรพากรหรือหน่วยจัดเก็บภาษีของต่างประเทศได้แสดงเจตนาในการจัดเก็บภาษี^๑

¹ การแสดงเจตนาในการจัดเก็บภาษีเช่น ใบแจ้งภาษีหรือรายงานการตรวจสอบบัญชีหรือการเอกสารอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดไว้ และได้แจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบถึงกระบวนการตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย

๘. ความถูกต้องของคำขอจัดทำ MAP

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตรวจสอบความถูกต้องของคำขอจัดทำ MAP และข้อโต้แย้งของผู้เสียหายว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่ ก่อนเริ่มต้นการดำเนินการตาม MAP

คำขอจัดทำ MAP ของผู้เสียหายจะถูกต้องเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดต่อไปนี้

- (๑) คำขอกฎจัดทำขึ้นโดยผู้มีสิทธิยื่นคำขอ
- (๒) คำขอกฎยื่นมายังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง
- (๓) คำขอกฎจัดส่งมาภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง
- (๔) คำขอกฎส่งมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่อนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้องมีผลใช้บังคับ

ข้อโต้แย้งของผู้เสียหายจะสมเหตุสมผลเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดต่อไปนี้

- (๑) ผู้เสียหายได้ให้ข้อมูลที่เพียงพอเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจประเมินว่าการจัดเก็บภาษีในรัฐหนึ่งหรือทั้งสองรัฐนั้น ขัดต่อบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- (๒) คำขอของผู้เสียหายเกี่ยวข้องกับการตีความหรือการใช้อนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง
- (๓) ผู้เสียหายได้แสดงให้เห็นถึงท่าที (Position) ของตนเองจากหลักฐานที่บ่งชี้ถึงการจัดเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง ที่เกิดขึ้นแล้วหรืออาจเกิดขึ้นได้

๙. การดำเนินการตาม MAP

๙.๑ กรณีที่ MAP เริ่มโดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของไทย

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเริ่มดำเนินการตาม MAP เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (๑) คำขอจัดทำ MAP ของผู้เสียหายมีความถูกต้อง
- (๒) ข้อโต้แย้งของผู้เสียหายมีความสมเหตุสมผล
- (๓) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไม่สามารถจัดภาษีที่ไม่สอดคล้องกับอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้องได้เพียงฝ่ายเดียว

กรมสรรพากรดำเนินการตาม MAP โดยตรงกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องและการติดต่อระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของทั้งสองประเทศเป็นความลับและไม่เปิดเผยต่อผู้เสียหาย

๙.๒ กรณีที่ MAP เริ่มต้นโดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญา

กรมสรรพากรตรวจสอบคำขอฯ ว่าเพียงพอสำหรับการเริ่มต้นจัดทำ MAP หรือไม่ หลังจากนั้น กรมสรรพากรจะแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรโดยเร็วที่สุด

ข้อพิพาทระหว่างรัฐคู่สัญญาทั้งสองรัฐอาจได้รับการจัดการด้วยวิธีการติดต่อกันหรือผ่านการประชุมระหว่างผู้แทนของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญาทั้งสอง ในระหว่างดำเนินการ รัฐคู่สัญญาทั้งสองรัฐแสดงท่าทีด้วยมุมมองที่จะนำไปสู่การบรรลุข้อตกลงเกี่ยวกับข้อพิพาท

เพื่อจุดประสงค์ในการแก้ไขกรณีพิพาทตาม MAP ข้อมูลทั้งหมดที่รวบรวมโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบจะอยู่ภายใต้กฎการรักษาความลับตามที่กำหนดไว้ในขอบของการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่บัญญัติไว้ในอนุสัญญาฯ ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การใช้บังคับข้อตกลงจาก MAP

การจัดทำข้อตกลงจาก MAP เป็นการดำเนินการผ่านการแลกเปลี่ยนท่าทีและการยอมรับข้อตกลงของการเจรจาที่กรมสรรพากรและรัฐผู้ทำสัญญาที่เกี่ยวข้องได้บรรลุร่วมกันและจะต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจแจ้งผู้เสียภาษีถึงผลลัพธ์ของการดำเนินการและสิ่งที่ผู้เสียภาษีต้องดำเนินการทันทีที่การเจรจา MAP เสร็จสิ้น

ผู้เสียภาษีจะต้องระบุเป็นลายลักษณ์อักษรว่ายอมรับผลลัพธ์และข้อตกลงจากการเจรจา MAP ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจทั้งสองประเทศได้บรรลุร่วมกันและได้ดำเนินการยกเลิกกระบวนการทางกฎหมายที่ได้เริ่มไว้ทั้งหมดและจะละเว้นการดำเนินการทางกฎหมายหากยอมรับผลลัพธ์ของ MAP

หากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไม่สามารถบรรลุข้อตกลง MAP ได้ ถือว่าการดำเนินการตาม MAP ไม่สำเร็จ ในกรณีนี้ผู้เสียภาษีที่เกี่ยวข้องจะได้รับแจ้งว่าไม่มีการบรรลุข้อตกลงเกิดขึ้น

๑๑. MAP และกระบวนการภายในประเทศ

ผู้เสียภาษีสามารถยื่นคำขอจัดทำ MAP โดยไม่จำเป็นต้องคำนึงถึงกระบวนการแก้ไขข้อพิพาทภายในประเทศที่มีอยู่ภายใต้กฎหมายของทั้งสองรัฐ การยื่นคำขอดังกล่าวนี้ไม่ได้เป็นการจำกัดสิทธิของผู้เสียภาษีให้ไม่ได้รับประโยชน์จากวิธีการแก้ไขข้อพิพาทภายในประเทศที่ทั้งสองรัฐมีอยู่ เช่น การอุทธรณ์การกระทำของหน่วยบริหารภาษีที่กฎหมายภายในของทั้งสองรัฐที่จัดให้มีขึ้นเพื่อคุ้มครองผู้เสียภาษีจากการจัดเก็บภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

ในกรณีของประเทศไทย กรณีข้างต้นใช้ได้เฉพาะเมื่อเรื่องอยู่ในขั้นตอนของกรมสรรพากรและคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ในประเทศไทยการตัดสินใจของศาลมีผลผูกพันและกรมสรรพากรไม่สามารถบรรลุข้อตกลงกับหน่วยบริหารภาษีของรัฐคู่สัญญาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปตามคำตัดสินของศาล หากคำตัดสินของศาลมีผลใช้บังคับแล้ว แม้ว่าข้อตกลงจาก MAP จะเป็นคุณแก่ผู้เสียภาษีมากกว่าก็ตาม

จากข้อเท็จจริงที่ว่า การที่ศาลได้มีคำพิพากษาคดีที่เกี่ยวข้องกับการใช้อนุสัญญาฯ นั้น ไม่ได้เป็นการลิดรอนสิทธิในการยื่นคำขอจัดทำ MAP อย่างไรก็ตาม ด้วยเหตุผลข้างต้นเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของไทยจึงไม่สามารถมีความเห็นแย้งเบนไปจากคำตัดสินของศาลไทยซึ่งมีผลบังคับตามกฎหมายแล้วได้

การจัดเก็บภาษี เงินเพิ่มและเบี้ยปรับที่เกี่ยวข้องในระหว่างที่คำขอจัดทำ MAP อยู่ระหว่างการดำเนินการจะเป็นไปตามประมวลรัษฎากร

๑๒. สถานที่ติดต่อ

กรมสรรพากร กองภาษีระหว่างประเทศ (กป.)

ที่อยู่: ๙๐ กรมสรรพากร ชั้นที่ ๓

ซอยพหลโยธิน ๗ ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

หมายเลขโทรศัพท์: ๐๒-๒๗๒-๙๘๒๑

อีเมล: MAPThailand@rd.go.th

๑๓. ความสำคัญของความร่วมมือผู้เสียภาษี

ความสำเร็จของกระบวนการจัดทำ MAP ขึ้นกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี ดังนั้นผู้เสียภาษีควรให้ความร่วมมือ ดังนี้

- (๑) ให้ความร่วมมือโดยสุจริตตลอดกระบวนการจัดทำ MAP
 - (๒) ปฏิบัติตามข้อกำหนดตลอดกระบวนการ MAP
 - (๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจเข้าถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
 - (๔) ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่สมบูรณ์และการวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดต่อกรมสรรพากรและเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสรรพากรต่างประเทศ
 - (๕) ปฏิบัติตามระยะเวลาที่กำหนดเมื่อต้องให้คำอธิบาย ให้ข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลตามที่กรมสรรพากรหรือเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสรรพากรต่างประเทศร้องขอ
 - (๖) ให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันแก่กรมสรรพากรเมื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสรรพากรต่างประเทศขอข้อมูลเพิ่มเติมหรือให้ข้อมูลมา
 - (๗) ให้ข้อมูลที่เท่ากันระหว่างกรมสรรพากรและเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสรรพากรต่างประเทศ
-