

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง กำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน
ตามพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร
พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูล
บัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงาน ตามมาตรา ๑๕ (๙) แห่งพระราชกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูล
เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงเห็นควรกำหนดบุคคล
ดังต่อไปนี้ เป็นผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานต่ออธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“นิติบุคคล” ให้ความหมายรวมถึงนิติสัมพันธ์ที่ก่อตั้งขึ้นตามกฎหมาย เช่น ทรัสต์

ข้อ ๒ ให้บุคคลอื่นใดซึ่งมีข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานดังต่อไปนี้ เป็นผู้มีหน้าที่
รายงานข้อมูลบัญชีทางการเงินที่ต้องถูกรายงานต่ออธิบดีกรมสรรพากร

(๑) นิติบุคคลที่ให้บริการรับฝากสินทรัพย์

(๒) นิติบุคคลที่รับฝากเงิน

(๓) นิติบุคคลที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน

(๔) นิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจประกันชีวิต

บุคคลตามวรรคหนึ่งต้องมีลักษณะหรือการให้บริการหรือทำธุรกรรมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง
กำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๓ บุคคลตามข้อ ๑ ต้องเป็นนิติบุคคล ดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งไม่รวมถึงสาขาของนิติบุคคลนั้นที่อยู่ในต่างประเทศ

หรือ

(๒) สาขาของนิติบุคคลต่างประเทศที่อยู่ในประเทศไทย

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

จุลพันธ์ อมรวิวัฒน์

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง