

รายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงพหุภาคีระหว่าง
เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent
Authority Agreement on Automatic Exchange of Information: MCAA CRS)

ความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ
(Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information:
MCAA CRS) (ความตกลงฯ)

ความตกลงใหม่ แก้ไข / ปรับปรุง ยกเลิก

หน่วยงานของรัฐผู้เสนอการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

ความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนการปฏิรูปประเทศ

สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ในด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน
ด้วยการเสริมสร้างเสถียรภาพทางเศรษฐกิจมหภาค พัฒนานโยบายให้สอดคล้องกับแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของ
สถานการณ์โลกและการดำเนินธุรกิจในอนาคต รักษาความยั่งยืนทางการคลังเพื่อสนับสนุนการเติบโตของเศรษฐกิจ
อย่างมั่นคงและยั่งยืน ด้วยการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ภาครัฐ ขยายฐานภาษี และดำเนินการจัดเก็บ
ภาษีรายการใหม่ให้ครอบคลุมบริบททางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

สอดคล้องกับแผนการปฏิรูปประเทศในด้านเศรษฐกิจ ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน
การสร้างความเท่าเทียมและเป็นธรรมในการบริหารจัดการเก็บภาษี และการขยายฐานการจัดเก็บภาษี ผ่าน
การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศตามมาตรฐานสากล ซึ่งเป็นไปตามกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศ
ที่นานาประเทศเข้าร่วมดำเนินการ

เหตุผลความจำเป็นที่ต้องร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

๑. สภาพปัญหา สาเหตุของปัญหา และผลกระทบของปัญหา

๑.๑ ปัญหาคืออะไร สาเหตุของปัญหาคืออะไร และผลกระทบของปัญหาคืออะไร

โดยที่ประเทศไทยเข้าเป็นสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of
Information for Tax Purposes (Global Forum) เพื่อส่งเสริมบทบาทของประเทศไทยในกรอบความร่วมมือ
ขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and
Development : OECD) และเป็นการยืนยันเจตนารมณ์ของประเทศไทยที่พร้อมจะร่วมมือกับ OECD ในการ
ป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีและมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเป็นไปตามมาตรฐานสากล
เช่นเดียวกับประเทศอื่น ๆ ในส่วนของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตามที่ Global Forum
กำหนดให้ประเทศไทยต้องดำเนินการภายในปี ๒๕๖๖ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการ
บริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศในอีกทางหนึ่ง

ในการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตามที่ Global Forum กำหนด ประเทศไทย จะต้องเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information: MCAA CRS) ซึ่งเป็นความตกลงภายใต้ความตกลง MAC ที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศภาคีตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติตามมาตรฐานตามมาตรฐานที่ OECD กำหนด เรียกว่า Common Reporting Standard (CRS) โดยจะต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วนเพื่อให้สามารถเสนอกฎหมายรองรับและบังคับใช้ความตกลงฯ ให้ได้ภายใน เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้สถาบันการเงินที่เข้าข่ายผู้มีหน้าที่รายงานได้เริ่มรวบรวมข้อมูลระหว่างปี ๒๕๖๕ และเริ่มนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ในปี ๒๕๖๖ ซึ่งหากประเทศไทยไม่เข้าร่วมภาคีความตกลง MCAA CRS และไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติได้ภายในกำหนด อาจส่งผลถึงการผิดพันธกรณีของ ประเทศไทยตามความตกลงระหว่างประเทศ และอาจมีผลกระทบต่อภาพลักษณ์ด้านความไม่โปร่งใสและความไม่เป็นธรรมในการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศ

๑.๒ เหตุใดรัฐจึงควรแทรกแซงในเรื่องนี้

เพื่อให้ประเทศไทยสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติได้ตามที่ Global Forum กำหนด จึงจำเป็นต้องเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ

๒. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการแทรกแซง

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการแทรกแซงคืออะไร

วัตถุประสงค์ในการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ เพื่อให้สามารถดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศตามมาตรฐาน Common Reporting Standard (CRS)

เป้าหมายของการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ ในครั้งนี้ เพื่อยกระดับการดำเนินการด้านความโปร่งใสทางภาษีของประเทศไทย ซึ่งจะช่วยส่งเสริมการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศเพื่อการตรวจสอบภาษี และเพื่อแก้ไขปัญหาคาหลบลูกหรือหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ

๓. การแก้ปัญหาในปัจจุบัน

๓.๑ วิธีการแก้ปัญหาที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันคืออะไร

ไม่มี

๓.๒ ต่างประเทศแก้ปัญหานี้อย่างไร (ถ้ามี) และการดำเนินการดังกล่าวเหมาะสมกับสังคมไทยหรือไม่

อย่างไร

เพื่อประโยชน์ในการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีและการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล นานาประเทศได้มีการเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ และปรับใช้มาตรฐาน CRS ภายในประเทศ ซึ่งในปัจจุบันมีประเทศที่เข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ แล้ว ๑๑๐ ประเทศ จากประเทศที่เป็นภาคีความตกลง MAC ทั้งหมด ๑๓๗ ประเทศ (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔)

ดังนั้น เพื่อให้ประเทศไทยสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล จึงเป็นการเหมาะสมที่ประเทศไทยจะเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ อันจะเป็นการทำให้ประเทศไทยได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภาษีมากขึ้นอีกด้วย

๔. การรับฟังความคิดเห็น

- ได้รับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้องแล้ว
- ได้นำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการวิเคราะห์ผลกระทบแล้ว

การเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ นี้ มีความสัมพันธ์หรือใกล้เคียงกับความตกลงอื่นหรือไม่ อย่างไร
ความตกลงฯ เป็นความตกลงย่อยภายใต้ความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: MAC) ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบให้ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นภาคีแล้วในปี ๒๕๖๐

๕. ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าร่วมเป็นภาคีฯ

๕.๑ ความตกลงนี้จำกัดสิทธิหรือเสรีภาพ หรือก่อให้เกิดหน้าที่หรือภาระอะไรแก่ใครบ้าง

๑) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีหน้าที่แลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติรายปีกับคู่สัญญาตามมาตรฐาน Common Reporting Standard (CRS)

๒) ข้อมูลที่จะแลกเปลี่ยนตาม ๑) คือ ข้อมูลบัญชีทางการเงินของผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศคู่สัญญาตามความตกลงฯ อันได้แก่

(๒.๑) ข้อมูลที่ต้องรายงานสำหรับบัญชีทุกประเภท ได้แก่

- ข้อมูลเจ้าของบัญชี ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี วันที่และสถานที่เกิด (กรณีบุคคลธรรมดา)
- เลขที่บัญชี
- ข้อมูลผู้มีหน้าที่รายงาน ได้แก่ ชื่อ และเลขที่ระบุตัวตน
- ยอดคงเหลือหรือมูลค่าในบัญชี ณ วันสิ้นปีปฏิทินหรือวันที่ปิดบัญชี

(๒.๒) ข้อมูลที่ต้องรายงานสำหรับบัญชีรับฝากเงิน ได้แก่ จำนวนดอกเบี้ยรับระหว่างปีทั้งหมด

(๒.๓) ข้อมูลที่ต้องรายงานสำหรับบัญชีรับฝากสินทรัพย์ทางการเงิน ได้แก่ ยอดรวมดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับระหว่างปีทั้งหมด รวมถึงเงินได้จากการขายหรือไถ่ถอนสินทรัพย์

(๒.๔) ข้อมูลที่ต้องรายงานสำหรับบัญชีทางการเงินประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจาก (๒.๒) และ (๒.๓) ได้แก่ ยอดรวมรายรับตลอดทั้งปี และเงินได้จากการไถ่ถอนบัญชี

๕.๒ มีมาตรการป้องกัน แก้อันตราย คัดกรอง หรือเยียวยาให้แก่ผู้ได้รับผลกระทบตาม ๕.๑ อย่างไร

การแลกเปลี่ยนข้อมูลจะอยู่ภายใต้การรักษาความลับของความตกลงฯ ประกอบกับการรักษาความลับของข้อมูลของผู้เสียภาษีอากรและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ การเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประเทศ สังคม หรือประชาชนอย่างไร

๑) ก่อให้เกิดความเป็นธรรมและโปร่งใสในระบบภาษี ซึ่งหากการจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรมและโปร่งใส จะช่วยส่งเสริมให้เกิดความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้มากขึ้น นอกจากนี้ รัฐจะสามารถจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ที่โยกย้ายไปในต่างประเทศ ซึ่งภาษีเงินได้เป็นรายได้หลักของรัฐบาลที่จะต้องนำไปใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ การเข้าร่วมเป็นภาคีความตกลงฯ ดังกล่าวจึงเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในภาพรวม

๒) กรมสรรพากรสามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนไปพัฒนาเป็นฐานข้อมูลเพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีในอนาคต

๖. ความพร้อมและต้นทุนของรัฐในการปฏิบัติตามและบังคับการให้เป็นไปตามความตกลงฯ

๖.๑ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

๖.๒ มีแนวทางและระยะเวลาเตรียมการในการปฏิบัติตามหรือบังคับการให้เป็นไปตามความตกลงฯ อย่างไร

- กรมสรรพากรได้เสนอร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ซึ่งจะรองรับการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศตามความตกลงฯ ทั้งนี้ ในการจัดทำร่างพระราชบัญญัตินี้ ได้มีการหารือกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องมาโดยตลอด ดังนั้น ผู้ที่เกี่ยวข้องจึงรับทราบบทบัญญัติตามร่างพระราชบัญญัติ และได้มีเตรียมการในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อพร้อมดำเนินการหลังจากวันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ

และมีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่ออำนวยความสะดวกหรือลดขั้นตอนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการหรือไม่

- การดำเนินการในส่วนของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ จำเป็นจะต้องมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เนื่องจากเป็นกระบวนการรายงานข้อมูลแบบอิเล็กทรอนิกส์ขนาดใหญ่ (Bulk Data) และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในเรื่องการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล เพื่อจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับจากผู้มีหน้าที่รายงาน นำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ประเทศคู่สัญญาผ่านระบบกลางที่กำหนด เชื่อมโยงข้อมูลที่ได้รับจากประเทศคู่สัญญากับฐานข้อมูลของกรมสรรพากร และประมวลผลข้อมูลทั้งหมดเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการจัดเก็บภาษี ทั้งนี้ กรมสรรพากรสามารถใช้เทคโนโลยีและระบบที่มีอยู่ในการพัฒนาการดำเนินงานดังกล่าวได้

๖.๓ มีแนวทางและระยะเวลาในการสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามและการบังคับการให้เป็นไปตามกฎหมายอย่างไร

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่สามารถอธิบายเพื่อให้ประชาชนเข้าใจถึงหลักการของความตกลงฯ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ เอกสารเผยแพร่ และข่าว และมีการประสานผ่านสมาคมของภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ ๆ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้อง

๖.๔ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะต้องใช้ในการปฏิบัติตามและบังคับการให้เป็นไปตามกฎหมายในระยะ ๓ ปีแรก

ต้นทุนบุคลากร

เป็นจำนวน ๗๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน อัตราค่าจ้างที่ต้องใช้ ๕ อัตรา

อัตราค่าจ้างที่มีอยู่แล้ว - อัตรา อัตราค่าจ้างที่ต้องเพิ่มขึ้น ๕ อัตรา

ต้นทุนอื่น

ไม่มี เนื่องจากสามารถใช้ทรัพยากรตามที่กรมสรรพากรมีอยู่รองรับการดำเนินการได้

ภาษีสูญเสีย

ไม่มี

๗. ผลกระทบโดยรวมที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย

๗.๑ ผลกระทบต่อเศรษฐกิจ

รักษาและส่งเสริมขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศในด้านการลงทุนระหว่างประเทศและการเคลื่อนย้ายเงินทุนของสถาบันการเงินไทยและต่างประเทศ เนื่องจากระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเป็นไปตามมาตรฐานสากลเช่นเดียวกับประเทศอื่น ๆ

๗.๒ ผลกระทบต่อสังคม

-

๗.๓ ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมหรือสุขภาพ

-

๗.๔ ผลกระทบอื่นที่สำคัญ

-

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลที่ปรากฏในรายงานนี้เป็นข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบและวิเคราะห์อย่างถี่ถ้วนแล้ว