

(สำเนา)  
เลขรับ ๑๕๓๔๕/๒๕๕๖ วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๕๖  
สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

ที่ นร ๐๕๐๓/๑๒๔๙๖

สำนักนายกรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๓ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง ร่างกรอบการเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา

กราบเรียน ประธานรัฐสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างกรอบการเจรจาในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างกรอบการเจรจาความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อขอความเห็นชอบจากรัฐสภา ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างกรอบการเจรจาดังกล่าว มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอรัฐสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(ลงชื่อ) พลตำรวจเอก ประชา พรหมนอก

(ประชา พรหมนอก)

รองนายกรัฐมนตรี รักษาการแทน

นายกรัฐมนตรี

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวรุ่งนภา ชันธิโชติ)

ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานระเบียบวาระ

สำนักงานการประชุม

มาตี พิมพ์

ผู้ตรวจสอบ

ร่างกรอบการเจรจา  
ความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม  
Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย  
และรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (ความตกลง FATCA)

๑. หลักการและเหตุผลในการเสนอกรอบการเจรจา

ความตกลงเพื่อความร่วมมือด้านภาษีอากรระหว่างประเทศและการปฏิบัติตาม Foreign Account Tax Compliance Act ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (ความตกลง FATCA) เป็นความตกลงที่ริเริ่มโดยประเทศสหรัฐอเมริกา อันมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาศักยภาพของระบบภาษีผ่านการตรวจสอบทางบัญชีและการแลกเปลี่ยนข้อมูลของแหล่งรายได้ของชนชาติระหว่างประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศคู่สัญญา โดยกำหนดให้สถาบันการเงินของประเทศคู่สัญญา (Foreign Financial Institutions: FFIs) รายงานธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัยบางประเภท ทั้งนี้ การทำความตกลง FATCA ไม่เป็นเพียงการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีกับเฉพาะประเทศสหรัฐอเมริกาเท่านั้น แต่ยังเป็น การสร้างเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีกับประเทศคู่สัญญาต่าง ๆ ที่ได้ลงนามในความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกาอีกด้วย โดยปัจจุบันมีประเทศที่อยู่ระหว่างการเจรจาความตกลง FATCA กับ ประเทศสหรัฐอเมริกามากกว่า ๘๐ ประเทศทั่วโลก พร้อมกันนี้ ในกลุ่มประเทศสหภาพยุโรปได้เริ่มจัดทำเครือข่าย การแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษีตามแนวทางของความตกลง FATCA ระหว่างกันในระดับภูมิภาคอีกด้วย นอกจากนี้ สถาบันการเงินในประเทศใดไม่ทำความตกลง FATCA จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินที่อยู่ภายใต้ระบบภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศที่ทำความตกลง FATCA กับประเทศ สหรัฐอเมริกา ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันของสถาบันการเงินไทย

เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพของระบบภาษีและเป็นการสร้างเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูล ด้านภาษีระหว่างประเทศ รัฐบาลจึงเล็งเห็นถึงประโยชน์และความจำเป็นในการทำความตกลง FATCA กับ ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยที่ความตกลง FATCA ในระดับรัฐบาล (Intergovernmental Agreement: IGA) จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของภาครัฐในการตรวจสอบและสร้างฐานข้อมูลทางภาษีอากรของแหล่งรายได้ของ คนชาติที่อยู่นอกประเทศ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อภาครัฐในการนำข้อมูลดังกล่าวไปศึกษาและพัฒนาการ จัดเก็บภาษีเพื่อเพิ่มแหล่งรายได้ของรัฐและเป็นการพัฒนาระบบการคลังที่ยั่งยืนในอนาคตต่อไป อีกทั้งช่วย ส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของสถาบันการเงินไทย

ความตกลง FATCA เข้าข่ายเป็นหนังสือสัญญาระหว่างประเทศตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ เนื่องจากเป็นหนังสือสัญญาที่จะต้องมีการตรา พระราชบัญญัติเพื่อให้ประเทศไทยสามารถดำเนินการเป็นไปตามหนังสือสัญญาดังกล่าวได้ อาทิ การกำหนด หน่วยงานผู้รักษาการตามกฎหมาย (Competent Authority) การให้อำนาจสถาบันการเงินไทยที่เข้าข่าย ต้องรายงานข้อมูลด้านภาษีเปิดเผยข้อมูลของลูกค้ำที่เป็นคนชาติสหรัฐอเมริกา จึงจำเป็นต้องเสนอให้รัฐสภา ให้ความเห็นชอบกรอบการเจรจาความตกลง FATCA ตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสามของรัฐธรรมนูญฯ เพื่อให้ คณะผู้แทนไทยซึ่งประกอบไปด้วยผู้แทนกระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวง การคลังเป็นผู้แต่งตั้งได้นำกรอบการเจรจาดังกล่าวไปใช้ในการเจรจากับรัฐบาลของประเทศสหรัฐอเมริกาต่อไป

## ๒. กรอบการเจรจาที่ขอความเห็นชอบ

ในการทำความตกลง FATCA กับประเทศสหรัฐอเมริกา จำเป็นต้องคำนึงถึงรูปแบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี กระบวนการเจรจา และร่างความตกลงระหว่างรัฐบาล (Intergovernmental Agreement: IGA) ตามที่ประเทศสหรัฐอเมริกากำหนด โดยกรอบการเจรจาที่รัฐบาลไทยจัดทำขึ้นจะต้องคำนึงถึงหลักการและความชัดเจนในการตีความ รวมถึงความหมายและประเภทของธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัยตามความหมายของ FATCA ตลอดจนการกำหนดขั้นตอนและวิธีการในการจัดส่งข้อมูลดังกล่าวเพื่อประโยชน์ต่อความร่วมมือทางภาษีอากรระหว่างประเทศ ดังนั้น กรอบการเจรจาร่างความตกลง FATCA จะมีเนื้อหาครอบคลุมถึง

๒.๑ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับความตกลง FATCA ตลอดจนขอบเขตของความร่วมมือในด้านภาษีระหว่างประเทศคู่สัญญา

๒.๒ รูปแบบและประเภทของข้อมูลทางบัญชี ธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัยที่ต้องมีการตรวจสอบและรายงานข้อมูลและที่ได้รับการยกเว้น ตามความหมายของความตกลง FATCA

๒.๓ การกำหนดสถาบันการเงิน และองค์กรที่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบบัญชีและรายงานข้อมูล และที่อาจได้รับการยกเว้นหรือผ่อนผัน

๒.๔ ขั้นตอนและวิธีการในการจัดส่งและการขอรับข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวกับธุรกรรมทางการเงิน การลงทุน และการประกันภัย

๒.๕ ข้อกำหนดอื่นใดที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามความตกลง FATCA เพื่อให้การปฏิบัติตามความตกลง FATCA เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## ๓. การดำเนินงานในระยะต่อไป

เมื่อรัฐสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบกรอบการเจรจาร่างความตกลง FATCA แล้ว คณะผู้แทนไทยจะเริ่มดำเนินการเจรจาท้ายใต้ขอบเขตของการเจรจาในประเด็นต่าง ๆ ที่ได้รับความเห็นชอบเพื่อกำหนดสาระสำคัญและรายละเอียดของความตกลง FATCA ต่อไป ทั้งนี้ ก่อนการลงนามในหนังสือสัญญาและเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับความตกลง FATCA กระทรวงการคลังจะจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนหรือของผู้มีส่วนได้เสียตามขั้นตอนที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยก่อนนำร่างความตกลงให้รัฐสภาเห็นชอบอีกครั้งหนึ่ง