

กรณีศึกษาการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ความตกลงระหว่าง  
ประเทศที่ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิก

The Exchange of Information on Request (EOIR) case study and compliance  
with the rules of international agreements in which Thailand is a member

นาย ธนกร สามคัมพิมพ์

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชากฎหมายการเงินและภาษีอากร

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2564

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อเอกัตศึกษา	กรณีศึกษาการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ความตกลงระหว่างประเทศที่ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิก
นิสิต	นายธนกร สามคุ้มพิมพ์
สาขาวิชา	สาขาวิชากฎหมายการเงินและภาษีอากร
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง

โดยความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศในยุคปัจจุบัน ส่งผลให้การประกอบธุรกิจการค้าขายต่าง ๆ ของประชาคมโลกมีปริมาณเพิ่มขึ้นทั้งในด้านของปริมาณสินค้าและบริการ การเชื่อมโยงของระบบการชำระเงิน ตลอดจนการเคลื่อนย้ายเงินทุนไปมาระหว่างกันในแต่ละประเทศ เป็นต้น อย่างไรก็ตามภาคธุรกิจมักอาศัยช่องว่างทางกฎหมายของรัฐต่าง ๆ ที่ใช้ในการบริหารและจัดเก็บภาษีมาเพื่อการแสวงหาผลประโยชน์เฉพาะส่วนตน จากกรณีดังกล่าวการที่การบริหารและจัดเก็บภาษีจะมีประสิทธิภาพได้หรือไม่นั้น ข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งและเป็นสิ่งพื้นฐานจำเป็นสำหรับใช้ในการบริหารและจัดเก็บภาษีให้มีความถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น ย่อมเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ประเทศต่าง ๆ ควรจะได้รับและเข้าถึงเพื่อใช้ในการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีของตน

โดยองค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (OECD) ได้มีการกำหนดกรอบและแนวทางในการการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of information on request : EOIR) ซึ่งปัจจุบันมีการกำหนดกรอบแนวทางไว้เพื่อให้ประเทศที่ได้รับการร้องขอข้อมูลต้องมีมาตรฐานและกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เหมาะสมและถูกต้อง รวดเร็ว โดยในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอนี้ ประเทศที่เข้าร่วมจะต้องได้รับการประเมินมาตรฐานการรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Peer reviews) จากคณะทำงานการตรวจสอบของ Global Forum ซึ่งผลการประเมินจะมีการให้คะแนนตามลำดับของการปฏิบัติตามมาตรฐานที่ OECD กำหนด

จากการศึกษาพบว่าประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ประเทศไทยจึงต้องเข้ารับการประเมิน ซึ่งตามกำหนดจะมีการประเมินในช่วงปี 2565 ซึ่งการประเมินจะมีการดำเนินการตรวจสอบใน 3 หลักการ ซึ่งจากการศึกษานั้นพบว่าในบางปัจจัยประเทศไทยยังขาดความพร้อมในด้านของข้อกำหนดทางกฎหมาย ซึ่งหากประเทศไทยจะผ่านการประเมินด้วยคะแนนที่ดีจำเป็นต้องมีการออกกฎหมายเพื่อรองรับกรอบข้อกำหนดตามแนวทางของ OECD ให้เสร็จสิ้นพร้อมก่อนการประเมินด้วย

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง)

.....นิสิต

(นายธนกร สามคุ้มพิมพ์)

<b>Thesis</b>	The Exchange of Information on Request (EOIR) case study and compliance with the rules of international agreements in which Thailand is a member
<b>Researcher</b>	Thanakorn Samkumpim
<b>Field of Study</b>	Finance and Tax Laws : Tax Law
<b>Advisor</b>	Asst.Prof.Dr. Piyabutr Bunaramrueang.

---

In the present era, The information technology advancements As a result, there are more trade companies in the global economy, producing more goods and services overall. Link between payment systems, international capital flows, etc. For personal gain, the business sector frequently takes advantage of state legal flaws in the administration and collection of taxes. Whether or not tax administration and collection will be successful in such a circumstance. Accurate, open, and equitable information is necessary for efficient tax administration and collection. To effectively manage their taxes, countries must acquire and have access to them.

The Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) has established a framework and rules for the exchange of information upon request (EOIR), which at the moment has a framework established to allow countries to There must be a consistent, acceptable, and reliable information exchange process in place to handle information requests. The Global Forum's Review Working Group rates participating nations for peer evaluations according to how closely they adhere to the OECD standards.

Thailand has reportedly been a member of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes for some time (Global Forum). It has an assessment due in the year 2022. Three principles will be used to analyze the assessment. According to the survey, Thailand still does not have access to some legal requirements. Enacting legislation to support the framework of the OCED guidelines must be finished prior to the evaluation if Thailand is to pass with a high grade.

..... Advisor's Signature

( Asst.Prof.Dr. Piyabutr Bunaramrueang )

..... Student's Signature

( Thanakorn Samkumpim )

## กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษานี้สำเร็จลุล่วงลงไปได้ด้วยดี ด้วยจากการได้รับความกรุณาและการชี้แนะรวมถึง คำแนะนำที่มีคุณประโยชน์จากบุคคลต่าง ๆ มากมาย โดยผู้เขียนจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงแก่ ท่านรองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง อาจารย์ที่ปรึกษาเอกัตศึกษา ที่ได้สละเวลาเพื่อให้คำปรึกษาและ ชี้แนะ และแนวทางในการจัดทำเอกัตศึกษา ตลอดจนช่วยในการตรวจทานและให้ข้อแก้ไขพร้อมข้อบกพร่องแก่ ผู้เขียน จนเอกัตศึกษานี้เสร็จสมบูรณ์ และนอกจากนั้นแล้วผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณคณะกรรมการสอบเอกัต ศึกษานี้ทุกท่านตามรายนามดังต่อไปนี้ ท่านอาจารย์ ดร.อาร์ม ตั้งนิรันดร ประธานกรรมการสอบเอกัตศึกษา และท่าน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สิริกัญญา โฉมวิไลกุล กรรมการการสอบเอกัตศึกษา ซึ่งได้สละเวลามาสอบเอกัตศึกษา พร้อมทั้งให้ คำแนะนำ ชี้แนะ และแนวทางในการจัดทำเอกัตศึกษาของผู้เขียน จนเป็นผลให้เอกัตศึกษาของผู้เขียนสามารถ สำเร็จเสร็จสิ้นไปได้ด้วยดี

นอกจากนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ธิดาพร ศิริภาพร อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ ที่ได้สละเวลาเพื่อให้คำแนะนำในเรื่องการหาข้อมูลเกี่ยวกับ ประเด็นเอกัตศึกษา และขยายภาพความสัมพันธ์และบทบาทของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษาีอากระหว่างประเทศ ซึ่งเป็น ประโยชน์ต่อการจัดทำเอกัตศึกษานี้เป็นอย่างมาก

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ ท่านอาจารย์ ดร.ยาริกา เรืองศิริ นักวิชาการภาษาีเชี่ยวชาญ กองวิชาการแผน ภาษาี กรมสรรพากร เป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ ที่ได้สละเวลาเพื่อการให้คำแนะนำ ชี้แนะ ตลอดจนแนวทาง ข้อสังเกตในประเด็นของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษาี และความพร้อมของหน่วยงานจัดเก็บภาษาีประเทศไทยต่อการ แลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษาีอากระหว่างประเทศ ซึ่งถือเป็นหัวใจหลักสำคัญยิ่งของเอกัตศึกษานี้

อนึ่ง ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณบิดาและมารดา ที่ได้คอยเป็นกำลังใจ ให้การส่งเสริมและอบรมสั่งสอนจน ผู้เขียนประสบผลสำเร็จ และขอขอบคุณเพื่อน ๆ พี่ ๆ น้อง ๆ สาขากฎหมายการเงินและภาษาีอากรทุกท่านที่คอยให้ คำแนะนำและเป็นกำลังใจเสมอมา และขอบคุณเจ้าหน้าที่คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยทุกท่านที่คอย อำนวยความสะดวกในการดำเนินการตามขั้นตอนของการจัดทำเอกัตศึกษานี้และหากเอกัตศึกษานี้มี ข้อบกพร่องประการใด ผู้เขียนต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย และผู้เขียนขออ้อมรับไว้เพื่อแก้ไขปรับปรุงในการศึกษาใน โอกาสต่อไป

## สารบัญ

<b>บทที่ 1 บทนำ</b> .....	<b>9</b>
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา .....	9
1.2. วัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย .....	10
1.3. สมมติฐานของการศึกษาวิจัย.....	11
1.4. ขอบเขตของการศึกษาวิจัย.....	11
1.5. วิธีการศึกษา .....	11
1.6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัย .....	11
<b>บทที่ 2 สภาพปัญหาการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอ ทางภาษีอากรระหว่างประเทศ ของประเทศไทย</b> .....	<b>13</b>
2.1 แนวคิดและหลักการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ.....	14
2.2 ปัญหาและความจำเป็นในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศของประเทศไทย.....	16
<b>บทที่ 3 มาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EXCHANGE OF INFORMATION ON REQUEST : EOIR) ของ OECD และ สถานการณ์ดำเนินการของประเทศสมาชิก</b> .....	<b>23</b>
3.1 หลักเกณฑ์และลักษณะของการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR).....	23
3.2 การพิจารณาบทวนหลักการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ของประเทศในกรอบความร่วมมือ GLOBAL FORUM (PEER REVIEWS REPORT) .....	29
3.3 บทสรุปผลการศึกษาจากการตรวจสอบและการประเมิน (PEER REVIEWS) .....	154
3.4 ผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR).....	163
<b>บทที่ 4 สถานะการดำเนินงานของประเทศไทยและประเด็นที่ต้องดำเนินการตามมาตรฐาน ฯ แนวทางและหลักเกณฑ์การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EXCHANGE OF INFORMATION ON REQUEST : EOIR) ของประเทศไทย</b> .....	<b>165</b>
4.1 ภาพรวมการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศของประเทศไทย.....	165
4.2 แนวทางการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศภายใต้กรอบกฎหมายประเทศไทย .....	167
<b>บทที่ 5 บทสรุปและเสนอแนะ</b> .....	<b>182</b>
5.1 บทสรุป.....	182

5.2 ข้อเสนอแนะ.....	186
บรรณานุกรม .....	188

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

โดยเป็นที่ทราบกันทั่วไปว่าด้วยความก้าวหน้าและการพัฒนาของเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน หรือที่เรียกว่า “ยุคโลกาภิวัตน์” นั้น มีความก้าวหน้าขึ้นจากในยุคอดีตที่ผ่านมาเป็นอย่างมาก และส่งผลต่อการดำเนินชีวิต และได้อำนวยความสะดวกแก่ดำเนินชีวิตของมนุษย์ในปัจจุบันเป็นอย่างมาก ตลอดจนก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของลักษณะการดำเนินธุรกิจ การประกอบอาชีพต่าง ๆ ในปัจจุบันที่มีความแตกต่างจากในอดีต กล่าวคือ จากเดิมในอดีต การประกอบกิจการมักเป็นการยึดโยงอยู่กับรูปแบบธุรกิจที่สามารถจำต้องทางกายภาพเป็นส่วนมา หากแต่ในปัจจุบัน จะพบว่าการดำเนินธุรกิจหรือกิจการมักเข้าสู่รูปแบบที่มีการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาปรับใช้มากขึ้นและส่งผลต่อรูปแบบลักษณะของการประกอบธุรกิจที่ไม่สามารถจับต้องได้ทางกายภาพมากขึ้น และในแง่ของการเข้าตรวจสอบภาษีซึ่งรัฐต่าง ๆ พิจารณาจัดเก็บเป็นรายได้เข้ารัฐนั้นจึงทำได้ยากมากขึ้นในทางกายภาพ ประการหนึ่งที่สำคัญและส่งผลต่อการพิจารณาจัดเก็บภาษีคือ “ข้อมูล” ของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี ซึ่งในแต่ละประเทศที่ทำการจัดเก็บภาษีจะต้องมีการเก็บรวบรวมเพื่อใช้ในการพิจารณาจัดเก็บภาษีของรัฐตนเอง

โดยการเข้าถึงข้อมูลที่มีความเหมาะสมและเพียงพอย่อมเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการพิจารณาจัดเก็บภาษี และสามารถตรวจสอบตลอดจนเพื่อการต่อต้านการหลบหลีกภาษีของรัฐต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการเคลื่อนย้ายเงินกำไรไปยังประเทศที่มีการจัดเก็บภาษีที่ต่ำกว่า หรือกระทั่งไม่มีการพิจารณาจัดเก็บภาษีเป็นต้น

อีกทั้ง จากการที่ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกภายใต้กรอบความร่วมมือเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี หรือที่เรียกว่า Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (“Global Forum”) ขององค์การความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (“Organization for Economic Cooperation and Development (“OECD”) ภายใต้กระแสการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศที่มีการเชื่อมโยงและเพิ่มมากขึ้นในปัจจุบัน ประเทศไทยจึงมีหน้าที่และภาระกิจสำคัญในการอนุวัติการณ์หลักเกณฑ์และวิธีการในการแลกเปลี่ยนข้อมูลต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศต่าง ๆ ที่เป็นภาคีสมาชิกภายใต้กรอบความร่วมมือเดียวกับ ซึ่งหลักเกณฑ์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวนี้ ได้รับการยอมรับในระดับสากลให้เป็นมาตรฐานของการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่จะกำหนดถึงประเภทของข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน วิธีการในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตลอดจนมาตรฐานในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล เป็นต้น ฉะนั้น การที่ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกภายใต้กรอบความร่วมมือตามที่กล่าวข้างต้นนั้น นอกจากการอนุวัติการณ์หลักเกณฑ์ข้อกำหนดของสากล อันได้แก่ การปรับปรุงกฎหมาย และการบัญญัติกฎหมายใหม่ขึ้นเพื่อการรองรับการดำเนินการ

ตามหลักเกณฑ์แล้ว ประเทศไทยอาจต้องมีหน้าที่หรือภาระกิจอื่น ๆ ในการดำเนินการเพื่อการเตรียมความพร้อมและให้ทันต่อการรองรับข้อผูกพันที่ประเทศไทยเข้าเป็นภาคีสมาชิกต่อองค์การความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา หรือ OECD ต่อไป ดังนั้น จากความสำคัญของพันธะกรรมที่ประเทศไทยได้ตกลงเข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกกับ OECD เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีในระดับสากลนั้น จึงเป็นที่มาของความสนใจถึงกรณีศึกษาดังกล่าว โดยมุ่งศึกษาถึงหลักเกณฑ์ และมาตรฐานที่ถูกกำหนดขึ้นภายใต้กรอบความร่วมมือในประเด็นเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ หรือ Exchange of Information on Request (“EOIR”) ตลอดจนแนวทางในการอนุวัติการณ์ตามข้อกำหนดดังกล่าวของประเทศต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้กรอบความร่วมมือเช่นเดียวกับประเทศไทย โดยพิจารณาถึงภาระและหน้าที่ที่ประเทศไทยได้มีการดำเนินการไปเพื่อการรองรับการปฏิบัติตามหน้าที่ความผูกพันที่มีอยู่ และต้องจัดให้มีขึ้นตามที่กรอบความร่วมมือได้กำหนด ตลอดจนเปรียบเทียบกับประเทศต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการและผ่านการพิจารณาว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและมาตรฐานที่กรอบความร่วมมือได้กำหนดไว้แล้ว เพื่อนำมาเป็นบรรณสรุปถึงข้อเสนอแนะและแนวทางสำหรับประเทศในการปฏิบัติตามความตกลงภายใต้กรอบความร่วมมือให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และผ่านการรับประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Peer reviews) ในท้ายที่สุดต่อไป

## 1.2. วัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาความเป็นมาของสภาพปัญหา สาเหตุ รวมถึงที่มาของจุดเริ่มต้นในความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร
- 2) เพื่อมุ่งศึกษาหลักการและมาตรฐานของการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ หรือ Exchange of Information on Request (“EOIR”) ขององค์การความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (“Organisation for Economic Cooperation and Development (“OECD”)
- 3) เพื่อศึกษาหลักการ แนวทาง ตลอดจนวิธีการที่นำมาใช้เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (“EOIR”) ตามที่ OECD ได้กำหนดและวางหลักเกณฑ์เพื่อการทบทวนและตรวจสอบประเทศสมาชิก (“Peer Reviews”) ก่อนให้การยอมรับประเทศสมาชิกต่าง ๆ ว่ามีมาตรฐานในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอตามที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว
- 4) เพื่อศึกษาลักษณะและวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (“EOIR”) จากการเปรียบเทียบประเทศสมาชิกต่าง ๆ ภายใต้การเข้ารับการ Peer Reviews ซึ่งผ่านการพิจารณาแล้ว เพื่อใช้ประกอบเป็นแนวทางสำหรับประเทศไทย
- 5) เพื่อศึกษาการกำหนดกรอบกฎหมาย และรูปแบบลักษณะการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (“EOIR”) สำหรับประเทศไทย ซึ่งได้ดำเนินการแล้วและที่ควรจะต้องจัดให้มีมาตรการ

ต่าง ๆ เพื่อการรองรับการเข้ารับการประเมินการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (“EOIR”) ภายใต้ Peer Reviews ของ OECD ตามพันธกรณีที่ประเทศไทยได้เข้าร่วมในความตกลงระหว่างประเทศ

### 1.3. สมมติฐานของการศึกษาวิจัย

ความเพียงพอของการดำเนินการตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (“EOIR”) เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรสำหรับประเทศไทยนั้นมีเพียงพอแล้วหรือไม่ สำหรับการเข้ารับการประเมินและตรวจสอบของ Peer Reviews

### 1.4. ขอบเขตของการศึกษาวิจัย

ศึกษาถึงกรอบหลักเกณฑ์การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอ (“Exchange of Information on Request”) หรือ EOIR ภายใต้การกำหนดหลักเกณฑ์ขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ ((Organisation for Economic Co-operation and Development) OECD) รวมถึงแนวทางการพิจารณาและการประเมินการเข้าตรวจสอบถึงความพร้อมของการดำเนินการของประเทศสมาชิกและการให้คะแนนต่อประเทศสมาชิก ซึ่งได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ โดยคณะ Peer Reviews Group

### 1.5. วิธีการศึกษา

การศึกษาวิจัยเรื่องนี้เป็นการศึกษาแบบการวิจัยเอกสาร (Documentary Research) โดยศึกษาและ วิเคราะห์ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการจัดเก็บภาษีอากรจากฐานทรัพย์สิน และกระบวนการขั้นตอนในการตลอดจนศึกษาจาก บทความ หนังสือ วารสารต่าง ๆ ข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต รวมทั้งการขอคำปรึกษา และคำแนะนำจากท่านอาจารย์ เพื่อ การวิเคราะห์และศึกษาทำความเข้าใจประเด็นต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งเสนอ ความคิดเห็นและหาข้อสรุป ของการศึกษาต่อไป

### 1.6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัย

1) เพื่อเข้าใจถึงหลักการและเหตุผลที่แท้จริงสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอ และ เพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์หรือเจตนาของการดำเนินการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การต้องออกแบบกฎหมาย ภายในประเทศที่ต้องให้เกิดความสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานของกฎเกณฑ์สากล เป็นต้น

2) คาดหวังว่างานวิจัยดังกล่าวจะสามารถแสดงให้เห็นถึงแนวทางการพิจารณาทบทวนของตัวแทน ผู้ตรวจสอบ (“Peer reviews”) จากประเทศที่ผ่านการพิจารณาแล้ว เพื่อให้ประเทศไทยสามารถมีแนวทางเบื้องต้น ในการดำเนินการเพื่อการรองรับการตรวจสอบและการเข้ารับการประเมินทบทวนต่อไป

3) สามารถนำมาใช้ในการพิจารณาความพร้อมของกรอบกฎหมายและกฎเกณฑ์ภายในของประเทศไทย เพื่อทราบถึงทิศทางและลักษณะการปฏิบัติการเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอว่ามีความสอดคล้องเช่นเดียวกับแนวทางของ OECD ที่กำหนดไว้หรือไม่

4.) การศึกษาวิจัยสามารถสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะได้รับจากการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอได้ อาทิ ความสามารถในการตรวจสอบ และการจัดเก็บภาษีที่ดียิ่งขึ้น เป็นต้น

## บทที่ 2

### สภาพปัญหาการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอ ทางภาษีอากรระหว่างประเทศ ของประเทศไทย

โดยเป็นที่ทราบว่าคุณลักษณะการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน มีความเกี่ยวข้องและเชื่อมโยงกันในระหว่างประเทศอย่างมากมายและซับซ้อนมากขึ้น ด้วยจากความก้าวหน้าของการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยที่ไม่จำกัดวงเพียงระดับภายในประเทศเท่านั้น ดังนั้นแล้วการพิจารณาจัดเก็บภาษีของหน่วยงานด้านภาษีอย่างกรมสรรพากรจึงไม่อาจจะอาศัยเพียงข้อมูลภายในประเทศเท่านั้นเพื่อการจัดเก็บภาษีได้ เพราะข้อมูลที่เกิดขึ้นในวงจำกัดเพียงภายในประเทศนั้นย่อมไม่อาจทราบถึงรายละเอียดข้อมูลต่าง ๆ ที่จำเป็น หรือเกิดขึ้นจากการทำธุรกรรมระหว่างประเทศได้ เช่น กรณีของบริษัทข้ามชาติมีการดำเนินธุรกรรมหรือดำเนินการในต่างประเทศ และเมื่อหน่วยงานด้านภาษีไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลสำคัญต่าง ๆ เหล่านั้นได้ ย่อมส่งผลต่อการพิจารณาถึงตัวข้อมูลต่าง ๆ เพื่อประกอบการประเมินและจัดเก็บภาษีที่ทำให้ไม่อาจเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพและประเทศ ๆ ต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีไปเป็นจำนวนมาก

นอกจากนั้นแล้วการออกแบบและสร้างกฎหมายภายในประเทศขึ้นมาเพื่อการจัดการและแก้ไขปัญหาจากการหลบเลี่ยงภาษี ซึ่งเกิดขึ้นโดยวิธีการอาศัยช่องโหว่ของความแตกต่างทางกฎหมายของแต่ละประเทศนั้น ย่อมเป็นการยากเพราะแต่ละประเทศย่อมมีรูปแบบและลักษณะกฎหมายที่แตกต่างกันและมีทิศทางเชิงนโยบายทางภาษีที่ไม่เหมือนกัน ฉะนั้นแล้ว วิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สำคัญของผู้เสียภาษีที่นอกเหนือจากข้อมูลภายในประเทศแล้ว ย่อมมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง จึงนำมาซึ่งการที่ประเทศต่าง ๆ การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศ

ปัจจุบันประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก จึงได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล และการเปิดเผยข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศมากขึ้น โดยมีแนวทางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลและการเปิดเผยข้อมูลด้วยการทำความตกลงร่วมกันทั้งในระดับทวิภาคีที่เป็นการตกลงระหว่างรัฐสองรัฐ และระดับพหุภาคีที่เกิดขึ้นจากการรวมตัวกันของประเทศต่าง ๆ อันได้แก่ การร่วมกันทำความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลสารสนเทศทางภาษีอากร (Tax Information Exchange Agreements – TIEAs) และ การแลกเปลี่ยนข้อมูลสารสนเทศ (Exchange of information) ตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษี<sup>1</sup> ซึ่งจะได้กล่าวต่อไป

<sup>1</sup> นางนางสาวธัญมน เลหาวิรุฬห์กุล, "การนำมาตรการบริการจัดการเอกสารเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน (TP Documentation) ของ OECD's BEPS Action plan 13 มาใช้ในประเทศไทย," (เอกัตศึกษาปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายการเงินและภาษีอากร คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2558), หน้า 51.

## 2.1 แนวคิดและหลักการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ

### 2.1.1 แนวคิดการจัดเก็บพิจารณาและประเมินจัดเก็บภาษีอากร

การพิจารณาและประเมินจัดเก็บภาษีของประเทศหนึ่ง ๆ โดยหลักแล้วประเทศนั้นย่อมมีอำนาจอธิปไตยโดยชอบที่จะดำเนินการจัดเก็บภาษีจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ซึ่งผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจะต้องเสียภาษีให้ประเทศใดนั้น ย่อมต้องพิจารณาถึงความเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์กับประเทศผู้จัดเก็บภาษีนั้นด้วย โดยถือเป็นกรอบอำนาจที่ประเทศต่าง ๆ ใช้ในการออกกฎหมายเพื่อการจัดเก็บภาษีและถือเป็นการใช้อำนาจอธิปไตยของประเทศผ่านทางนิติบัญญัติทางหนึ่งด้วย

โดยความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องกันระหว่างประเทศผู้จัดเก็บภาษีและผู้มีหน้าที่เสียภาษีนั้น ในการศึกษาเรื่องนี้จึงขอแบ่งออกเป็น 3 หลักเกณฑ์ คือ

2.1.1.1 หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) หมายถึง กรณีที่มีรายได้เกิดขึ้นในประเทศใด ประเทศนั้นย่อมเป็นผู้จัดเก็บภาษีจากผู้มีเงินได้ เป็นการจัดเก็บภาษีโดยมีการพิจารณาถึงความสัมพันธ์ระหว่างประเทศนั้น ๆ กับการเกิดขึ้นของแหล่งเงินได้ สืบเนื่องจากการที่เมื่อผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีที่ถือเป็นเงินได้นั้น เกิดขึ้นจากการที่ได้มีการใช้สอยหรือแสวงหาประโยชน์จากทรัพยากรทางธรรมชาติของประเทศนั้นไป ฉะนั้นแล้วประเทศนั้นจึงชอบที่จะเรียกเก็บภาษีจากการแสวงหาประโยชน์จากผู้เสียภาษีที่มีเงินได้นั้น

2.1.1.2 หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Principle) มีลักษณะที่เกิดขึ้นเมื่อบุคคลใดมีถิ่นที่อยู่ในประเทศใด บุคคลนั้นย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศนั้น โดยไม่มีการคำนึงถึงสัญชาติของบุคคลนั้นว่าจะมีสัญชาติเช่นเดียวกับประเทศที่ต้องเสียภาษีหรือไม่ และแม้ว่าเงินได้จะเกิดขึ้นในต่างประเทศ แต่หากบุคคลนั้นเข้าลักษณะเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศใด เช่น เข้ามาอาศัยอยู่ในประเทศครบตามจำนวนวันที่ประเทศนั้นกำหนด ย่อมถือว่าผู้นั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศนั้น และเมื่อมีเงินได้เกิดขึ้นไม่ว่าจากแหล่งเงินได้ในประเทศใด ผู้นั้นย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศที่ตนมีถิ่นที่อยู่ หลักนี้จึงมีชื่อเรียกว่า หลักแหล่งเงินได้ทั่วโลก (worldwide Income Basis)

2.1.1.3 หลักสัญชาติ หมายถึง หลักที่ประเทศหนึ่ง ๆ มีอำนาจในการจัดเก็บภาษีจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี โดยการพิจารณาจากความสัมพันธ์และสถานะภาพของผู้เสียภาษีกับประเทศนั้น ๆ จากการมีสัญชาติเป็นพลเมืองของประเทศ โดยไม่คำนึงว่าจะมีเงินได้เกิดขึ้นจากแหล่งเงินได้ในประเทศนั้นหรือไม่ หรือกล่าวได้อีกนัยหนึ่งว่า ผู้มีสัญชาติของประเทศใด ผู้นั้นย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศนั้นที่ตนมีสัญชาติไม่ว่าจะมีเงินได้เกิดขึ้นจากแหล่งใดก็ตาม

### 2.1.2 หลักประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร

การจัดพิจารณาและประเมินจัดเก็บภาษี ถือเป็นสิ่งสำคัญต่อประเทศต่าง ๆ เนื่องจากถือเป็นแหล่งรายได้หลักที่สำคัญของประเทศ แต่ในขณะเดียวกันการจัดเก็บภาษีย่อมส่งผลกระทบต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดา และนิติบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องและเชื่อมโยงต่อประเทศผู้จัดเก็บภาษี ตลอดจนการพิจารณาจัดเก็บภาษีของ

ประเทศย่อมมีผลต่อภาพรวมทางเศรษฐกิจของประเทศ และความเจริญก้าวหน้าของประเทศนั้น ๆ ด้วย เช่น การมีแรงจูงใจในการลงทุนในประเทศ การจ้างงาน การสร้างนวัตกรรมทางเทคโนโลยีต่าง ๆ เป็นต้น ฉะนั้น ในขณะที่ประเทศดำเนินการจัดเก็บภาษีเพื่อเป็นรายได้เข้าประเทศ ก็ต้องคำนึงถึงผลกระทบต่อแรงจูงใจในการตัดสินใจลงทุน หรือแม้แต่การประกอบธุรกิจและกิจการของประชาชน และภาคแรงงานต่าง ๆ ในประเทศ ด้วยเช่นกัน กล่าวคือ การจัดเก็บภาษีอากร ควรที่จะไม่เป็นตัวกีดขวางหรือสร้างภาระต่อการลงทุนต่าง ๆ ในประเทศ และไม่ควรถูกก่อให้เกิดปัญหาในการสร้างความไม่เสมอภาคทางเศรษฐกิจ แต่ควรเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการกระจายความมั่งคั่งและการเข้าถึงทรัพยากรทางธรรมชาติและเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างความเจริญก้าวหน้าต่อการพัฒนาประเทศชาติได้ต่อไป

ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี จึงหมายถึง การที่สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วยหรือไม่มีการรั่วไหลของภาษีอากร และมีการเสียค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุดในการจัดเก็บ ด้วยหากมีการใช้จ่ายเพื่อการจัดเก็บภาษีอากรที่สูงเกินไป ย่อมส่งผลให้การจัดเก็บภาษีอากรที่ได้มานั้นมีสัดส่วนที่ลดน้อยลง<sup>2</sup>

การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางภาษีอากรระหว่างประเทศนั้น สามารถเป็นส่วนช่วยในการบริหารและจัดเก็บภาษีอากร ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น เนื่องจากการที่ประเทศหนึ่ง ๆ สามารถเข้าถึงข้อมูลและทำการตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อตัวผู้มีหน้าที่เสียภาษีระหว่างกันได้โดยง่ายนั้น ย่อมสามารถที่จะพิจารณาและประเมินการจัดเก็บภาษีได้โดยครบถ้วนและถูกต้องจากกาศอาศัยข้อมูลเหล่านั้น

#### 2.1.2.1 ความโปร่งใส (Tax Transparency)

เป็นหลักการทางภาษีอากรที่แสดงถึงความโปร่งใสด้านภาษีในพื้นฐานที่ว่าแม้ผู้เสียภาษีอากรจะมีการดำเนินธุรกิจหรือออกแบบโครงสร้างทางธุรกิจแตกต่างกัน แต่ต้องสามารถชี้แจงการเสียภาษีจากผลกำไรที่ได้รับ และจำนวนภาษีจากผลกำไรที่ได้รับและจำนวนภาษีอากรที่จ่ายจริงอันเกิดจากการดำเนินกิจการโดยมีกิจกรรมทางเศรษฐกิจขึ้นอย่างแท้จริง อันจะเป็นการอุดช่องโหว่ของระบบภาษีอากรและกฎหมายภาษีอากรในประเทศต่าง ๆ กล่าวคือ ทำให้หน่วยงานผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรทราบถึงกระบวนการกระจายกำไรหรือเงินได้ของกิจการว่ามีการกระจายกำไรหรือเงินได้ไปยังที่ใดบ้าง และได้เสียภาษีอากรถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ดังนั้น หลักความโปร่งใสทางภาษีอากรจึงมีความสำคัญอย่างมากในการป้องกันกรหลีกเลี่ยงภาษี

อนึ่ง การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี จึงเป็นเสมือนการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานผู้มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นจากการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ และสามารถตรวจสอบข้อมูลของผู้

<sup>2</sup> พนม ทินกร ณ อยุธยา, การบริหารงานคลังรัฐบาล : การบริหารงานคลังรัฐบาลมหภาค 2, (กรุงเทพมหานคร : ศิลป์สยามการพิมพ์, 2534), หน้า 165-167.

เสียภาษีซึ่งมีถิ่นที่อยู่ สัญชาติ ตลอดจนสถานประกอบการในประเทศของตนเองได้อย่างถูกต้องและมีความโปร่งใสมากยิ่งขึ้น

#### 2.1.2.2 ความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

เป็นหลักขั้นพื้นฐานที่นำมาใช้ในการออกแบบโครงสร้างทางภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นที่ยอมรับของประชาชน โดยความเป็นธรรมอาจอธิบายได้จากสองด้านด้วยกัน ด้านหนึ่งอธิบายด้วยหลักผลประโยชน์ (Benefits Principle) ส่วนอีกด้านหนึ่งอธิบายด้วยหลักความสามารถ (Ability-to-Pay) หลักผลประโยชน์มีหลักว่า ภาษีอากรควรต้องจัดเก็บตามสัดส่วนของผล ประโยชน์ที่ผู้เสียภาษีอากรได้รับจากบริการสาธารณะ ส่วนหลักความสามารถมีหลักว่าภาษีอากรควรต้องจัดเก็บตามความสามารถในการเสียภาษีอากรของแต่ละบุคคล<sup>3</sup>

การแลกเปลี่ยนข้อมูลของผู้เสียภาษีอากรระหว่างรัฐ จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร โดยในปัจจุบันเมื่อรัฐยังไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลของผู้เสียภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพเต็มรูปแบบจึงทำให้เกิดช่องว่างให้ผู้เสียภาษีประเภทที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งมีทุนมากในการวางแผนภาษีและเพื่อที่จะเลี่ยงการเสียภาษีด้วยวิธีการที่บริษัทซึ่งจดทะเบียนในรัฐนั้นมีสาขาอยู่อีกประเทศหนึ่งและเก็บกำไรเอาไว้ในอีกประเทศหนึ่งโดยไม่โอนกลับมายังประเทศถิ่นที่อยู่ กำไรดังกล่าวจึงไม่ถูกเก็บภาษีและหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีก็ไม่สามารถตรวจสอบเงินฝากที่อยู่ในสถาบันการเงินของอีกประเทศหนึ่งได้ เพราะแต่ละประเทศต่างก็มีอำนาจอธิปไตยเป็นของตนเอง ซึ่งสร้างความไม่เป็นธรรมให้แก่ผู้เสียภาษีรายอื่นที่ไม่ทำการเลี่ยงภาษีและเสียภาษีให้แก่ประเทศได้อย่างถูกต้อง เมื่อรัฐไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลของผู้เสียภาษีที่ฝากเงินไว้กับสถาบันการเงินต่างชาตินั้น จึงเหมือนเป็นการสนับสนุนให้ผู้เสียภาษีเลี่ยงภาษีโดยอ้อม

การแลกเปลี่ยนข้อมูลของผู้เสียภาษีอากรระหว่างรัฐสามารถสร้างความเป็นธรรมในการเสียภาษีได้ เนื่องจากเมื่อมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศแล้วนั้น แต่ละประเทศจะมีข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการเงินของผู้เสียภาษีตลอดจนข้อมูลใด ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสำหรับใช้ในการพิจารณาและประเมินจัดเก็บภาษี ให้กับหน่วยงานภาษีอากรของประเทศต่าง ๆ สามารถตรวจสอบถึงความผิดปกติทางการเงินของผู้เสียภาษีได้ว่าการเสียภาษีโดยมิชอบหรือไม่ ทำให้ผู้เสียภาษีต่าง ๆ ที่พยายามเลี่ยงภาษีโดยมิชอบไม่สามารถกระทำต่อไปได้และต้องเสียภาษีอย่างถูกต้อง จึงเป็นการสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้เสียภาษีมากขึ้น

## 2.2 ปัญหาและความจำเป็นในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศของประเทศไทย

<sup>3</sup> นางสาวศินี วรมุกสิก, “มาตรการของประเทศไทยในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ,” (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2560).

ปัจจุบันเมื่อเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างรวดเร็วทำให้ข้อจำกัดต่าง ๆ ลดน้อยลง โดยการลงทุนในรูปแบบไร้พรมแดน ซึ่งเป็นการเคลื่อนย้ายเงินทุนและปัจจัยการผลิตของผู้ประกอบการไปยังประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกกำลังขยายตัวและมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนด้วยการแข่งขันในตลาดที่สูงขึ้น ยิ่งความเสรีในการเคลื่อนย้ายการค้า การบริการและการลงทุนมีมากขึ้นเท่าใดปัญหาเรื่องการเลี่ยงภาษีอากรโดยการทำธุรกรรมข้ามชาติย่อมมีเพิ่มมากขึ้นเท่านั้น ซึ่งผู้ประกอบการมักมีความพยายามที่จะลดต้นทุนในการดำเนินธุรกิจ โดยการอาศัยสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นประเด็นสำคัญประการหนึ่งที่ผู้ประกอบการนำมาพิจารณา เช่น การอาศัยช่องโหว่ของกฎหมายหรือโดยอาศัยสิทธิประโยชน์จากระบบและอัตราภาษีอากรที่แตกต่างกันในแต่ละประเทศเป็นปัจจัยสำคัญในการวางแผนภาษีเพื่อลดต้นทุนในการประกอบการหรือเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) นอกจากนี้การวางแผนเพื่อเลี่ยงภาษีอากรกระทำได้ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การตั้งราคาโอน (transfer Pricing) การลงทุนในดินแดนปลอดภาษี (Tax Haven) การทำลิสซิงระหว่างประเทศ (Cross-Border Leasing) การตั้งทุนต่ำ (Thin Capitalization) การเลือกอนุสัญญาภาษีซ้อนโดยบุคคลที่สาม (Treaty Shopping) และการลงทุนผ่านนิติบุคคลในต่างประเทศ (Controlled Foreign Company) เป็นต้น

อนึ่ง วิธีการเลี่ยงภาษีมักมีการพัฒนาและเพิ่มความซับซ้อนมากขึ้นเรื่อย ๆ โดยการเลี่ยงการเสียภาษีที่ในสมัยก่อนจะนิยมเลี่ยงเฉพาะภายในประเทศตนเองเท่านั้น แต่ในปัจจุบันมีการพัฒนาให้เกี่ยวข้องกับหลายประเทศมากขึ้น อันเนื่องมาจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและการทำการค้าที่ไร้พรมแดน ลำพังมาตรการทางกฎหมายเพื่อป้องกันการเลี่ยงภาษีที่ออกแบบมาเพื่อป้องกันการเลี่ยงภาษีในประเทศย่อมไม่เพียงพอ หากหน่วยงานผู้จัดเก็บภาษีไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลทางด้านภาษีอากรที่อยู่ในต่างประเทศได้ นานาประเทศทั่วโลกจึงมีความต้องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินของผู้เสียภาษีของรัฐตนเพื่อประเมินและตรวจสอบความถูกต้องในการเสียภาษีอันเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของภาครัฐ<sup>4</sup>

ดังนั้น ในการที่รัฐจะใช้อำนาจเพื่อการจัดเก็บภาษี โดยอาศัยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีที่ถูกต้องและเหมาะสม ตลอดจนเป็นไปตามความมุ่งหวังของหน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีแห่งรัฐนั้น ๆ ได้ ย่อมต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของการเลี่ยงภาษีและลักษณะ รูปแบบของการเลี่ยงภาษีอากร ซึ่งขอแบ่งออกได้เป็นดังนี้

### 2.2.1 การหลบหลีกภาษีอากร

การหลบหลีกภาษีอากร (Tax Avoidance หรือ Tax Minimization) หมายถึง การที่ผู้เสียภาษีใช้วิธีการที่ไม่ถือว่าเป็นความผิดตามบทบัญญัติกฎหมาย การใช้ช่องโหว่ของกฎหมาย (Loophole) หรือความคลุมเครือ

<sup>4</sup> อรรถพล อรรถวรเดช และคณะ, การศึกษาเพื่อพัฒนากฎหมาย ไทยเพื่อรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ, [ออนไลน์], เมษายน 2560. แหล่งที่มา <https://www.fpo.go.th/eresearch/getattachment/8ae1ebf7-4b75-4555-b327-d1dcefb1d3c7/9115.aspx>

(Ambiguity) หรือจุดบกพร่อง (Defection) ของกฎหมายเพื่อทำให้ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง เช่น การตั้งราคาโอนระหว่างธุรกิจเดียวกัน (Transfer Pricing)

การหลบหลีกภาษีอากร (Tax Avoidance) คือ วิธีการเลี่ยงการเสียภาษีอย่างหนึ่งที่ผู้เสียภาษีใช้วิธีที่ไม่ผิดกฎหมายหรือหาช่องว่างทางกฎหมายเพื่อทำให้ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง<sup>5</sup> อาจเป็นการใช้ความคลุมเครือหรือจุดบกพร่องของกฎหมายเพื่อให้สามารถเสียภาษีในอัตราที่ต่ำเพื่อผลประโยชน์ของตนเองซึ่งวิธีการหลบหลีกภาษีอากรสามารถกระทำได้ในหรือภายนอกประเทศก็ได้

การหลบหลีกภาษีระหว่างประเทศนั้น เป็นวิธีการหรือการทำธุรกรรม เพื่อวัตถุประสงค์ในการหลบหลีกหรือลดภาระภาษีอากร โดยธุรกรรมนั้นจะเกี่ยวข้องกับ 2 ประเทศขึ้นไป ทั้งนี้ มีการดำเนินการในหลายรูปแบบไม่ว่าจะเป็นการหลบหลีกภาษีที่กระทำในประเทศเองหรือการหลบหลีกที่กระทำไปในต่างประเทศ ซึ่งการหลบหลีกภาษีทั้งสองกรณีข้างต้นขอยกตัวอย่างได้ ดังนี้

1) การหลบหลีกภาษีที่กระทำในประเทศเอง เช่น การจัดเก็บภาษีของ ประเทศไทยนั้น เป็นไปตามหลักถิ่นที่อยู่และหลักแหล่งเงินได้ กล่าวคือ ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียภาษี ให้แก่ประเทศไทยก็ต่อเมื่อมีเงินได้หรือรายได้เกิดขึ้นในประเทศไทยหรือมีได้มีเงินได้อยู่ในประเทศไทย แต่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยและนำเงินได้เข้ามายังประเทศไทยในปีภาษีนั้น ผู้เสียภาษีสามารถใช้ช่องว่างของกฎหมายตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา 41 วรรคสาม ที่กำหนดว่าผู้ใดที่อยู่ในประเทศไทยเกิน 180 วันของปีภาษีนั้น ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทย และหากนำเงินได้ที่ได้รับในต่างประเทศเข้าประเทศไทยก็ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศไทย การกำหนดเช่นนี้ส่งผลให้ผู้เสียภาษีสามารถวางแผนได้อย่างง่ายดาย โดยผู้เสียภาษีจะไม่นำเงินได้จากต่างประเทศเข้าประเทศไทยในปีภาษีที่ตนอยู่ไทยครบ 180 วัน แต่กลับโอนเงินได้ดังกล่าวมายังประเทศไทยในปีภาษีถัดไปได้เพื่อให้ไม่ต้องรับภาระภาษี

2) การหลบหลีกที่กระทำไปในต่างประเทศ เช่น การทำธุรกรรมกับดินแดนปลอดภาษี (Tax Haven<sup>6</sup>) โดยดินแดนปลอดภาษี หมายถึง ประเทศหรือเขตอำนาจพิเศษที่มีระบบกฎหมายพิเศษเป็นการเฉพาะที่จัดเก็บภาษีต่ำหรือไม่เก็บภาษีเลย ซึ่งเอื้ออำนวยต่อการโยกย้ายหรือกักเก็บเงินทุนของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ และเป็นประโยชน์สำหรับการหลีกเลี่ยงภาระภาษีระหว่างประเทศ และประเทศที่รู้จักกันดีว่ามี การเก็บภาษีในอัตราที่ต่ำหรืออาจไม่มีการจัดเก็บภาษีเลย เพื่อดึงดูดนักลงทุนต่างชาติให้มาลงทุนในประเทศของตน นโยบายของดินแดนปลอดภาษีนอกจากไม่มีการจัดเก็บภาษีแล้ว บริษัทต่างชาติยังสามารถจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทได้โดยง่าย

<sup>5</sup> ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, มาตรการต่อต้านการหลบหลีกภาษีอากรที่ยอมรับไม่ได้หรือไม่ บริสุทธิ์, (กรุงเทพมหานคร : วิทยาลัยการยุติธรรม สำนักงานศาลยุติธรรม, 2552), น. 5-10.

<sup>6</sup> นางสาวปัญญา อินทุมภ์, “แนวทางการแก้ไขปัญหากฎหมายสำหรับประเทศไทย : กรณีศึกษาการถ่ายโอนกำไรไปยังดินแดนกำบังภาษี,” (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2560).

เพราะมีกฎเกณฑ์ที่ไม่ยุ่งยากและรักษาความลับทางการค้าอย่างเข้มงวด ดังนั้น ผู้ที่ต้องการหลบหลีกภาษีจึงมักจัดตั้งบริษัทในดินแดนปลอดภาษี เพื่อใช้สำหรับ

(1) ปัญหาการจัดการหาข้อมูลตามคำขอจากประเทศคู่สัญญาภายใต้สนธิสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร ซึ่งกรมสรรพากรไม่สามารถออกหมายเรียกเพื่อขอข้อมูลทางภาษีจากผู้เสียภาษีได้

(2) ปัญหาการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ

## 2.2.2 การหลบเลี่ยงภาษีอากรหรือการหนีภาษีอากร (tax Evasion)

การหนีภาษีอากร(Tax Evasion) หมายถึง การที่ผู้เสียภาษีใช้วิธีที่ผิดกฎหมาย (Illegal Means) หรือฉ้อฉล (Fraud) เพื่อที่จะไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง เช่น กรณีผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี แต่จงใจไม่ยื่นรายการและเสียภาษี เป็นต้น<sup>7</sup>

## 2.2.3 การเข้าร่วมความตกลงเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ

จากความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีในปัจจุบัน ทำให้รูปแบบการประกอบธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป ส่งผลต่อการเคลื่อนย้ายการลงทุนสามารถทำได้ง่าย ก่อให้เกิดการโยกย้ายกำไรในการดำเนินธุรกิจไปในประเทศที่มีความสนใจด้านภาษีอากร ส่งผลให้การติดตามจัดเก็บภาษีอากร ของแต่ละประเทศเป็นไปอย่างลำบากยิ่งขึ้น ด้วยเหตุนี้การให้ความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร เป็นเรื่องที่มีความจำเป็นอย่างยิ่ง<sup>8</sup>

โดยในปัจจุบันประเทศต่าง ๆ จึงได้เห็นถึงความสำคัญของสภาพปัญหาและผลกระทบที่เพิ่มมากขึ้น และเพื่อการแก้ไขปัญหาด้านการจัดเก็บภาษี พร้อมกับการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้ ดังนั้นประเทศต่าง ๆ จึงริเริ่มการทำความตกลงระหว่างประเทศร่วมกันเพื่อการประสานความร่วมมือในด้านการแลกเปลี่ยนและเปิดเผยข้อมูลภาษีอากร ซึ่งสามารถแบ่งลักษณะและแนวทางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศออกได้เป็นดังนี้

2.2.3.1. การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement) ถือเป็น การทำความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรในรูปแบบทวิภาคี กล่าวคือ ความตกลงดังกล่าวจะมีโครงสร้างที่สำคัญซึ่งประกอบไปด้วยบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวข้องด้วยเงินได้

<sup>7</sup> ศาสตราจารย์พิเศษ ชัยสิทธิ์ ตรีชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร (พิมพ์ครั้งที่ 13 ),(กรุงเทพมหานคร : บริษัท ธนอรุณการพิมพ์ จำกัด ,2563), หน้า 890.

<sup>8</sup> สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา. เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) [ออนไลน์] , เมษายน 2565 แหล่งที่มา <http://web.senate.go.th/document/approve/901.pdf>

ประเภทต่าง ๆ และบทบัญญัติในส่วนที่ว่าด้วยการจัดภาษีซ้อน และบทบัญญัติในส่วนที่ช่วยในการตีความของประเทศคู่สัญญา<sup>9</sup> และการบังคับใช้นั้นจะมีผลบังคับระหว่างรัฐคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย<sup>10</sup>ที่ตกลงกันเท่านั้น โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรภายใต้ความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนนั้น จะปรากฏอยู่ในขอบของการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศของแต่ละอนุสัญญา โดยมีรากฐานมาจากรูปแบบขององค์การเพื่อความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development - OECD) กล่าวคือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร จะอยู่ในขอบบทบัญญัติที่ว่าด้วย “การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ” ในอนุสัญญา ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นข้อบทที่ 26 เพื่อให้รัฐคู่สัญญาให้ความสนับสนุนข้อมูลในการจัดเก็บภาษีระหว่างกัน และเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการป้องกันกาหลบหนีภาษีอากรและใช้เป็นเบาะแสในการติดตามจัดเก็บภาษีอากรของรัฐคู่สัญญา<sup>11</sup>

โดยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีตามอนุสัญญาฯ สามารถแบ่งออกได้ เป็น 3 รูปแบบ ได้แก่

1. การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างรัฐคู่สัญญาเมื่อมีการร้องขอโดยรัฐคู่สัญญา (Exchange of Information on Request : EOIR)
2. การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรเพื่อแจ้งให้ทราบ (Spontaneous Exchange of Information) มีลักษณะเป็นการจัดส่งข้อมูลที่อาจเป็นประโยชน์แก่รัฐคู่สัญญาโดยไม่ต้องร้องขอ
3. การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรแบบอัตโนมัติ (Automatic Exchange of Information : AEOIR)

โดยในการแลกเปลี่ยนข้อมูลกันจะต้องมีรัฐคู่สัญญาขอข้อมูลยังอีกรัฐหนึ่งภายใต้ความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อน และเมื่อมีการร้องขอข้อมูลซึ่งต้องกระทำเป็นหนังสือโดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจแล้ว รัฐคู่สัญญาจะพิจารณาข้อมูลนั้นว่าเห็นสมควรส่งได้หรือไม่ โดยข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนต้องเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับภาษีอากรเป็นสำคัญและในข้อตกลงตามอนุสัญญาฯ นั้น มีข้อกำหนดมิให้รัฐผู้ถูกร้องขอปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพียงเพราะกฎหมายภายในไม่เปิดช่องด้วย ทั้งนี้รัฐคู่สัญญาทั้งผู้ส่งและผู้รับจะต้องมีมาตรการการรักษาความลับของข้อมูลตามมาตรฐานที่ตกลงกัน

อนึ่ง การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร ภายใต้ขอบการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศตามความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนนั้น จำต้องอาศัยความร่วมมือระหว่างประเทศเป็นสำคัญ ซึ่งข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยน

<sup>9</sup> พิชาติ เกษเรือง , คำอธิบายบทบัญญัติอนุสัญญาภาษีเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (พิมพ์ครั้งที่ 2 ) (กรุงเทพมหานคร : ไอเอ็นซี พีอาร์ แอนด์ พับลิชซิ่ง) , 2544 หน้า 9

<sup>10</sup> สุเมธ ศิริคุณโชติ .กฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ (กรุงเทพมหานคร: โครงการตำราและวารสารนิติศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2554) หน้า151. กรุงเทพฯ : โครงการตำราและวารสารนิติศาสตร์ คณะนิติศาสตร์

<sup>11</sup> ธนภณ (เพริศพิบูลย์) แก้วสกลิต , คำอธิบายภาษีเงินได้ระหว่างประเทศและหลักการทั่วไปของอนุสัญญาภาษีซ้อน (พิมพ์ครั้งที่ 2) (กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์) , 2546 หน้า 612

ข้อมูลด้วยรูปแบบความตกลงทวิภาคีคือการที่รัฐต่าง ๆ ต้องมาทำความตกลงระหว่างกันแบบรัฐต่อรัฐ ฉะนั้นหากรัฐอื่นนอกเหนือจากรัฐคู่สัญญาที่มาทำความตกลงกันย่อมไม่มีภาระข้อผูกพันใด ๆ ระหว่างกันในการที่จะต้องปฏิบัติหรือให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร

นอกจากความร่วมมือในระดับทวิภาคีแล้ว หากประเทศต่าง ๆ ได้ให้ความร่วมมือจัดทำความตกลงกันในระดับพหุภาคีในกรณีของการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร ก็ย่อมที่จะสามารถช่วยให้เกิดการขยายเครือข่ายความร่วมมือและการเข้าถึงข้อมูลทางการเงินและภาษีอากรของผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่แต่ละรัฐมีอยู่นั้นซึ่งจะได้กล่าวต่อไป เพื่อการนำมาใช้ประเมินและติดตามการเสียภาษี ตลอดจนการเพิ่มขีดความสามารถและการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษี หรือการวางแผนภาษีที่มีความไม่โปร่งใสชอบธรรมได้

2.2.3.2 การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร ตามความตกลงแบบพหุภาคี (Multilateral Agreement) ความตกลงพหุภาคี (Multilateral Agreement) เป็นความตกลงที่มีผู้เข้าร่วมเจรจาหรือร่วมลงนามระหว่างกันหลายฝ่าย ซึ่งมีจำนวนมากกว่า 2 ฝ่ายขึ้นไป โดยสนธิสัญญาพหุภาคี มักจะมีข้อบทกำหนดการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสนธิสัญญาไว้ โดยอาจเป็นข้อกำหนดที่บังคับให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากภาคีทุกฝ่าย หรืออาจเป็นข้อกำหนดที่เปิดช่องให้สามารถแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้โดยไม่ต้องได้รับความเห็นชอบจากประเทศภาคีทุกฝ่าย แต่ให้พิจารณาถึงเสียงข้างมากของประเทศภาคีแห่งสัญญา ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความสำคัญของเนื้อหาภายใต้ข้อตกลงในสนธิสัญญานั้น ๆ <sup>12</sup>

โดยที่ผ่านมาประเทศต่าง ๆ ได้ร่วมกันให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรผ่านการทำความตกลงที่เรียกว่า “Multilateral Convention on Mutual Administration in Tax Matters” เป็นอนุสัญญาว่าด้วยความช่วยเหลือในเรื่องทางภาษี (“อนุสัญญา”) ซึ่งได้รับการพัฒนาร่วมกันโดย OECD และสภายุโรปในปี 2531 และแก้ไขเพิ่มเติมโดยพิธีสารในปี 2553 อนุสัญญานี้เป็นเครื่องมือความตกลงแบบพหุภาคีที่ครอบคลุมมากที่สุด เพื่อให้ครอบคลุมทุกรูปแบบความร่วมมือด้านภาษี และมุ่งเน้นการดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีและการหลีกเลี่ยงภาษี

อนุสัญญานี้อำนวยความสะดวกในด้านความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการดำเนินงานที่ดีขึ้นของกฎหมายภาษีภายในของประเทศ ในขณะที่เคารพสิทธิขั้นพื้นฐานของผู้เสียภาษี โดยจัดให้มีความร่วมมือทางด้านการบริหารภาษีทุกรูปแบบที่เป็นไปได้ระหว่างรัฐในการประเมินและการจัดเก็บภาษี ความร่วมมือนี้มีตั้งแต่การแลกเปลี่ยนข้อมูล ซึ่งรวมถึงการแลกเปลี่ยนอัตโนมัติ ไปจนถึงการขอคืนภาษีจากต่างประเทศ และตั้งแต่ปี 2009 กลุ่มประเทศ G20 ได้สนับสนุนให้ประเทศต่าง ๆ ลงนามในอนุสัญญานี้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งรวมถึงครั้งล่าสุดที่การประชุมสุดยอด G20 ในบัวโนสไอเรส เมื่อปี 2018 ซึ่งแถลงการณ์ดังกล่าวระบุว่า "ประเทศที่มีอำนาจจัดเก็บภาษีทั้งหมดควร

<sup>12</sup> อรรถพร จงจำรัส, ทางปฏิบัติในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสนธิสัญญาของไทย, หน้า 85 – 86.

ลงนามและให้สัตยาบันอนุสัญญาพหุภาคีว่าด้วยความช่วยเหลือทางปกครองร่วมกันในเรื่องภาษี" ปัจจุบันมี 144 ประเทศเข้าร่วมในอนุสัญญา ซึ่งรวมถึงประเทศทั้ง 17 แห่งที่ครอบคลุมโดยการขยายอาณาเขต ซึ่งเป็นตัวแทนของประเทศต่าง ๆ มากมาย รวมถึงประเทศ G20 ทั้งหมด BRICS ทั้งหมด ประเทศ OECD ทั้งหมด ศูนย์กลางทางการเงินที่สำคัญ และประเทศกำลังพัฒนาจำนวนมากขึ้นเรื่อย ๆ<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup>OECD, "Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters," [ออนไลน์], 10 กุมภาพันธ์ 2565. แหล่งที่มา <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>

### บทที่ 3

## มาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EXCHANGE OF INFORMATION ON REQUEST : EOIR) ของ OECD และ สถานการณ์ดำเนินการของประเทศสมาชิก

Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) เป็นกรอบความร่วมมือแบบพหุภาคีที่ทำงานในด้านของความโปร่งใสทางภาษีและการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยมีสมาชิกทั้งหมด 130 ประเทศที่มีส่วนร่วมใน Global Forum

โดย Global Forum มีหน้าที่ในการตรวจสอบในเชิงลึกและทบทวนการดำเนินการตามมาตรฐานความโปร่งใสและการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี เช่น มาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอ (EOIR) และ มาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติ (AEOI) เป็นต้น

ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) เพื่อที่จะส่งเสริมบทบาทของประเทศไทยในกรอบความร่วมมือขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Cooperation and Development : OECD) ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นเวทีการประชุมระดับสากลและมีการประเมินศักยภาพของประเทศภาคีสมาชิก โดยมุ่งเน้นการผลักดันความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ทั้งนี้ เพื่อป้องกันการหลบหนีและหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ ตลอดจนการจัดอาชญากรรมทางภาษีข้ามชาติ และแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสในระบบภาษีของแต่ละประเทศ ประเทศไทยจึงมีพันธกรณีที่ต้องดำเนินการยกระดับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยการขยายเครือข่ายประเทศคู่สัญญาในการแลกเปลี่ยนข้อมูล<sup>14</sup>

การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี มักกระทำโดยการอาศัย โดย Global Forum นั้นได้มีการกำหนดมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีไว้ประการหนึ่งที่สำคัญ คือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอ (Exchange of Information on Request : EOIR)

### 3.1 หลักเกณฑ์และลักษณะของการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR)

<sup>14</sup> กรมสรรพากร, “การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ,” [ออนไลน์], 11 กุมภาพันธ์ 2565. แหล่งที่มา <https://www.rd.go.th/62799.htm>

OECD ได้กำหนดให้มีมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งคาดการณ์ล่วงหน้าได้สำหรับการบริหารหรือบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศของฝ่ายที่ร้องขอ โดยต้องเป็นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่คาดการณ์ได้ ซึ่งข้อมูลที่สามารถร้องขอได้รวมถึงบันทึกข้อมูลทางบัญชี ใบแจ้งยอดจากธนาคาร และข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของทรัพย์สิน

การแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีจะมีผลเมื่อมีข้อมูลที่เชื่อถือได้และคาดการณ์ได้ว่าจะเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดด้านภาษีของประเทศที่ร้องขอ หรือสามารถให้บริการได้ทันที่ และมีกลไกทางกฎหมายที่ช่วยให้สามารถรับและแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ ดังนั้น จึงเป็นประโยชน์ในการกำหนดแนวความคิดความโปร่งใสและการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยมีหลักการหลัก ๆ ใน 3 องค์ประกอบพื้นฐาน ดังนี้

1. ความพร้อมของข้อมูล
2. การเข้าถึงข้อมูลอย่างเหมาะสม
3. การมีอยู่ของกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล<sup>15</sup>

กล่าวคือ ต้องมีข้อมูลที่พร้อมให้หน่วยงานที่มีอำนาจจัดเก็บภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลนั้นได้และต้องมีกลไกพื้นฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เพียงพอเหมาะสม โดยหากขาดองค์ประกอบเหล่านี้แล้ว การแลกเปลี่ยนข้อมูลก็ย่อมจะไม่มีผลเกิดขึ้นได้ จึงขอกล่าวอธิบายถึงลักษณะขององค์ประกอบพื้นฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้อง ดังนี้

### 3.1.1 ความพร้อมของข้อมูล (availability of information)

การแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพได้นั้น จำเป็นต้องมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งจำเป็นต้องมีข้อมูลที่เพียงพอ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ซึ่งเกี่ยวข้องกับตัวตนของเจ้าของตามกฎหมายและผลประโยชน์ และตัวตนของบุคคลที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและการจัดการต่าง ๆ พร้อมให้บริการแก่หน่วยงานผู้มีอำนาจในเวลาที่เหมาะสม ตลอดจนข้อมูลการบัญชีสำหรับหน่วยงานและการจัดการเหล่านี้ นอกจากนี้ การแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีข้อมูลทางธนาคารก็มีความสำคัญเช่นกัน

ข้อกำหนดเกี่ยวกับ ความพร้อมของข้อมูล (availability of information) อ้างอิงจากข้อตกลงในปี 2016 นี้กำหนดให้ประเทศภาคีต้องแน่ใจว่ามีข้อมูลการเป็นเจ้าของ ข้อมูลประจำตัว การบัญชี และการธนาคาร ข้อมูลดังกล่าวอาจถูกเก็บไว้เพื่อภาษี การต่อต้านการฟอกเงิน กฎระเบียบ การค้าหรือเหตุผลอื่น ๆ หากข้อมูลดังกล่าวไม่เก็บไว้หรือข้อมูลไม่ได้รับการเก็บรักษาไว้เป็นระยะเวลาที่เหมาะสม หน่วยงานผู้มีอำนาจของประเทศภาคีอาจไม่สามารถได้รับและให้ข้อมูลดังกล่าวเมื่อมีการร้องขอ ไม่เพียงแต่ประเทศภาคีจะต้องรักษาข้อมูลนี้ แต่ยังคงเก็บไว้

<sup>15</sup> OECD. Compliance ratings following peer reviews against the standard of EOIR [Online].2022. Available :

<https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/exchange-of-information-on-request-ratings.htm> [2022, April 7]

อย่างน้อย 5 ปี แม้ในกรณีที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือข้อตกลงทางกฎหมายจะให้การเก็บข้อมูลนั้นหยุดลง นอกจากนี้ต้องมีข้อกำหนดการบังคับใช้ที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้แน่ใจว่ามีข้อมูลพร้อมใช้งาน รวมถึงการติดตามที่เพียงพอสำหรับการไม่ปฏิบัติตาม ตลอดจนการบังคับใช้ที่เข้มงวดเพียงพอ ลักษณะเหล่านี้เป็นข้อกำหนดโดยธรรมชาติภายใต้แต่ละองค์ประกอบของการจัดเตรียมความพร้อมของข้อมูล

1.) รัฐสมาชิกควรตรวจสอบให้แน่ใจว่า ข้อมูลความเป็นเจ้าของและข้อมูลระบุตัวตน รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของตามกฎหมายและผู้รับประโยชน์ 8 สำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและการจัดการทั้งหมดนั้นมีให้สำหรับหน่วยงานที่มีอำนาจของตน

1.1 รัฐสมาชิกควรตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีข้อมูลให้กับหน่วยงานที่มีอำนาจซึ่งระบุถึงเจ้าของบริษัทและองค์กรใด ๆ เจ้าของ รวมถึงเจ้าของตามกฎหมายและเจ้าของผลประโยชน์ (รวมถึงในกรณีที่เจ้าของตามกฎหมายกระทำการในนามของ บุคคลอื่นใดในฐานะผู้ได้รับการเสนอชื่อหรือภายใต้ข้อตกลงที่คล้ายคลึงกัน บุคคลอื่นนั้น) รวมทั้งบุคคลในห่วงโซ่ความเป็นเจ้าของ

1.2 เมื่อรัฐสมาชิกอนุญาตให้ออกหุ้นประเภทผู้ถือ พวกเขาควรมีกลไกที่เหมาะสมในสถานที่ที่อนุญาตให้ระบุเจ้าของหุ้นดังกล่าว ความเป็นไปได้บางอย่างในหมู่ผู้อื่นคือการจัดการกับผู้รับฝากทรัพย์สินที่ได้รับการยอมรับหรือข้อตกลงอื่นที่คล้ายคลึงกันเพื่อทำให้เคลื่อนที่ไม่ได้ หุ้นดังกล่าว

1.3 รัฐสมาชิกควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อมูลมีให้สำหรับหน่วยงานที่มีอำนาจซึ่งระบุถึงหุ้นส่วนใน และเจ้าของผลประโยชน์ของหุ้นส่วนใด ๆ ที่ (1) มีรายได้ การหักเงิน หรือเครดิตเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีในรัฐสมาชิก (2) ประกอบธุรกิจจากรัฐสมาชิกหรือ (3) เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายของรัฐสมาชิกนั้น

1.4 รัฐสมาชิกควรใช้มาตรการที่เหมาะสมทั้งหมดเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลการเป็นเจ้าของที่เป็นประโยชน์ นั้นมีให้สำหรับหน่วยงานที่มีอำนาจของตนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความไว้วางใจอย่างชัดเจน (1) ควบคุมโดยกฎหมายของรัฐสมาชิกนั้น, (2) ดำเนินการในรัฐสมาชิกนั้น หรือ (3) ในส่วนที่ผู้ดูแลผลประโยชน์อาศัยอยู่ในรัฐสมาชิกนั้น

1.5 รัฐสมาชิกที่อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อมูลมีให้สำหรับหน่วยงานที่มีอำนาจของตนสำหรับมูลนิธิที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายเหล่านั้นเพื่อระบุผู้ก่อตั้ง สมาชิกของสภามูลนิธิและผู้รับผลประโยชน์ (ถ้ามี) ตลอดจนเจ้าของผลประโยชน์ของมูลนิธิหรือผู้มีอำนาจในการเป็นตัวแทนของมูลนิธิ 15

2.) รัฐสมาชิกควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าบันทึกทางบัญชีที่เชื่อถือได้ 16 ถูกเก็บไว้สำหรับหน่วยงานและการจัดการที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

2.1 บันทึกทางบัญชีควร (1) อธิบายธุรกรรมทั้งหมดอย่างถูกต้อง (2) ช่วยให้สามารถกำหนดฐานะการเงินของกิจการหรือข้อตกลงได้อย่างแม่นยำในเวลาใดก็ได้ และ (3) อนุญาตให้จัดทำงบการเงิน

2.2 บันทึกทางบัญชีควรมีเอกสารอ้างอิงเพิ่มเติม เช่น ใบแจ้งหนี้ สัญญา ฯลฯ และควรสะท้อนรายละเอียดของ (1) จำนวนเงินที่ได้รับและใช้จ่ายทั้งหมด และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการรับและค่าใช้จ่าย ; (2) การขายและการซื้อทั้งหมดและธุรกรรมอื่น ๆ และ (3) สินทรัพย์และหนี้สินของนิติบุคคลหรือการจัดการที่เกี่ยวข้อง

### 3.) ข้อมูลธนาคารควรมีให้สำหรับผู้ถือบัญชีทุกคน

3.1 ข้อมูลธนาคารควรรวมบันทึกทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบัญชีตลอดจนข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้องและรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของตามกฎหมายและผู้รับผลประโยชน์ของบัญชี

#### 3.1.2 การเข้าถึงข้อมูล

ส่วนข้อกำหนดนี้ กำหนดให้เขตอำนาจรัฐนั้นต้องแน่ใจว่ามีข้อมูลความเป็นเจ้าของข้อมูลประจำตัว การบัญชี และการธนาคาร ข้อมูลดังกล่าวอาจถูกเก็บไว้เพื่อภาษี การต่อต้านการฟอกเงิน กฎระเบียบ การค้าหรือเหตุผลอื่น ๆ หากข้อมูลดังกล่าวไม่เก็บไว้หรือข้อมูลไม่ได้รับการเก็บรักษาไว้เป็นระยะเวลาที่เหมาะสม หน่วยงานผู้มีอำนาจของรัฐอาจไม่สามารถได้รับและจัดเตรียมข้อมูลดังกล่าวได้เมื่อมีการร้องขอ ไม่เพียงแต่รัฐสมาชิกจะต้องรักษาข้อมูลนี้ แต่ยังคงเก็บไว้อย่างน้อย 5 ปี แม้ในกรณีที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือข้อตกลงทางกฎหมายหยุดลง นอกจากนี้ ต้องมีบทบัญญัติการบังคับใช้ที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้แน่ใจว่ามีข้อมูลพร้อมใช้งาน รวมถึงการเฝ้าติดตามที่เพียงพอสำหรับการไม่ปฏิบัติตาม ตลอดจนอำนาจบังคับที่เข้มงวดเพียงพอ ลักษณะเหล่านี้เป็นข้อกำหนดภายใต้แต่ละองค์ประกอบในส่วนการเข้าถึงข้อมูล

การเข้าถึงข้อมูลธนาคาร ความเป็นเจ้าของ ข้อมูลประจำตัว และข้อมูลการบัญชี เป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่อาจจำเป็นต้องใช้ข้อมูลที่หลากหลายในการไต่สวนภาษีและรัฐสมาชิกควรมีอำนาจในการรับข้อมูลดังกล่าวทั้งหมด ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่ธนาคารและสถาบันการเงินอื่น ๆ ถือครอง ตลอดจนข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของบริษัทหรือตัวตนของผู้มีส่วนได้เสีย ในบุคคลหรือหน่วยงานอื่น เช่น ห้างหุ้นส่วนและทรัสต์ ตลอดจนข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับหน่วยงานดังกล่าวทั้งหมด โดยกระบวนการตรวจสอบ Peer reviewed ต้องประเมินว่าอำนาจการเข้าถึงในรัฐสมาชิกที่กำหนดครอบคลุมประเภทบุคคลและข้อมูลที่ถูกต้องหรือไม่ และสิทธิ์และการป้องกันนั้นเข้ากันได้กับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิผลหรือไม่

1.) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรมีอำนาจในการรับและให้ข้อมูลที่เป็นเรื่องของการร้องขอภายใต้การแลกเปลี่ยนข้อมูลการจัดการจากบุคคลใด ๆ ภายในรัฐสมาชิกของตนที่อยู่ในความครอบครองหรือควบคุม 18 ของข้อมูลดังกล่าว (โดยไม่คำนึงถึงภาระผูกพันทางกฎหมายใด ๆ แก่บุคคลดังกล่าวเพื่อรักษาความลับของข้อมูล)

1.1 เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรมีอำนาจในการรับและให้ข้อมูลที่ธนาคาร สถาบันการเงินอื่น ๆ และบุคคลใด ๆ ที่ทำหน้าที่ในหน่วยงานหรือหน้าที่ความไว้วางใจ รวมทั้งผู้ได้รับการเสนอชื่อและผู้ดูแลทรัพย์สิน ตลอดจนข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายและ เจ้าของผลประโยชน์ของบริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ มูลนิธิ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ รวมถึงในขอบเขตที่ถือโดยหน่วยงานของรัฐสมาชิก หรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของ

บุคคลภายในรัฐสมาชิกของรัฐสมาชิก และข้อมูลความเป็นเจ้าของตามกฎหมายในสิ่งดังกล่าวทั้งหมด บุคคลในห่วงโซ่ความเป็นเจ้าของ

1.2 เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรมีอำนาจในการรับและจัดทำบันทึกทางบัญชีสำหรับหน่วยงานและการจัดการที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

1.3 เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรมีมาตรการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ร้องขอ แม้ว่าเขตอำนาจที่ร้องขออาจไม่ต้องการข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเอง (เช่น ควรได้รับข้อมูลไม่ว่าจะหรือ ไม่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีที่อยู่ภายใต้การตรวจสอบของเขตอำนาจที่ร้องขอ)

1.4 รัฐสมาชิกควรมีบทบัญญัติการบังคับใช้ที่มีประสิทธิภาพเพื่อบังคับให้มีการแสดงข้อมูล

1.5 รัฐสมาชิกไม่ควรปฏิเสธตามข้อกำหนดการรักษาความลับ (เช่น การรักษาความลับของธนาคาร ความลับขององค์กร) เพื่อตอบสนองต่อคำขอข้อมูลตามกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล

2.) สิทธิและการป้องกัน (เช่น การแจ้งเตือน สิทธิอุทธรณ์) ที่ใช้กับบุคคลในรัฐสมาชิกที่ร้องขอควรเข้ากันได้กับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ

2.1 สิทธิและการป้องกันไม่ควรป้องกันหรือชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ ตัวอย่างเช่น กฎการแจ้งเตือนควรอนุญาตให้มีข้อยกเว้นจากการแจ้งล่วงหน้า (โดยเฉพาะในกรณีที่มีการขอข้อมูลมีลักษณะเร่งด่วนมาก หรือการแจ้งเตือนมีแนวโน้มที่จะบ่อนทำลายโอกาสของความสำเร็จของการสอบสวนที่ดำเนินการโดยเขตอำนาจที่ร้องขอ) และการแจ้งเตือนหลังการแลกเปลี่ยนเฉพาะเวลา (เช่น เมื่อการแจ้งเตือนดังกล่าวมีแนวโน้มที่จะบ่อนทำลายโอกาสของความสำเร็จของการสอบสวน ดำเนินการโดยรัฐสมาชิกที่ร้องขอ)

### 3.1.3 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchanging information)

รัฐสมาชิกโดยทั่วไปไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีได้ เว้นแต่จะมีพื้นฐานทางกฎหมายหรือกลไกในการทำเช่นนั้น อำนาจทางกฎหมายในการแลกเปลี่ยนข้อมูลอาจมาจากกลไกทวิภาคีหรือพหุภาคี (เช่น อนุสัญญาภาษีซ้อน การแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษี ข้อตกลง อนุสัญญาร่วมของสภายุโรป/ไอเอสดีที่ด้วยความช่วยเหลือด้านการบริหารร่วมกันในเรื่องภาษี) หรือเกิดขึ้นจากกฎหมายภายในประเทศ ภายใต้การจัดกลุ่มภูมิภาค โดยเฉพาะ การแลกเปลี่ยนข้อมูลอาจเกิดขึ้นตามการแลกเปลี่ยนเครื่องมือที่ใช้กับการจัดกลุ่มนั้น (เช่น ภายในสหภาพยุโรป คำสั่งและข้อบังคับเกี่ยวกับความช่วยเหลือซึ่งกันและกัน) กระบวนการตรวจสอบโดยเพื่อนต้องประเมินว่าเครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของรัฐสมาชิกมีเพียงพอในสถานการณ์เฉพาะของตนหรือไม่

1.) กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรจัดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและควร

1.1 อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอซึ่งมีความเกี่ยวข้องที่คาดการณ์ได้ต่อการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในรัฐผู้ร้องขอ

1.2 จัดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวกับบุคคลทั้งหมด (เช่น ไม่จำกัดเฉพาะบุคคลที่อาศัยอยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาหรือรัฐหนึ่งเพื่อวัตถุประสงค์ในสนธิสัญญาหรือคนชาติหนึ่งในผู้ทำสัญญา)

1.3 ไม่อนุญาตให้รัฐสมาชิกที่ร้องขอปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลเพียงเพราะว่าข้อมูลนั้นถูกเก็บไว้โดยสถาบันการเงิน ผู้ได้รับการเสนอชื่อ หรือบุคคลที่ทำหน้าที่ในหน่วยงานหรือหน่วยงานที่ได้รับความไว้วางใจ หรือเนื่องจากเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ความเป็นเจ้าของในบุคคล

1.4 ระบุว่าต้องแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยไม่คำนึงถึงว่ารัฐสมาชิกที่ร้องขอต้องการข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองหรือไม่

1.5 ไม่ใช่หลักความผิดทางอาญาแบบคู่เพื่อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูล

1.6 จัดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในเรื่องภาษีทั้งทางแพ่งและทางอาญา

1.7 อนุญาตให้มีการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะที่ร้องขอ (รวมถึงการให้การเป็นพยานและการผลิตสำเนาเอกสารต้นฉบับที่รับรองความถูกต้อง) ในขอบเขตที่เป็นไปได้ภายใต้กฎหมายและแนวปฏิบัติภายในประเทศของรัฐสมาชิก

1.8 มีผลบังคับใช้ เมื่อลงนามในข้อตกลงแล้ว รัฐสมาชิกจะต้องดำเนินการทุกขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อให้มีผลบังคับใช้โดยเร็ว

1.9 มีผลบังคับใช้จากการตรากฎหมายที่จำเป็นสำหรับรัฐสมาชิกเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของกลไก 31

2.) เครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของรัฐสมาชิกควรครอบคลุมพันธมิตรที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

3.) กลไกของเขตอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรมีข้อกำหนดที่เพียงพอเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่ได้รับเป็นความลับ

3.1 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรจัดให้มีข้อมูลที่ได้รับควรได้รับการปฏิบัติเป็นความลับ และ เว้นแต่จะตกลงกันไว้เป็นอย่างอื่นโดยรัฐสมาชิกที่เกี่ยวข้อง อาจถูกเปิดเผยต่อบุคคลหรือหน่วยงานที่มีอำนาจ (รวมถึงศาลและหน่วยงานทางปกครอง) ที่เกี่ยวข้องกับ การประเมินหรือการรวบรวมการบังคับหรือดำเนินคดีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอุทธรณ์เกี่ยวกับภาษีที่ครอบคลุมโดยขอแลกเปลี่ยนข้อมูล บุคคลหรือเจ้าหน้าที่ดังกล่าวจะใช้ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าวเท่านั้น เว้นแต่จะตกลงกันเป็นอย่างอื่น คู่สัญญาและเป็นไปตามกฎหมายของแต่ละฝ่าย รัฐสมาชิกควรตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีการใช้มาตรการป้องกันเพื่อปกป้องความลับของข้อมูลที่แลกเปลี่ยน

3.2 นอกเหนือจากข้อมูลที่ร้องขอโดยตรงไปยังรัฐสมาชิกที่ร้องขอ รัฐสมาชิกควรปฏิบัติเป็นความลับในลักษณะเดียวกับข้อมูลที่อ้างถึงใน 3.1 คำขอทั้งหมดสำหรับข้อมูลดังกล่าว เอกสารพื้นหลังของคำขอดังกล่าว และเอกสารอื่นใดที่สะท้อนถึงข้อมูลดังกล่าว รวมถึงการสื่อสารระหว่างรัฐสมาชิกที่ร้องขอและร้องขอและการสื่อสารภายในหน่วยงานด้านภาษีของรัฐสมาชิกใดเขตหนึ่ง

4.) กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรเคารพสิทธิและการป้องกันของผู้เสียหายและบุคคลที่สาม

4.1 เขตอำนาจศาลที่ร้องขอไม่ควรมีหน้าที่ต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพใด ๆ หรือข้อมูลที่เป็นเรื่องของสิทธิพิเศษของลูกค้านั้นที่เป็นทนายความหรือข้อมูลที่เปิดเผยซึ่งจะเป็นการขัดกัน สุนโยบายสาธารณะ

5.) เขตอำนาจศาลควรร้องขอและให้ข้อมูลภายใต้เครือข่ายข้อตกลงอย่างมีประสิทธิภาพ

5.1 เขตอำนาจศาลควรจะสามารถตอบสนองต่อคำขอได้ภายใน 90 วันหลังจากได้รับ โดยให้ข้อมูลที่ร้องขอหรือให้การปรับปรุงสถานะการร้องขอ

5.2 เขตอำนาจศาลควรมีกระบวนการและทรัพยากรขององค์กรที่เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจในคุณภาพของคำขอและคุณภาพและระยะเวลาในการตอบกลับ

5.3 การแลกเปลี่ยนข้อมูลความช่วยเหลือไม่ควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วน หรือถูกจำกัดอย่างเกินควร

**3.2 การพิจารณา และประเมินของคณะ PEER REVIEWS GROUP ภายใต้หลักการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอของประเทศสมาชิกซึ่งอยู่ภายใต้กรอบความร่วมมือ GLOBAL FORUM (PEER REVIEWS REPORT)**

ภายใต้การเข้าร่วมในการให้ความร่วมมือระหว่างประเทศกับ Global Forum เรื่อง การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) นั้น Global Forum จะดำเนินการตรวจสอบและทบทวนการดำเนินการตามมาตรฐานสากลของการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอ (EOIR) และการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยอัตโนมัติ EOIR จัดให้มีการแลกเปลี่ยนระหว่างประเทศตามคำขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่คาดการณ์ได้ล่วงหน้าสำหรับการบริหารหรือการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศของฝ่ายที่ร้องขอ สมาชิกทุกประเทศตกลงที่จะให้การดำเนินการตามมาตรฐาน EOIR ของตนได้รับการประเมินโดยการตรวจสอบ นอกจากนี้ ผู้ที่ไม่ใช่สมาชิกที่เกี่ยวข้องกับงานของ Global Forum จะต้องได้รับการพิจารณาด้วยเช่นกัน กรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของแต่ละประเทศจะได้รับการประเมินเช่นเดียวกับการนำกรอบงาน EOIR ไปปฏิบัติจริง ผลลัพธ์สุดท้ายคือการให้คะแนนสำหรับองค์ประกอบที่จำเป็นแต่ละรายการและคะแนนโดยรวม

การตรวจสอบรอบแรกดำเนินการระหว่างปี 2010 ถึง 2016 Global Forum ได้ตกลงว่าสมาชิกทั้งหมดและผู้ที่ไม่ใช่สมาชิกที่เกี่ยวข้องควรได้รับการทบทวนรอบที่สองโดยเริ่มในปี 2016 เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐาน EOIR อย่างต่อเนื่อง ในขณะที่การทบทวนรอบแรกโดยทั่วไปเป็นการพิจารณาแยกกัน

สำหรับระยะที่ 1 (การทบทวนกรอบกฎหมาย) และระยะที่ 2 (การทบทวน EOIR ในทางปฏิบัติ) การทบทวน EOIR ที่เริ่มในปี 2559 ได้รวมเอาทั้งระยะที่ 1 และระยะที่ 2 เข้าเป็นการตรวจสอบครั้งเดียว มีการเผยแพร่รายงานการตรวจสอบขั้นสุดท้ายและรัฐสมาชิกที่ตรวจสอบแล้วคาดว่าจะติดตามข้อเสนอแนะ

ใด ๆ เป้าหมายสูงสุดคือการช่วยให้รัฐสมาชิกใช้มาตรฐานสากลด้านความโปร่งใสและการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ<sup>16</sup>

อย่างไรก็ตาม Global Forum ถือเป็นเพียงกรอบความร่วมมือเพื่อกำหนดแนวทางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเท่านั้น ซึ่งประเทศในกลุ่มสมาชิกยังคงต้องอาศัยความตกลงแบบทวิภาคีระหว่างกัน หรืออาศัยความตกลงว่าด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน หรือ DTA เพื่อเป็นเครื่องมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูล

ตั้งแต่ปี 2010 Global forum ได้ดำเนินการเรื่องความโปร่งใสและการเร่งรัดตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน EOIR ของประเทศสมาชิก โดยเน้นการตรวจสอบอย่างเป็นระบบและประเมินกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนการประยุกต์ใช้ในกรอบการทำงานจริงของประเทศสมาชิก ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยการตรวจสอบโดยผู้เชี่ยวชาญ (Peer reviews) ที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอ (EOIR) เป็นหน้าที่หลักของ Global Forum ตั้งแต่ปี 2552 ซึ่งดำเนินการโดยกลุ่มผู้เชี่ยวชาญ (Peer reviews Group) และได้รับการรับรองจากที่ประชุมใหญ่ ซึ่งการตรวจสอบรอบแรก จะเป็นการตรวจสอบขอบเขตสมาชิกและเขตอำนาจประเทศสมาชิกทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับงานของ Global Forum ที่ได้รับการตรวจสอบโดยเทียบกับข้อกำหนดในการอ้างอิงปี 2010 ได้เสร็จสิ้นลงในปี 2016

หลังจากที่ผู้นำ G20 Finance เรียกร้องในเดือนเมษายน 2016 ให้กำหนดเกณฑ์วัตถุประสงค์และรายชื่อประเทศที่ยังไม่มีความคืบหน้าที่น่าพอใจในการดำเนินการตามมาตรฐานความโปร่งใสด้านภาษีระหว่างประเทศ กระบวนการตรวจสอบพิเศษแบบตัวนพิเศษก็ได้รับการอนุมัติ ขั้นตอนนี้ดำเนินการระหว่างเดือนเมษายนถึงมิถุนายน 2560 ประเทศหลายแห่งสามารถแสดงความคืบหน้าในการดำเนินการตามมาตรฐาน EOIR และได้รับการปรับสถานะคะแนนเป็นการชั่วคราว โดยกระบวนการตรวจสอบทบทวนจะประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลของ EOIR ตามวิธีการ การทบทวนที่เกิดขึ้นใน 2 ขั้นตอนหลัก คือ ระยะที่ 1 ตรวจสอบกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ และระยะที่ 2 พิจารณาการนำกรอบการนำไปปฏิบัติจริงได้

โดยการตรวจสอบส่วนใหญ่จะดำเนินการในลักษณะรวมกัน รัฐสมาชิกจะได้รับการตรวจสอบตามลำดับที่กำหนด โดยกำหนดการทบทวนหลังจากเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบทั้ง 2 ขั้นตอนแล้ว รัฐสมาชิกแต่ละแห่งจะได้รับคะแนนรวม โดยสามารถจัดสรรการให้คะแนนได้ 4 ระดับ เมื่อได้รับการตรวจสอบทบทวนอย่างเต็มรูปแบบแล้วคือ

---

<sup>16</sup>OECD, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes “Peer reviews”[ออนไลน์], 27 มกราคม 2565, แหล่งที่มา [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews\\_2219469x](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews_2219469x)

1. สอดคล้อง : มีการนำมาตรฐาน EOIR มาใช้ สามารถให้คะแนนนี้ได้ แม้ว่าจะมีการออกคำแนะนำบางส่วนเท่าที่ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ
2. เป็นไปตามข้อกำหนดส่วนใหญ่ : มาตรฐาน EOIR ถูกนำมาใช้ในระดั้มาก แต่จำเป็นต้องมีการปรับปรุง ข้อบกพร่องบางประการที่ระบุเป็นสาระสำคัญแต่มีผลกระทบจำกัดต่อ EOIR
3. เป็นไปตามข้อกำหนดบางส่วน : มาตรฐาน EOIR ถูกนำมาใช้เพียงบางส่วนเท่านั้น มีการระบุข้อบกพร่องทางวัตถุประสงค์อย่างน้อยหนึ่งรายการซึ่งมีหรือมีแนวโน้มที่จะมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อ EOIR ในทางปฏิบัติ
4. ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด : มีการระบุข้อบกพร่องพื้นฐานในการดำเนินการตามมาตรฐาน EOIR<sup>17</sup>

โดยในการศึกษาวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาและรวบรวมผลการพิจารณาจากการเข้ารับการประเมิน (Peer reviews) ของประเทศต่าง ๆ ภายใต้มาตรฐานการพิจารณาการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ปรากฏตามตารางสรุปดังต่อไปนี้

#### British Virgin Islands (suppl.) – 2015

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้งใน British Virgin อยู่ภายใต้การดูแลของตัวแทนรับจดทะเบียน (Registered agent)
	[Monitoring] บริษัท : ในการตรวจสอบพบว่า ไม่พบปัญหาจากการแจ้งโดยรัฐที่มีคำขอ และแม้ข้อมูลของบริษัทที่ไม่ได้เปิดใช้งานแล้วไม่เป็นปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้กับรัฐที่ร้องขอ
A1.2 - Bearer Shares	มีกฎหมายภายในอนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือได้
	[Monitoring] : มีหน่วยงาน FSC ทำหน้าที่ออกใบอนุญาตให้แก่ผู้รับฝากทรัพย์สินที่ดูแลข้อมูลของหุ้นผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วนยังคงอยู่ในกรอบกฎหมาย
	[Monitoring] : ในช่วงการตรวจสอบไม่พบการร้องขอข้อมูลในส่วนห้างหุ้นส่วน
A1.4 - Trusts	มีกฎหมายภายในที่รับรองการจัดตั้งขึ้นของทรัสต์ได้
A1.5 - Foundations	British Virgin Islands ไม่อนุญาตให้จัดตั้งมูลนิธิ

<sup>17</sup> OECD, “Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters,” [ออนไลน์], แหล่งที่มา

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>

[10 กุมภาพันธ์ 2565]

A2	Partially Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	มีการบังคับใช้กฎหมาย "The Mutual Legal Assistance (Tax Matters) Act" (MLAA) และ "The Partnership Act" เพื่อให้คำแนะนำเกี่ยวกับประเภทเอกสารอ้างอิงที่บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดจะต้องเก็บรักษา
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	จากการตรวจสอบพบว่า ข้อมูลทางบัญชี ไม่ถูกจัดเตรียมไว้ให้พร้อมสำหรับการร้องขอจากประเทศที่ร้องขอในหลายกรณี กล่าวคือ FSC ไม่มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามการเก็บบันทึกเอกสารทางบัญชีโดยตรงต่อองค์กรธุรกิจ
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	มีการกำหนดให้ธนาคารต้องเก็บข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ตลอดจนข้อมูลบัญชี ภายใต้ข้อบังคับและกฎหมายเกี่ยวกับ AML/CFT
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	หน่วยงาน FSC เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบและควบคุมดูแล เช่น การเข้าตรวจสอบในสถานที่ของธนาคารอย่างน้อยในทุก 2 ปี และในระหว่างการทำ Peer review พบว่า รัฐผู้ร้องขอได้มีการร้องขอข้อมูลมายัง British Virgin Islands มากถึง 300 คำขอ และได้รับการตอบรับว่าได้รับข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	จัดตั้งหน่วยงานเฉพาะที่ทำหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในแต่ละวันขึ้น "The International Tax Authority (ITA)" และให้อำนาจแก่ "Commissioner of Inland Revenue" ในการดำเนินการตามคำขอข้อมูล
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	คำขอ EOI เกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีจะถูกจัดเก็บไว้โดยองค์กรธุรกิจเหล่านั้นเอง
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคาร หน่วยงานที่มีอำนาจของ British Virgin Islands สามารถเรียกข้อมูลดังกล่าวได้โดยตรงจากธนาคารที่ครอบครองข้อมูล
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	British Virgin Islands มีกฎหมาย Mutual Legal Assistance Act (MLAA) เพื่อใช้ในการบังคับ
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับซึ่งจะเป็นเหตุในการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	กฎหมายภายใน British Virgin Islands ไม่กำหนดให้ต้องแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบถึงกรณีการตรวจสอบ หรือได้รับแจ้งคำขอ ดังนั้น จึงไม่มีการปกป้องหรือชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูล

C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	หน่วยงาน ITA ทำหน้าที่ในการพิจารณาความเกี่ยวข้องที่คาดการณ์ได้ของคำขอ เพื่อให้สอดคล้องกับ TIEAS ที่ British Virgin Islands ได้ลงนามตามอนุสัญญาพหุภาคี และ หน่วยงาน ITA จะทำการติดต่อกับรัฐที่ร้องขอ เพื่อให้แน่ใจว่ามีข้อมูลพร้อมตามที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	British Virgin Islands กำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมดภายใต้ TIEA ที่ลงนามไว้ และให้แลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานสากลทั้งหมดทุกประการ
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	British Virgin Islands ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ควรต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของ British Virgin Islands ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักษาและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของ British Virgin Islands ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	British Virgin Islands สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของ British Virgin Islands สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติ British Virgin Islands ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	British Virgin Islands มีอนุสัญญาพหุภาคี TIEA ซึ่งทำให้สามารถบังคับใช้เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับรัฐคู่สัญญาได้
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	มีผลใช้บังคับตามกฎหมายภายในประเทศ
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	British Virgin Islands มีการขยายความตกลงระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ โดยในช่วงที่มีการ Peer review มีจำนวนประเทศที่ตกลงแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมด 76 ประเทศ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	มีข้อกำหนดที่รองรับการรักษาความลับของข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนและจำกัดการเปิดเผยและการใช้ข้อมูลที่ได้รับ

C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อมูลอื่น ๆ ที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอได้รับการปฏิบัติภายใต้กฎหมายเดียวกันกับข้อมูลตามคำขอด้วยเช่นกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ในรายงานไม่มีการนำเสนอประเด็นเกี่ยวกับกรอบกฎหมาย ข้อกำหนดใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและการปกป้องผู้เสียหายและบุคคลภายนอก
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	การตอบกลับภายใน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	มีหน่วยงาน ITA (หน่วยงานภาษีระหว่างประเทศ) ทำหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยอยู่ภายใต้กระทรวงการคลัง
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายและการปฏิบัติที่เฉพาะเจาะจงซึ่งกำหนดเงื่อนไขที่เข้มงวดในการแลกเปลี่ยนข้อมูล

#### Finland - 2013

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้ง อยู่ภายใต้ National Board of Patents and Registration of Finland (NBPRF)
	[Monitoring] บริษัท : ในการตรวจสอบพบว่า ไม่พบปัญหาจากการแจ้งโดยรัฐที่มีคำขอ และแม้ข้อมูลของบริษัทที่ไม่ได้เปิดใช้งานแล้วไม่เป็นปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้กับรัฐที่ร้องขอ
A1.2 - Bearer Shares	ไม่อนุญาตให้ออกหุ้นผู้ถือได้ จึงไม่มีการระบุถึงข้อมูลของผู้ครอบครองหุ้นผู้ถือในระบบฟินแลนด์
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วนอยู่ภายใต้การดูแลของหน่วยงาน NBPRF
A1.4 - Trusts	ไม่มีกฎหมายภายในที่รับรองการจัดตั้งขึ้นของทรัสต์ใน Finland
A1.5 - Foundations	ถูกควบคุมโดยกฎหมาย Foundation Act
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	กฎหมาย Accounting Act กำหนดหลักการทั่วไปในการทำธุรกรรมทางธุรกิจทั้งหมดโดยต้องมีการบันทึกและต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้อย่างน้อย 5 ปี
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	กฎหมาย Accounting Act จะต้องมีการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารอ้างอิงอื่น ๆ หรือข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	กฎหมายเกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการบัญชีและกฎหมาย AML(ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน) กำหนดให้สถาบันการเงินต้องเก็บบันทึกของลูกค้าและธุรกรรมกับลูกค้าตลอดจนการดำเนินการ CDD
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	หน่วยงาน Fin-FSAจะมีการเข้าตรวจสอบในสถานที่ในทุก ๆ ปี โดยมีกำหนด 2 ครั้งต่อปี เพื่อการกำกับดูแลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสม่ำเสมอ
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	หน่วยงานผู้มีอำนาจของฟินแลนด์ สามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเป็นเจ้าของ ข้อมูลประจำตัว และข้อมูลทางบัญชี ซึ่งถูกรวบรวมไว้ที่หน่วยงานด้านภาษีและหน่วยงานจดทะเบียนแห่งชาติ(NBPRF)
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	การบันทึกงบการเงินจะต้องยื่นให้กับหน่วยงาน NBPRF และหน่วยงานด้านภาษี
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ภายใต้กฎหมาย Act on Assessment Procedure (AAP) ไม่มีข้อจำกัดในการใช้อำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	ภายใต้กฎหมาย AAP มาตรา 22a หน่วยงานด้านภาษีมีอำนาจลงโทษปรับหากพบว่าบุคคลซึ่งประมาทเลินเล่อต่อหน้าที่ในการให้ข้อมูลแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	การระงับพันในการรักษาความลับของธนาคารและสถาบันสินเชื่อ เป็นไปตามกฎหมาย Act on Credit Institutions (มาตรา 22)
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ไม่กำหนดให้ต้องแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบถึงกรณีมีการตรวจสอบ หรือได้รับแจ้งคำขอ ดังนั้น จึงไม่มีการปกป้องหรือชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ฟินแลนด์มีรูปแบบการพิจารณาการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้รูปแบบตามที่ OECD Model Tax Convention กำหนด
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	DTC ของฟินแลนด์ และ TIEA ทั้งหมด 39 แห่ง เปิดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลของบุคคลทั้งหมดโดยไม่จำกัดว่าต้องมีสัญชาติที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลหรือต้องมีถิ่นที่อยู่ในฟินแลนด์

C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ข้อตกลง DTC และ พิธีสารของฟินแลนด์ กำหนดว่า คู่สัญญาต้องไม่ปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลเพียงเพราะ ข้อมูลดังกล่าวถือโดยธนาคาร สถาบันการเงิน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	DTCs ของฟินแลนด์ มีบทบัญญัติที่คล้ายกับมาตรา 26(4) ของ Model Tax Convention OECD กล่าวคือ กำหนดให้ต้องใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอ โดยไม่ต้องคำนึงถึง ข้อมูลที่ร้องขอมานั้น มีประโยชน์ในการตรวจสอบภาษีของประเทศตนด้วยหรือไม่
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษี
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	กำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลใน DTC
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ความตกลงระหว่างประเทศนั้น ภายใต้กฎหมายรัฐธรรมนูญของ ฟินแลนด์ ต้องมีการนำเสนอที่รัฐสภา หากเมื่อได้รับการเห็นชอบแล้ว ข้อตกลงนั้นย่อมให้สัตยาบันได้โดยประธานาธิบดีลงนาม แล้วข้อตกลงนั้นจึงมีผลบังคับใช้ได้ต่อไป
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	ข้อตกลงทั้งหมดที่ฟินแลนด์ลงนาม และให้สัตยาบันแล้ว มีผลใช้บังคับได้ในฟินแลนด์
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ฟินแลนด์มีเครือข่ายสนธิสัญญาที่ครอบคลุม
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	DTC และ TIEAs ทั้งหมดที่ฟินแลนด์ลงนาม มีข้อกำหนดเรื่องการรักษาความลับ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อมูลอื่น ๆ ที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอได้รับการปฏิบัติภายใต้กฎหมายเดียวกันกับข้อมูลตามคำขอด้วยเช่นกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลงทั้งหมดที่ฟินแลนด์ได้ทำความตกลงไว้ กำหนดว่าประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้า หรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ

C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ฟินแลนด์มีการตอบสนองต่อคำร้องขอภายในระยะเวลา 90 วัน และใช้เวลา มากกว่า 180 วันสำหรับคำขอเพียง 5 คำขอที่มีความซับซ้อนมากเท่านั้น
C5.2 - Organisational process and resources	ไม่มีหน่วยงานกลางที่ดำเนินการ แต่หากเมื่อมีคำขอเข้ามา คำขอจะถูกแยก ออกไปตามความแตกต่างของแหล่งข้อมูลในแต่ละหน่วยงาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ไม่มีกฎหมายหรือระเบียบปฏิบัติที่กำหนดเงื่อนไขการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ไม่ สมเหตุสมผล ไม่สมส่วนหรือที่จำกัดเกินสมควร

### France - 2018

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียน และข้อมูลจะถูกจัดเก็บ รวมศูนย์ไว้ที่ทะเบียนการค้าและบริษัทแห่งชาติ (Institute National de la Propriete Industrielle :INPI)
A1.2 - Bearer Shares	หุ้นประเภทผู้ถือยังคงมีอยู่ในกฎหมายฝรั่งเศส
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : บทบัญญัติของกฎหมายธุรกิจและกฎหมายภาษีที่ ควบคุมการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและข้อกำหนดในการแจ้งต่อหน่วยงาน จัดเก็บภาษีนั้น มีเหมือนเช่นเดียวกับกรณีบริษัท
A1.4 - Trusts	แนวคิดเรื่องทรัสต์ ไม่มีอยู่ในระบบกฎหมายของฝรั่งเศส
A1.5 - Foundations	มูลนิธิไม่มีความเกี่ยวข้องกับ 2010 ToR สำหรับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	ข้อมูลบัญชีเป็นไปตามประมวลกฎหมายการค้า , ประมวลกฎหมายบัญชี แห่งชาติ , ประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเศรษฐกิจ // กำหนดให้ บันทึกทางบัญชีต้องบันทึกธุรกรรมทั้งหมด
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ตามกฎหมายพาณิชย์และกฎหมายภาษีอากร กำหนดให้ต้องจัดเก็บ เอกสารอ้างอิง
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ข้อมูลธนาคารของฝรั่งเศสมีอยู่ภายใต้กฎหมายเกี่ยวกับ AML/CFT และ กฎหมายภาษี
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ฝรั่งเศสมีหน่วยงาน (Fichier des Comptes Bancaires : FICOBA) ซึ่งทำให้ หน่วยงานด้านภาษีมีรายชื่อบัญชีธนาคารทั้งหมดที่ถือครองโดยบุคคลหรือนิติ บุคคลในฝรั่งเศส

B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	หน่วยงานผู้มีอำนาจในการจัดเก็บภาษีซึ่งเป็นสำนักงานกิจการระหว่างประเทศ (International Affairs Office : CF)
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	กำหนดให้บริษัทที่จัดเก็บบันทึกทางบัญชีในรูปแบบดิจิทัล ต้องพร้อมจัดส่งสำเนาอิเล็กทรอนิกส์ของบันทึกทางบัญชีให้แก่หน่วยงานภาษี
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ไม่มีบทบัญญัติทางกฎหมายในฝรั่งเศสที่จะจำกัดอำนาจของหน่วยงานภาษี เพื่อการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี รายงานจึงสรุปว่าหน่วยงานของฝรั่งเศสมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่ครอบคลุมตามมาตรฐาน
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	มีมาตรการลงโทษ สำหรับการละเมิดเกี่ยวกับการสื่อสารที่เป็นการปฏิเสธที่จะให้ข้อมูล ภายใต้กฎหมาย (art. 1734 Tax Code) และการคัดค้านการดำเนินการของตัวแทนภายใต้กฎหมาย (art. 1746 Tax Code)
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ประมวลกฎหมายอาญาฝรั่งเศส ถ้าบุคคลที่เกี่ยวข้องเปิดเผยข้อมูลความลับมีโทษจำคุกและปรับ
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ไม่มีการกำหนดสิทธิหรือแนวปฏิบัติในการแจ้งทางกฎหมายของฝรั่งเศส
C1	Compliant
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า เครือข่ายของฝรั่งเศสได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน EOIR
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ฝรั่งเศสมีการยืนยันการตีความว่าการแลกเปลี่ยนข้อมูล "กฎหมายภาษีในประเทศตนนั้นมีผลบังคับใช้กับผู้เสียภาษีทุกคน" ไม่ว่าพวกเขาเป็นบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในฝรั่งเศสหรือไม่
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	หน่วยงานผู้มีอำนาจทางภาษีของฝรั่งเศสสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีได้ทุกประเภท
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานระบุว่า ไม่มีปัญหาใด ๆ เกี่ยวกับความเกี่ยวข้องภายในทางภาษีของประเทศฝรั่งเศสและไม่พบปัญหาการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับธนาคาร

C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีข้อกำหนดความผิดทางอาญาสำหรับความผิดแบบอาญาคู่ในกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของฝรั่งเศส
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของฝรั่งเศสตั้งแต่ปี 2011 กำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานระบุว่าไม่มีข้อจำกัดใด ๆ ในรูปแบบที่ร้องขอ โดยฝรั่งเศสจะไม่ปฏิเสธคำขอและดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้ตามคำขอ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	การตรวจสอบ รายงานว่าข้อตกลง สนธิสัญญาต่าง ๆ ส่วนใหญ่ของฝรั่งเศสมีผลใช้บังคับได้
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	ฝรั่งเศสมีการกำหนดกรอบกฎหมายที่จำเป็นเพื่อให้แน่ใจว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมดจะมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดไว้ในมาตรา 55 แห่งรัฐธรรมนูญ กล่าวคือ สนธิสัญญามีผลเหนือกฎหมายภายใน จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ในการดำเนินการ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ฝรั่งเศสมีเครือข่ายสนธิสัญญาภาษี และ TIEA กล่าวคือฝรั่งเศสสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลไปประเทศคู่สัญญาได้ถึง 141 ประเทศ ณ ปี 2011 และยังคงขยายเครือข่ายอยู่
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ข้อกำหนดในสนธิสัญญาที่มีผลบังคับใช้ในส่วนที่เกี่ยวกับการรักษาความลับและข้อกำหนดทางกฎหมายและระเบียบที่กำกับตัวแทนด้านภาษี ที่มีการเข้าถึงข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนภายใต้สนธิสัญญานั้นสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัย
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับมีอยู่ในข้อตกลงที่บังคับใช้ และในกฎหมายของฝรั่งเศส ซึ่งรวมไปถึงเอกสารที่แนบมาและการสื่อสารทั้งหมดระหว่างการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	สนธิสัญญาฝรั่งเศสทุกฉบับตกลงไว้ว่า ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
<b>C5</b>	<b>Partially Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานตั้งข้อสังเกตว่า ฝรั่งเศสไม่มีการแจ้งให้ทราบถึงสถานะคำขอ เมื่อหน่วยงานผู้มีอำนาจไม่ตอบกลับภายใน 90 วัน

C5.2 - Organisational process and resources	ฝรั่งเศสกำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงงบประมาณหรือตัวแทนที่ได้รับมอบหมาย เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อจำกัดทั้งในสนธิสัญญาและ TIEA ถึงเงื่อนไขที่จะจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูล

### Iceland - 2013

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียน และข้อมูลจะถูกจัดเก็บรวมศูนย์ไว้ที่ Register of Enterprises (DIR)
A1.2 - Bearer Shares	ไม่อนุญาตให้ออกหุ้นผู้ถือได้
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ต้องมีการแจ้งข้อมูลความเป็นเจ้าของและข้อมูลระบุตัวตนของหุ้นส่วนตนให้แก่หน่วยงาน District Commissioner และ/หรือ Register of Enterprises
A1.4 - Trusts	กฎหมายไอซ์แลนด์ไม่ได้กำหนดไว้สำหรับการสร้างทรัสต์
A1.5 - Foundations	มูลนิธิที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของไอซ์แลนด์มีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้กับไอซ์แลนด์ ส่วนนี้จึงมีข้อมูลอยู่ในฐานระบบการจดทะเบียน(DIR)
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	ภายใต้กฎหมายการบัญชีและการทำบัญชีของไอซ์แลนด์ กำหนดให้มีการบันทึกการบัญชีสำหรับธุรกรรมและการใช้เงินอย่างชัดเจน
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีได้กำหนดไว้ให้ต้องมีการแสดงถึงเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมต่าง ๆ ทั้งหมด
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ภายในกฎหมาย AML ซึ่งมีผลบังคับใช้กับธนาคาร (ในฐานะสถาบันการเงิน) ภายในข้อกำหนดของ CDD ลูกค้ำ โดยกำหนดให้ต้องมีการยืนยันตัวตนของผู้ให้บริการ และธนาคารยังถูกกำหนดให้ต้องเก็บบันทึกที่เกี่ยวข้องกับบัญชีทั้งหมดและข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	หน่วยงานผู้มีอำนาจของไอซ์แลนด์ได้ขอข้อมูลจากธนาคารเพื่อตอบสนองคำร้องกลับไปภายในระยะเวลา 90 วัน และรัฐที่ร้องขอได้ระบุว่าพวกเขาพอใจกับข้อมูลที่ได้รับ
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ซึ่งได้มอบหมายหน้าที่ให้กับ Directorate of internal Revenue (DIR) เป็นหน่วยงานที่จัดการกับคำร้องขอทั้งตอนเข้าและตอนส่งออก

B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	ข้อมูลขององค์กรธุรกิจทั้งหมดจะอยู่ในความครอบครองของ DIR
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ตามกฎหมายภาษีเงินได้ ไม่ได้กำหนดว่าการยื่นข้อมูลให้หน่วยงานภาษี จำกัด เพียงเพื่อการใช้งานในวัตถุประสงค์ภายในประเทศเท่านั้น
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตาม เกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้ โดยมีทั้งโทษจำคุกและโทษปรับ
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ตามกฎหมาย Act on Financial Undertakings มาตรา 58 กำหนดให้ธนาคาร มีภาระหน้าที่ในการรักษาความลับเกี่ยวกับข้อมูลใด ๆ ที่ได้รับมาจากการปฏิบัติหน้าที่
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ไม่มีการกำหนดให้ต้องแจ้งเดือนบุคคลที่ถูกร้องขอข้อมูลของ EOI
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	DTC ของไอซ์แลนด์ มีรูปแบบตาม Model Tax Convention และในช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ไม่พบว่าไอซ์แลนด์ปฏิเสธคำร้องขอ
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ไอซ์แลนด์ตีความข้อตกลง DTC ที่ได้ทำไว้ โดยให้ครอบคลุมถึงบุคคลทุกคนที่เกี่ยวข้องกับไอซ์แลนด์
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	TIEA ทั้งหมดที่ไอซ์แลนด์สรุปไว้ มีการห้ามอย่างชัดเจนไม่ให้ประเทศคู่สัญญา ปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลที่ร้องขอเพียงเพราะถูกครอบครองโดยสถาบันการเงิน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	DTC และ TIEAs ทั้งหมดที่ไอซ์แลนด์ได้เข้าร่วมตกลง กำหนดให้ต้องมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้ว่าจะไม่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ด้านภาษีของประเทศ ไอซ์แลนด์ก็ตาม
C1.5 - Absence of dual criminality principle	เครื่องมือการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีและในทางปฏิบัติ ไม่มีปัญหาที่เชื่อมโยงกับความผิดทางอาญาแบบคู่ที่เกิดขึ้น
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของ ไอซ์แลนด์ กำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งทางแพ่งและทางอาญา

C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อกำหนดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลใน DTC ของไอซ์แลนด์ ที่จะป้องกันไม่ให้ฟินแลนด์ให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และเป็นไปตามถ้อยคำตามมาตรา 5(3) ของ the Model TIEA
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ในช่วงเวลาที่ตรวจสอบ จากข้อตกลง EOI แบบทวิภาคีจำนวน 75 ฉบับ มีเพียง 12 ฉบับที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ เนื่องจากการให้สัตยาบันและการดำเนินการ
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	ข้อตกลงทั้งหมดไอซ์แลนด์แลนด์ลงนาม และให้สัตยาบันแล้ว มีผลใช้บังคับได้ในฟินแลนด์
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ไอซ์แลนด์มีเครือข่าย EOI ที่กว้างขวาง ภายใต้ข้อตกลงแบบทวิภาคีและแบบพหุภาคี และการเข้าร่วมใน Joint Nordic TIEA Co-operation ด้วย ทั้งนี้ ไอซ์แลนด์ยังคงเจรจา DTC เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องอีกด้วย
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	การเปิดเผย, การใช้ และการป้องกัน ตลอดจนทุกข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนของไอซ์แลนด์อยู่ภายใต้กฎหมายภายในของไอซ์แลนด์ยังกำหนดไว้ใน กฎหมายภาษีเงินได้ และในช่วงการตรวจสอบไม่พบปัญหาเกี่ยวกับการรักษาความลับ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของไอซ์แลนด์ถูกปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกันภายใต้มาตรฐานเดียวกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
<b>C5</b>	<b>Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	TIEA ของไอซ์แลนด์ทั้งหมด มีข้อกำหนดซึ่งกำหนดให้ภาคีสัญญาต้องส่งข้อมูลที่ร้องขอไปยังฝ่ายที่ขอโดยเร็วที่สุด
C5.2 - Organisational process and resources	ไอซ์แลนด์กำหนดให้หน่วยงานที่มีอำนาจในการจัดการกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล คือ DIR สำหรับการจัดการทางคดีแพ่ง และในคดีการสอบสวนทางอาญา ให้อยู่ในอำนาจของหน่วยงาน DTI
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ไม่มีกฎหมายหรือแนวทางปฏิบัติในไอซ์แลนด์ที่กำหนดเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล ไม่สมส่วน หรือจำกัด อย่างไม่เหมาะสมในการแลกเปลี่ยนข้อมูล

## Italy – 2017

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งต่อหน่วยงาน Business Register ตามประมวลกฎหมายแพ่ง มาตรา 2469 และมาตรา 2470
A1.2 - Bearer Shares	ไม่อนุญาตให้ออกหุ้นผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ต้องมีการแจ้งข้อมูลความเป็นเจ้าของและข้อมูลระบุตัวตนของหุ้นส่วนตนให้แก่หน่วยงาน AE และห้างหุ้นส่วนจะต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี ซึ่งจะต้องมีการระบุตัวตนของหุ้นส่วนทั้งหมด
A1.4 - Trusts	กฎหมายของอิตาลีไม่ได้อำนาจการจดทะเบียนทรัสต์ในอิตาลี
A1.5 - Foundations	กฎหมายอิตาลีกำหนดให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้ (ประมวลกฎหมายแพ่ง) โดยต้องมีการระบุถึงข้อมูลผู้ก่อตั้ง ตัวแทน และผู้รับผลประโยชน์ของมูลนิธิ
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	ภายใต้การกำหนดภาระหน้าที่ทางบัญชีคือ กฎหมายแพ่ง โดยต้องเก็บบันทึกข้อมูลไว้เป็นเวลา 10 ปี และกฎหมายภาษีอากร บันทึกทางบัญชีต้องเก็บไว้อย่างน้อย 5 ปี
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ตามรายงาน เอกสารอ้างอิง อยู่ภายใต้การดูแลของหน่วยงานภาษีผ่านการตรวจสอบภาษีพร้อมกับบันทึกทางบัญชีอื่น ๆ และข้อกำหนดในการเก็บรักษาเอกสารอ้างอิงเหมือนกับการเก็บบันทึกทางบัญชีอื่น ๆ
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ภายในกฎหมาย AML ซึ่งมีผลบังคับใช้กับธนาคาร (ในฐานะสถาบันการเงิน) ภายในข้อกำหนดของ CDD ลูกค้า โดยกำหนดให้ต้องมีการยืนยันตัวตนของผู้ให้บริการ และธนาคารยังถูกกำหนดให้ต้องเก็บบันทึกที่เกี่ยวข้องกับบัญชีทั้งหมดและข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	หน่วยงานผู้มีอำนาจของไอซ์แลนด์ได้ขอข้อมูลจากธนาคารเพื่อตอบสนองคำร้องกลับไปภายในระยะเวลา 90 วัน และรัฐที่ร้องขอได้ระบุว่าพวกเขาพอใจกับข้อมูลที่ได้รับ
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	หน่วยงานบริหารภาษีของอิตาลี เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องทุกประเภท รวมทั้งข้อมูลความเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคาร เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี โดยไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ในทางภาษีภายในประเทศอิตาลี
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	มีการจัดทำทะเบียนภาษี เพื่อเป็นคลังข้อมูลซึ่งจัดเก็บข้อมูลทั้งหมดเพื่อประโยชน์ในทางภาษี เช่น การมีข้อมูลที่ระบุตัวผู้เสียภาษีและสถานะทางภาษี

B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	อิตาลีไม่ได้มีข้อจำกัดการยื่นข้อมูลให้หน่วยงานภาษีเพียงเพื่อการใช้งานในวัตถุประสงค์ภายในประเทศเท่านั้น
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	มีการกำหนดบทลงโทษในทางปกครองและทางอาญา สำหรับการไม่ปฏิบัติตามและการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	กำหนดให้ธนาคารมีภาระหน้าที่ในการรักษาความลับเกี่ยวกับข้อมูลใด ๆ ที่ได้รับมาจากการปฏิบัติหน้าที่
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	มีการระบุไว้ว่าการรับและการให้ข้อมูลที่ร้องขอ ไม่สามารถใช้สิทธิอุทธรณ์ขัดขวางได้
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ข้อตกลง EOI ของอิตาลีทั้งหมด โดยทั่วไปมีรูปแบบตามอนุสัญญา OECD Model TIEA มาตรา 26 ซึ่งสอดคล้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้มาตรฐานความเกี่ยวข้องที่คาดการณ์ได้
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้การแลกเปลี่ยนข้อมูล EOI ของอิตาลีทั้งหมด ถูกกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งครอบคลุมกับบุคคลทุกคน แม้ว่าใน DTC บางฉบับไม่มีการระบุไว้โดยชัดแจ้ง แต่อิตาลีชี้แจงว่ามีการตีความให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลครอบคลุมกับทุกบุคคล โดยไม่คำนึงถึงถิ่นที่อยู่ของบุคคลเหล่านั้น
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมดของอิตาลี มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในทุกประเภทโดยไม่มีการปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลที่ร้องขอเพียงเพราะถูกครอบครองโดยสถาบันการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ Model DTC
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	กำหนดให้ต้องมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้ว่าจะไม่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ด้านภาษีของประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษี
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	กำหนดให้ต้องมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้ว่าจะไม่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ด้านภาษีของประเทศ
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลใน DTC ของอิตาลี ที่จะป้องกันไม่ให้อิตาลีให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ

C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	เครือข่าย EOI ของอิตาลีครอบคลุมประเทศใน 146 ประเทศ ผ่านความตกลงทวิภาคี 119 ฉบับ และอนุสัญญาพหุภาคี และตราสารของสหภาพยุโรป ที่มีผลบังคับใช้
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	อิตาลีมีกฎหมายภายในที่จำเป็นต่อการปฏิบัติตามข้อตกลง EOI อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากในการตรวจสอบไม่พบว่าอิตาลีไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้แต่อย่างใด
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	อิตาลีมีเครือข่าย EOI ที่ครอบคลุม 146 ประเทศ ผ่าน 107 DTC และ 12 TIEA และอนุสัญญาพหุภาคี
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ภายใต้กฎหมายภายในของอิตาลี มีการรักษาความลับที่เพียงพอในการป้องกันข้อมูลภาษี
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของอิตาลีถูกปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกันภายใต้มาตรฐานเดียวกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของอิตาลีกำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้น ๆ
<b>C5</b>	<b>Largely Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	อิตาลีสามารถตอบสนองคำขอกลับได้ภายในระยะเวลา 90 วัน แต่ก็ยังคงพบว่ามี การตอบสนองต่อคำขอบางส่วนที่ล่าช้า อาจด้วยกระบวนการสอบสวนทางอาญาในอิตาลี และคำร้องขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคาร ซึ่งจะใช้เวลาในการตอบกลับคำขอโดยเฉลี่ยอยู่ที่ 243 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	รายงานระบุว่าเวลาตอบสนองคำขอของอิตาลียังไม่มีประสิทธิภาพ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอิตาลี ไม่มีปัจจัยหรือปัญหาที่อาจจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วนหรือไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

**Mexico – 2014**

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งต่อหน่วยงาน Public Registry of Property and Commerce : RPPC
A1.2 - Bearer Shares	ไม่อนุญาตให้ออกหุ้นผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ต้องมีการแจ้งข้อมูลความเป็นเจ้าของและข้อมูลระบุตัวตนของหุ้นส่วนตนให้แก่หน่วยงาน General Notarial Archive
A1.4 - Trusts	เม็กซิโก ไม่ยอมรับแนวคิดเกี่ยวกับ ทรัสต์ในกฎหมาย
A1.5 - Foundations	กฎหมายเม็กซิโก ไม่ยอมรับการตั้งมูลนิธิ
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	การบัญชีของนิติบุคคลในเม็กซิโก ถูกควบคุมโดยประมวลกฎหมาย Commerce Code (CCO)
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ตามรายงาน เอกสารอ้างอิง อยู่ภายใต้การดูแลของหน่วยงานภาษีผ่านการตรวจสอบภาษีพร้อมกับบันทึกทางบัญชีอื่น ๆ และข้อกำหนดในการเก็บรักษา เอกสารอ้างอิงเหมือนกับการเก็บบันทึกทางบัญชีอื่น ๆ
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ภายใต้กฎหมาย AML ของเม็กซิโก มีความครอบคลุมระบบการเงินทั้งหมด รวมถึงสถาบันการเงิน สินเชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ฯลฯ ซึ่งองค์กรเหล่านั้นมีภาระผูกพันที่ต้องเก็บบันทึกการทำธุรกรรมทั้งหมด
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	มีหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการควบคุมธนาคารของเม็กซิโกและธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในเม็กซิโก คือ CNBV
B1	Largely Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของเม็กซิโกนั้น อยู่ภายใต้การดูแลของหน่วยงานการบริหารภาษีของเม็กซิโก (SAT) และหน่วยงานบริหารภาษีสำหรับผู้เสียภาษียรายใหญ่' ตาม Tax Administration Service Act (LSAT) และ Regalement Interior del Service de Administration Tributaries (RISAT)
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	การรวบรวมข้อมูลข้อมูล หน่วยงานผู้มีอำนาจของเม็กซิโก สามารถเข้าถึงฐานข้อมูลจาก SAT ได้โดยตรง หากข้อมูลที่ร้องขออยู่ในหน่วยงานอื่น หน่วยงานผู้มีอำนาจของเม็กซิโกจะดำเนินการติดต่อหน่วยงานเหล่านั้น โดยตรงได้เช่นกัน
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	การแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน หน่วยงาน SAT สามารถใช้อำนาจการเข้าถึงข้อมูลภายในประเทศทั้งหมด เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Art.7(IX) LSAT)

B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	รายงานระบุว่าเม็กซิโก มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้เข้ามาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	รายงานระบุว่า เม็กซิโก มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามเม็กซิโก ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของเม็กซิโก ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า เม็กซิโก ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า เม็กซิโก มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	เม็กซิโก ไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	เม็กซิโก มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่เม็กซิโก ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่าเม็กซิโก ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่เม็กซิโก ได้ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าเม็กซิโก มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่าเม็กซิโก มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 - In effect	เม็กซิโก มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าเม็กซิโก มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่เม็กซิโก ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของเม็กซิโก ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ในระหว่างการตรวจสอบเม็กซิโกไม่ตอบสนองกลับคำขอ 41 รายการ และเม็กซิโกไม่สามารถยืนยันอย่างแน่ชัดถึงสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกรณีเหล่านี้ได้
C5.2 - Organisational process and resources	กระทรวงการคลังของรัฐบาลกลางเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจภายใต้ตราสาร EOI ของเม็กซิโกและมีความ รับผิดชอบโดยรวมสำหรับโครงการ EOI ของเม็กซิโก Federal Central Tax Office ทำหน้าที่เป็นผู้มีอำนาจ กระทรวงการคลังของรัฐบาลกลางได้ออกคำสั่ง
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่ควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วนหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมไม่มีการระบุปัจจัย หรือประเด็นที่อาจจำกัด EOI ที่มีประสิทธิภาพอย่างไม่สม เหตุสมผลไม่สมส่วนหรือไม่

#### Germany – 2017

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งต่อหน่วยงานรัฐของเยอรมนี ตามกฎหมาย “The Commercial Code and the acts dealing with specific types of companies” รวมถึงเยอรมนีได้มีการกำหนดให้ต้องมีการแจ้งและระบุถึงข้อมูลของผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงจากองค์กรธุรกิจต่าง ๆ ไว้ในกฎหมายดังกล่าวและที่เกี่ยวข้องด้วย

A1.2 - Bearer Shares	เยอรมนียินยอมให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ แต่ยังไม่มีการที่แน่ชัดหรือเพียงพอ ตลอดจนกลไกที่จะสามารถติดตามความเป็นเจ้าของในหุ้นชนิดผู้ถือได้
A1.3 - Partnerships	มีข้อกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนต้องระบุถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของ ข้อมูลระบุตัวตน รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของตามกฎหมายและผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง
A1.4 - Trusts	กฎหมายของเยอรมนี ไม่ยอมรับแนวคิดของทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายของเยอรมนียอมรับหลักเกี่ยวกับการจัดตั้งมูลนิธิ โดยกรอบกฎหมายช่วยให้มีข้อมูลของผู้ก่อตั้ง และผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงของมูลนิธิ
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	กฎหมายการค้าและกฎหมายภาษีอากร ได้กำหนดให้หน่วยงานองค์กรธุรกิจทั้งหมดที่จดทะเบียนภายใต้กฎหมายเยอรมนีนั้น ต้องมีการเก็บรักษาเอกสารทางบัญชี รวมทั้งเอกสารอ้างอิงไว้ตามที่กำหนดอย่างน้อย 5 ปี
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ตามรายงาน เยอรมนีกำหนดให้ผู้ค้าทุกราย รวมถึงบริษัท นิติบุคคลทั้งหมดต้องเก็บหนังสือและบันทึกเพื่อแสดงธุรกรรมทางการค้าอย่างชัดเจนและฐานะทางการเงินตามหลักการบัญชี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	PRG รายงานและระบุว่าเยอรมนีควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าธนาคารจำเป็นต้องระบุผู้รับผลประโยชน์ทั้งหมด หรือ กลุ่มผู้รับผลประโยชน์ของทรัสต์ที่มีบัญชีกับธนาคารในเยอรมนี
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	PRG ได้ระบุถึงความล่าช้าบางประการในการรับข้อมูลธนาคาร แต่ไม่มีปัญหาใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความร่วมมือใช้งานของข้อมูลดังกล่าว และไม่มีการแจ้งปัญหาใด ๆ เกี่ยวกับความร่วมมือใช้ข้อมูลหรือคุณภาพของข้อมูลธนาคาร
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	อำนาจในการรวบรวมข้อมูลเพื่อตอบกลับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอ มีกำหนดไว้ในประมวลกฎหมายการค้าของเยอรมนี
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	หน่วยงานที่มีอำนาจของเยอรมนีคือ Federal Central Tax Office
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ประมวลกฎหมายการค้าของเยอรมนีได้กำหนดโดยชัดแจ้งว่า หน่วยงานสรรพากรอาจใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศเพื่อตอบสนองการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอได้

B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	หน่วยงานสรรพากรเยอรมนีสามารถใช้วิธีการสืบสวนทั้งหมด เพื่อตอบสนองต่อคำขอของ EOI ได้
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ประมวลกฎหมายการคลังของเยอรมนี มาตรา 30a(5) ธนาคารต้องให้ข้อมูลและเอกสารแก่หน่วยงานสรรพากร
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	กฎหมายเยอรมนีมีข้อกำหนดให้แจ้งล่วงหน้าไปยังเจ้าของข้อมูล โดยมีกำหนดให้ยื่นคำคัดค้านภายในสี่สัปดาห์นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง รวมถึงหากเกินกว่านั้น การคัดค้านจะไม่เป็นผล และจะไม่มีการยื่นอุทธรณ์ใดๆ
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	เครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของ EOI ของเยอรมนีอยู่ในส่วนที่เหมาะสม และได้รับการจัดอันดับว่าสอดคล้องกับมาตรฐาน และภายใต้ความตกลงที่เยอรมนีได้ลงนามมีการระบุชัดเจนถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแก่คู่สัญญาที่ร้องขอได้ แม้ตนจะไม่ได้มีส่วนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองแต่อย่างใด
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ข้อตกลงที่เยอรมนีได้ลงนาม มีข้อกำหนดในส่วนที่ว่า การแลกเปลี่ยนข้อมูลต้องเกี่ยวข้องกับครอบครัวกับบุคคลทั้งหมดไว้แล้ว โดย PRG ไม่ได้หยิบยกประเด็นใด ๆ ขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	รายงานระบุว่าเครื่องมือการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเยอรมนี ได้ระบุไว้ในทุกความตกลงว่า รัฐผู้ทำสัญญาจะต้องไม่ปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลเพียงเพราะว่าข้อมูลนั้นถือครองโดยสถาบันการเงิน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	DTC ของเยอรมนี กำหนดไว้ว่าการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเยอรมนีสามารถกระทำได้ทุกประเภทโดยไม่คำนึงถึงจนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองแต่อย่างใด
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่เยอรมนีปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	เยอรมนีสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา และไม่พบปัญหาในทางปฏิบัติ
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานระบุว่าเยอรมนีไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจาก DTCs และ TIEAs ต่อรูปแบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลเฉพาะ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ตามรายงานระบุว่า เยอรมนีมีการบังคับใช้ข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้โดยไม่มีรายงานถึงปัญหา
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	เยอรมนีได้วางกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเพื่อให้มีผลกับกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยไม่มีการยกประเด็นขึ้นพิจารณาในการตรวจสอบแต่อย่างใด

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	พันธมิตรทั้งหมดสนใจที่จะทำข้อตกลง EOI กับเยอรมนี ดังนั้น ข้อมูลองค์ประกอบทั้งหมดจึงสอดคล้องกัน โดยความเห็นจากสมาชิก global forum แนะนำให้เยอรมนีรักษาแผนปฏิบัติต่อไป
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	DTC ทั้งหมดของเยอรมนีกำหนดให้ข้อมูลที่แลกเปลี่ยนภายใต้สนธิสัญญาต้องเป็นความลับ กฎและขั้นตอนการรักษาความลับเพิ่มเติมมีรายละเอียดอยู่ใน Guidance Note on International Administrative Assistance through Exchange of Information in Tax Matters ที่ออกโดยกระทรวงการคลังของรัฐบาลกลาง
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูล และกฎหมายภายในของเยอรมนี ไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อกำหนดของเยอรมนี กำหนดให้กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลสามารถปฏิเสธการให้ข้อมูลได้ หากเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยทางการค้า ความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม วิชาชีพ หรือข้อมูลที่ผิดเพี้ยนขัดต่อประโยชน์สาธารณะ ทั้งนี้ ในช่วงเวลาการตรวจสอบ Peer review ไม่พ้อข้อกังวลจากประเทศคู่สัญญาของเยอรมนี
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ในระหว่างการตรวจสอบเยอรมนีไม่ตอบสนองกลับคำขอ 51 รายการ และเยอรมนีไม่สามารถยืนยันอย่างแน่ชัดถึงสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกรณีเหล่านี้ได้
C5.2 - Organisational process and resources	กระทรวงการคลังของรัฐบาลกลางเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจภายใต้ตราสาร EOI ของเยอรมันและมีความ รับผิดชอบโดยรวมสำหรับโครงการ EOI ของเยอรมนี Federal Central Tax Office ทำหน้าที่เป็นผู้มีอำนาจ กระทรวงการคลังของรัฐบาลกลางได้ออกคำสั่ง
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่ควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วนหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมไม่มีการระบุปัจจัย หรือประเด็นที่อาจจำกัด EOI ที่มีประสิทธิภาพอย่างไม่สม เหตุสมผลไม่สมส่วนหรือไม่

## Singapore – 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งต่อนายทะเบียนคือ Accounting and Corporate Regulatory Authority (ACRA) [Monitoring] : แม้ว่าจะมีการกำหนดถึงมาตรการระบุถึงข้อมูลผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริง แต่เนื่องจากพึ่งบังคับใช้ จึงยังต้องติดตามผลการปฏิบัติตามอยู่
A1.2 - Bearer Shares	สิงคโปร์ไม่อนุญาตให้ออกหุ้นประเภทผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	มีข้อกำหนดให้ต้องยืนยันข้อมูลหุ้นส่วนของตนต่อนายทะเบียน(IRAS) และต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง
A1.4 - Trusts	สามารถจัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายของสิงคโปร์
A1.5 - Foundations	สิงคโปร์ไม่มีกฎหมายอนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิ
A2	Compliant
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	ข้อกำหนดทางบัญชีของสิงคโปร์อยู่ภายใต้กฎหมาย Commercial laws และใน
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	กฎหมายภาษีสิงคโปร์โดยต้องอธิบายธุรกรรมทั้งหมดได้อย่างถูกต้อง ทำให้สามารถกำหนดฐานะทางการเงินของกิจการและการจัดการ งบการเงิน บันทึกทางบัญชีที่จำเป็นต้องเก็บรักษาไว้ รวมถึงเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ เช่น ตามพระราชบัญญัติบริษัทกำหนดให้ทุกบริษัทต้องเก็บรักษาบันทึกทางบัญชีและบันทึกอื่น ๆ ที่อธิบายธุรกรรมและฐานะการเงินของบริษัทอย่างเพียงพอได้ บริษัทต่างชาติที่ประกอบธุรกิจในสิงคโปร์ต้องยื่นงบการเงินของบริษัทต่อหน่วยงาน ACRA ของสิงคโปร์ และการกำกับดูแลตามข้อกำหนดทางบัญชีดังกล่าวอยู่ภายใต้การดำเนินการของหน่วยงาน IRAS และ ACRA ผ่านการตรวจสอบภาษี ที่เกิดขึ้นจากหน้าที่ในการยื่นภาษี
A3	Compliant
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ข้อมูลบันทึกธนาคารของสิงคโปร์ อยู่ภายใต้การกฎหมายและระเบียบคำสั่งของ Monetary Authority of Singapore (MAS) และ AML/CFT และธนาคารจะต้องระบุและตรวจสอบผู้ได้รับประโยชน์จากผู้ถือบัญชี ตามมาตรฐาน CDD ภายใต้กรอบ AML
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ธนาคารได้รับการกำกับดูแลและติดตามโดยหน่วยงาน Monetary Authority of Singapore และมีการใช้มาตรการบังคับ ซึ่งได้แก่บทลงโทษทางปกครองและทางอาญา และโทษปรับกรณีที่มีการละเมิดข้อกำหนดทางกฎหมาย

B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	สิงคโปร์มีกฎหมายที่กำหนดถึงมาตรการลงโทษ กรณีที่การไม่ให้ข้อมูลที่ร้องขอ อาจถูกปรับและอาจนำไปสู่การลงโทษทางอาญา เมื่อมีการตัดสินลงโทษ ตาม มาตรา 65B แห่ง ITA และบทลงโทษมีผลบังคับใช้โดยไม่คำนึงถึงว่ามีการขอ ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ในประเทศหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการทำการ แลกเปลี่ยนข้อมูลหรือไม่ และนำไปใช้บุคคลใดก็ตามที่ครอบครองหรือควบคุม ข้อมูลที่ร้องขอ
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	ภายใต้กฎหมาย Income Tax Act (ITA) เจ้าหน้าที่ที่สามารถเข้าถึงอาคาร สถานที่ เอกสาร คอมพิวเตอร์ หรือข้อมูลใด ๆ ได้ตลอดเวลาเพื่อวัตถุประสงค์ใด ๆ ของ ITA และหน่วยงาน IRAS สามารถขอข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายได้ของบุคคล หรือขอคำชี้แจงจากบุคคลที่มีบัญชีธนาคาร สินทรัพย์ แหล่งที่มาของรายได้ หรือ ข้อเท็จจริงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	มีการใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศทั้งหมด โดยไม่ต้องคำนึงถึง ผลประโยชน์ทางภาษีในประเทศ เพื่อวัตถุประสงค์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ภายใต้ ข้อตกลงที่กำหนดไว้
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	สิงคโปร์มีกฎหมายที่กำหนดถึงมาตรการลงโทษ กรณีที่การไม่ให้ข้อมูลที่ร้องขอ อาจถูกปรับและอาจนำไปสู่การลงโทษทางอาญา
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	แม้ข้อมูลของธนาคารและ ทรัสต์ในสิงคโปร์จะถูกจำกัดเป็นความลับภายใต้ พ.ร.บ.การธนาคารและพ.ร.บ.บริษัท ทรัสต์ แต่ก็ได้รับการยกเว้นให้สามารถ เปิดเผยได้หากเป็นไปได้เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้ความตกลง
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	กฎหมายของสิงคโปร์ไม่ต้องการให้มีการแจ้งเตือนผู้เสียหาย ภายใต้คำขอของ การแลกเปลี่ยนข้อมูล ก่อนหรือหลังข้อมูลที่ร้องขอจะถูกแลกเปลี่ยน เว้นแต่จะมีการ แลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้ความลับของธนาคารหรือความลับของทรัสต์
C1	Compliant
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของสิงคโปร์จำนวน 142 คู่สัญญา มีการอนุญาตให้มีการ แลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการ บังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงจำนวน 142 ฉบับ มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูล สำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัติ นั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบ ยกขึ้นมา

C1.3 - Obligation to exchange all types of information	สิงคโปร์มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคารและ ทรัสต์ ซึ่งแต่เดิมไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ การแก้ไขนี้ทำให้สิงคโปร์สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทตามมาตรฐาน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	สิงคโปร์ได้มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อให้ไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศของตนเองด้วยนั้นออกไป จึงทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่มีข้อจำกัดอีกต่อไป
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่สิงคโปร์ปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	สิงคโปร์สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของสิงคโปร์ สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติสิงคโปร์ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี จำนวน 90 ฉบับ และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมด 142 คู่สัญญา ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันแล้ว
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	สิงคโปร์มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว เนื่องจากในขณะที่ตรวจสอบไม่พบปัญหาว่าสิงคโปร์ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เนื่องจากผลกระทบที่ไม่ชัดเจนหรือข้อจำกัดของข้อตกลง
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	สิงคโปร์มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมใน 142 ประเทศคู่สัญญา ผ่าน 89 DTCs และ 1 TIEA และความตกลงพหุภาคี จึงครอบคลุมกลุ่มประเทศ G20 และ สมาชิกของ OECD ทั้งหมด
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	สิงคโปร์ จะมีการกำหนดเรื่องการรักษาความลับไว้ตาม มาตรา 26 (2) ของ The Model DTC และในกฎหมายภายในของสิงคโปร์มีการกำหนดบทลงโทษทั้งทางปกครอง และทางอาญา
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูล และกฎหมายภายในของสิงคโปร์ ไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ

C4	Compliant
C4.1 - Exceptions to requirement to provide information	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของสิงคโปร์ทั้งหมดมีข้อกำหนดเกี่ยวกับสิทธิและการป้องกันแก่ผู้เสียภาษีและบุคคลที่สาม ตามมาตรฐานที่ระบุไว้ในมาตรา 26(3) ของ The Model DTCs
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานระบุว่า สิงคโปร์มีการตอบสนองโดยการให้ข้อมูลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม มีกระบวนการและทรัพยากรที่เหมาะสม และไม่มีรายงานข้อกังวลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C5.2 - Organisational process and resources	สิงคโปร์มีกระบวนการและทรัพยากรในองค์กรที่เพียงพอสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น มีการจัดการคำขอทั้งขาเข้าและขาออกทั้งหมดโดยการรวมไว้ที่ศูนย์แผนกภาษีและความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ (ITAR)
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	สิงคโปร์ไม่มีปัจจัยหรือประเด็นที่ระบุถึงข้อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ไม่สมเหตุสมผล เกินสัดส่วนหรือไม่เหมาะสม

#### United Kingdom – 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : การจดทะเบียนบริษัทและการเก็บบันทึกของบริษัทในประเทศอังกฤษอยู่ภายใต้หน่วยงาน Companies House ซึ่งอยู่ภายใต้ Department for Business, Energy and Industrial Strategy (BEIS) และภายใต้กฎหมาย Companies Act.
A1.2 - Bearer Shares	กฎหมายของประเทศอังกฤษอนุญาตให้มีการออกหุ้นผู้ถือได้ แต่อย่างไรก็ตามหุ้นผู้ถือดังกล่าวไม่มีการบันทึกไว้ในทะเบียนบริษัทและสามารถขายได้โดยไม่ต้องมีการแจ้งให้บริษัททราบ
A1.3 - Partnerships	การระบุความพร้อมของข้อมูลที่ระบุหุ้นส่วน ในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดไว้โดยกฎหมายภาษีและ กฎหมาย AML เช่น การเป็นห้างหุ้นส่วนทุกประเภทนั้น มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีต่อหน่วยงาน HMRC [Monitoring] : ไม่มีการควบคุมถึงการติดตามข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงของห้างหุ้นส่วนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
A1.4 - Trusts	ตามกฎหมายของอังกฤษ จะเป็นผู้มีหน้าที่ในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับ ทรัสต์นั้นๆ ทั้งหมดแก่หน่วยงาน HMRC ซึ่งรวมถึงข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์ด้วย
A1.5 - Foundations	กฎหมายอังกฤษไม่ยอมรับการจัดตั้งมูลนิธิ
A2	Compliant
A 2.1 - Legal and Regulatory Framework	กฎหมายบริษัท (มาตรา 386 Companies Act 2006),กฎหมายห้างหุ้นส่วน (Partnership Act 1890) และกฎหมายภาษี (Finance Act 1998) กำหนดให้

	บริษัท,ห้างหุ้นส่วนและ ทรัสต์ ต้องมีการเก็บรักษาบันทึกทางบัญชีและเอกสารอ้างอิง เป็นเวลาอย่างน้อย 5 ปี
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ภายใต้กฎหมายพระราชบัญญัติบริษัทของอังกฤษ กำหนดให้บริษัททั้งหมดในอังกฤษต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี โดยหน่วยงาน HMRC เป็นผู้รับผิดชอบ หากบริษัทใดไม่ดำเนินการย่อมมีความผิดและอาจถูกดำเนินคดี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	กฎหมายของอังกฤษนั้นครอบคลุมในความพร้อมและการเก็บรักษาข้อมูลธนาคารอยู่แล้ว และในปัจจุบันมีส่วนของการกำหนดให้ต้องระบุข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์ด้วย โดยต้องครอบคลุมสถาบันการเงิน ธนาคารทั้งหมด ภายใต้กรอบกฎหมาย AML/CFT
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ธนาคารได้รับการกำกับดูแล และในระหว่างการตรวจสอบ พบว่าอังกฤษสามารถตอบสนองต่อคำขอในข้อมูลธนาคารได้
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	โดยทั่วไปอังกฤษสามารถใช้ข้อมูลที่อยู่ในอำนาจของหน่วยงาน HMRC ได้ หรือสามารถขอข้อมูลจากผู้ที่ครอบครองข้อมูลได้โดยผ่านการพิจารณาจากศาลก่อน แต่ในส่วนหลังนี้ มีกระบวนการและขั้นตอนที่ซับซ้อน เกิดความล่าช้าในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	ข้อมูลการบัญชี เช่น งบการเงิน เป็นข้อมูลที่มีอยู่ในฐานข้อมูลของหน่วยงาน HMRC อยู่แล้ว ฉะนั้น หน่วยงาน HMRC จึงสามารถเข้าถึงข้อมูลนั้นได้โดยใช้อำนาจของตนที่มีอยู่
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	สหราชอาณาจักร ได้มีการให้ข้อมูลแม้ไม่ได้มีส่วนได้เสียทางภาษีในประเทศกับกรณีการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	สหราชอาณาจักรมีการกำหนดบทลงโทษ เพื่อให้การบังคับใช้มีประสิทธิภาพสำหรับการสร้างข้อมูล กล่าวคือ มีบทกำหนดปรับและโทษทางอาญา
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ไม่มีข้อกำหนดที่เป็นความลับเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของ หรือข้อมูลระบุตัวตนหรือข้อมูลทางบัญชี ที่จะจำกัดความสามารถของหน่วยงานผู้มีอำนาจในการตอบสนองต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	หน่วยงานที่มีอำนาจของสหราชอาณาจักรจะประสานกับรัฐที่ร้องขอข้อมูลมาเพื่อขอเหตุผลในการสนับสนุนการแจ้งต่อศาลสำหรับกรณีที่เกิดการแจ้งเตือนนั้นจะไม่เป็นผลดีต่อการขอข้อมูลจากการแลกเปลี่ยนข้อมูล เช่น หากให้มีการแจ้ง

	ไปยังเจ้าของข้อมูล ย่อมกระทบต่อกระบวนการสอบสวนทางภาษีของรัฐที่ร้องขอ
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	สหราชอาณาจักร ได้ตอบรับคำร้องขอ โดยพิจารณาจากคำชี้แจงของรัฐที่ร้องขอ หรือประเทศภาคี หากเห็นว่าคำขอไม่ชัดเจน สหราชอาณาจักรมีนโยบายในการประสานเพื่อขอข้อมูลเพิ่มเติมอีกครั้งแทนที่จะปฏิเสธกรณีดังกล่าวในทันที
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ความตกลง DTC ที่ได้ทำไว้ มีความครอบคลุมถึงข้อมูลของบุคคลทุกคนที่เกี่ยวข้องในสหราชอาณาจักร
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	กฎหมายของสหราชอาณาจักรไม่มีข้อจำกัดการเข้าถึงข้อมูลของธนาคาร หรือสถาบันการเงิน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ภายใต้การพิจารณาอนุสัญญา และความตกลงทั้งหมดของสหราชอาณาจักร ที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล สหราชอาณาจักรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ แม้ไม่ได้มีส่วนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตน
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานการตรวจสอบ ไม่ได้ระบุปัญหาใด ๆ เกี่ยวกับเครือข่ายข้อตกลงของสหราชอาณาจักรในส่วนที่เกี่ยวกับความผิดทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	สหราชอาณาจักรมีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่กำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	หน่วยงานที่มีอำนาจของสหราชอาณาจักรพร้อมที่จะแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะที่ร้องขอภายใต้กฎหมายของสหราชอาณาจักร และไม่มีปัญหาเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ผลการบังคับใช้ของความตกลงของสหราชอาณาจักร โดยกระบวนการขั้นตอน จะเป็นผลเมื่อรัฐสภาได้ พิจารณาลงนาม และนำประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งจะใช้เวลาประมาณ 1 ปีในขั้นตอนการพิจารณาและประกาศใช้
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	ในทางปฏิบัติของการตรวจสอบไม่พบปัญหาในการที่สหราชอาณาจักรไม่สามารถขอรับและให้ข้อมูลที่ร้องขอได้จากความไม่ชัดเจนของกรือข้อจำกัดของข้อตกลง EOI ในกฎหมายภายในของสหราชอาณาจักร ดังนั้น จึงถือว่าในขณะนี้สหราชอาณาจักรมีการปฏิบัติตามข้อตกลง EOI อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าสหราชอาณาจักรมีเครือข่ายข้อตกลงที่กว้างขวางมาก โดยสหราชอาณาจักรมีการขยายเครือข่ายข้อตกลงอย่างต่อเนื่อง

C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	สิงคโปร์ จะมีการกำหนดเรื่องการรักษาความลับไว้ตาม มาตรา 26 (2) ของ The Model DTC และในกฎหมายภายในของสิงคโปร์มีการกำหนดบทลงโทษทั้งทางปกครอง และทางอาญา
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูล และกฎหมายภายในของสหราชอาณาจักร ไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่าง ข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของสหราชอาณาจักร กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่เปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้า หรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานพบว่า จากคำขอทั้งหมดที่สหราชอาณาจักรได้รับในช่วงของการตรวจสอบ มีการตอบสนองทันภายในกำหนดเวลาตามหลักเกณฑ์ คือ ไม่เกิน 90 วัน พร้อมทั้งมีการแจ้งสถานะความคืบหน้าอย่างสม่ำเสมอ
C5.2 - Organisational process and resources	สหราชอาณาจักรกำหนดให้คณะกรรมการสิทธิการสรรพยากรและบุคลากร (HMRC)หรือตัวแทนที่ได้รับมอบอำนาจ เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยมีการจัดอบรมพนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ พร้อมกับการจัดทำคู่มือ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของ EOI ทั้งด้านกระบวนการทำงานและการรักษาความลับ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของสหราชอาณาจักร ไม่มีปัจจัยหรือปัญหาที่อาจจำกัด การแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วนหรือไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### 10. Monaco – 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : ต้องดำเนินการจดทะเบียนภายใต้กฎหมายการค้า และต้องปฏิบัติตามกฎหมายการค้า กฎหมายภาษี และข้อกำหนด AML [Monitoring] : รายงานพบว่าโมนาโก ยังไม่มีการจัดการเกี่ยวกับข้อมูลของผู้ที่ได้รับผลประโยชน์ของห้างหุ้นส่วนอย่างชัดเจน และควรมีการตรวจสอบผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบตามกฎหมาย ซึ่งครอบคลุมข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์ให้เข้มข้นขึ้น

A1.2 - Bearer Shares	โมนาโก ไม่มีการอนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้
A1.3 - Partnerships	รายงานระบุว่าข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วนมีการปรับปรุงแล้วในสาระบบการค้าและอุตสาหกรรม (Directory of Commerce and Industry)
A1.4 - Trusts	โมนาโก ไม่มีหลักการที่อนุญาตให้จัดตั้ง ทรัสต์ได้
A1.5 - Foundations	มูลนิธิของโมนาโก มีมีการจัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายภายใน แต่มีลักษณะที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของ 2016 Term of Reference ซึ่งได้รับการยกเว้นในการตรวจประเมิน
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเก็บรักษาข้อมูลทางบัญชีของโมนาโก นั้น มีกฎหมายที่กำหนดให้นิติบุคคลและหน่วยงานอื่น ๆ มีภาระหน้าที่ที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ในระหว่างการตรวจสอบ โมนาโก ได้รับคำขอข้อมูลทางบัญชี และสามารถตอบสนองคำขอได้ภายในเวลา 90 วัน จึงไม่มีข้อโต้แย้งในส่วนความพร้อมของข้อมูลทางบัญชี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	รายงานระบุว่า องค์ประกอบทั้งหมดของกรอบกฎหมายของโมนาโกและการปฏิบัติเกี่ยวกับข้อมูลธนาคารนั้น ช่วยให้มั่นใจถึงความพร้อมนั้นได้และเป็นไปตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	ในระหว่างการตรวจสอบ โมนาโกได้รับคำขอข้อมูลธนาคาร 175 รายการ และการตอบกลับคำขอทั้งหมดไม่มีปัญหาใด ๆ
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	หน่วยงานผู้มีอำนาจของโมนาโก คือ Direction des services fiscaux , " DSF" เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลและดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูล เฉพาะกับคำขอที่ได้รับจากประเทศฝรั่งเศส และมี รัฐมนตรีกระทรวงการคลังและเศรษฐกิจ( Conseiller de Gouvernement - Ministre des Finances et de l' Economie) เป็น หน่วยงานที่มีอำนาจแผนกระหว่างประเทศของกระทรวงการคลังและเศรษฐกิจ( DFIN) สำหรับคำขอ EOI ขาเข้าที่ได้รับจากเขตอำนาจศาลอื่นทั้งหมด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	กฎหมายของโมนาโก กำหนดให้มีการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลทางบัญชี เพื่อพร้อมสำหรับการขอข้อมูลดังกล่าว
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that	กฎหมายภายในของโมนาโกกำหนดให้สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยไม่จำเป็นต้องเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทางภาษีภายในประเทศของตนเท่านั้น จึงไม่มีปัญหาในการจัดส่งข้อมูลตามที่ร้องขอ

the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	กฎหมายโมนาโกมีการกำหนดบทลงโทษสำหรับกรณีที่ไม่จัดส่งข้อมูลหรือไม่ตอบสนองต่อคำขอ เช่น โทษเป็นค่าปรับ
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	ข้อมูลความลับของธนาคารในโมนาโก จะไม่ถูกยกเป็นข้อปฏิเสธในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	การแจ้งเตือนและการให้สิทธิในการอุทธรณ์ไม่มีการขัดขวางต่อกระบวนการในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า TIEAs และ DTC ทั้งหมดที่โมนาโกลงนามได้มีการตกลงให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการภาษีภายในประเทศที่ร้องขอได้โดยสอดคล้องตามมาตรฐาน
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	ข้อตกลงที่โมนาโกได้ลงนามไว้ไม่มีการจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับคนเฉพาะบางกลุ่มแต่อย่างใด และโมนาโกสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทอย่างครอบคลุม
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ข้อกำหนดในสนธิสัญญาทั้งหมดที่โมนาโกได้ลงนามไว้ มีข้อกำหนดที่สอดคล้องกับข้อกำหนดในแบบ TIEAs และครอบคลุมการแลกเปลี่ยนข้อมูลทุกประเภท
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานสรุปว่า โมนาโกสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้โดยไม่ต้องมีส่วนได้เสียทางภาษีในประเทศของโมนาโกแต่อย่างใด จึงสอดคล้องกับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1.5 - Absence of dual criminality principle	เครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลของโมนาโก ที่ได้ลงนามไว้ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับหลักการสองความรับผิดชอบทางอาญา
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	โมนาโกอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีทั้งทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	โมนาโกยืนยันว่าจะให้ข้อมูลตามรูปแบบเฉพาะในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานระบุว่าจำนวนเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลของโมนาโกทั้งหมดนี้ สอดคล้องกับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี

C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	โมนาโกได้ดำเนินการตามกรอบอำนาจกฎหมายเพื่อให้แน่ใจว่าเครื่องมือ EOI ของตนมีประสิทธิภาพ
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานพิจารณาจากจำนวนเครือข่ายพันธมิตรที่โมนาโกได้ลงนามผูกพันนั้น มีความครอบคลุมและบังคับใช้ตามความตกลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	รายงานสรุปว่า กฎหมายภายในของโมนาโก ข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูล และ ขั้นตอนการปฏิบัติที่รับรองการรักษาความลับของการแลกเปลี่ยนข้อมูล เป็นไปตามมาตรฐาน
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ไม่ได้มีการตั้งคำถามใด ๆ เกี่ยวกับการรักษาความลับในทางปฏิบัติในช่วงเวลาตรวจสอบ เนื่องจากไม่พบปัญหาใด ๆ ที่ถูกรายงานโดยประเทศคู่สัญญา
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	รายงานสรุปว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลและกฎหมายภายในประเทศโมนาโก ได้รองรับสิทธิและการป้องกันของผู้เสียภาษีและบุคคลที่สาม โดยการตรวจสอบไม่พบปัญหาใด ๆ ในการตรวจสอบ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	โมนาโกตอบสนองต่อคำขอภายในเวลา 90 วันได้ ใน 96% ในช่วงเวลาของการตรวจสอบ
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการในการรับคำขอ การพิจารณาจัดหาข้อมูลตามคำขอและการส่งข้อมูลตามคำขอกลับไปยังประเทศที่ร้องขอ มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	โมนาโก ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อขัดข้องดังกล่าว

#### New Zealand – 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	Registration] บริษัท : การจัดตั้งบริษัทในนิวซีแลนด์นั้นอยู่ภายใต้กฎหมาย The Companies Act 1993 ซึ่งต้องจดทะเบียนต่อสำนักงานทะเบียนบริษัท นิวซีแลนด์ทราบ และนิวซีแลนด์มีข้อกำหนดถึงการต้องแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับผู้ได้รับประโยชน์ของบริษัทไว้ ภายใต้หลักการของ AML/CFT Act

	[Monitoring] รายงานมีความเห็นว่าแม้นิวซีแลนด์จะมีการระบุถึงการให้ต้องจัดทำข้อมูลของผู้ได้รับประโยชน์ แต่ควรต้องติดตามมาตรฐานการระบุข้อมูลดังกล่าวของหน่วยงานและหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องทั้งหมดต่อไปอีก
A1.2 - Bearer Shares	รายงานพบว่าไม่มีข้อห้ามอย่างชัดเจนในการออกหุ้นชนิดผู้ถือ แต่อย่างไรก็ตามในช่วงเวลาของการตรวจสอบพบว่าหุ้นชนิดผู้ถือถูกกีดกันโดยอ้อมให้ไม่สามารถออกหุ้นชนิดดังกล่าวได้
A1.3 - Partnerships	นิวซีแลนด์มีการอนุญาตให้จัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ โดยการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนในนิวซีแลนด์นั้นต้องลงทะเบียนต่อสำนักงานบริษัท (Companies Office) ตามกฎหมายภายในด้วย
A1.4 - Trusts	นิวซีแลนด์มีการอนุญาตให้จัดตั้งทรัสต์ในนิวซีแลนด์ได้ แต่มีการกำหนดให้ต้องระบุข้อมูลเกี่ยวกับผู้ดูแลประโยชน์และผู้รับประโยชน์จากทรัสต์ภายใต้กฎหมาย AML/CFT Act
A1.5 - Foundations	นิวซีแลนด์ไม่อนุญาตให้จัดตั้งมูลนิธิในประเทศได้
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 - Legal and Regulatory Framework	นิวซีแลนด์กำหนดให้ นิติบุคคลที่มีการประกอบธุรกิจในประเทศทั้งหมดต้องมีการบันทึกและเก็บรักษาบันทึกทางบัญชีอย่างครบถ้วน รวมถึงเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องทั้งหมดด้วย
A2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	รายงานสรุปว่า ธนาคาร สถาบันการเงินในนิวซีแลนด์มีหน้าที่ต้องรักษาข้อมูลของผู้ถือบัญชีทั้งหมดและบันทึกธุรกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	โดยในระหว่างการตรวจสอบ นิวซีแลนด์ไม่มีปัญหาในเรื่องความพร้อมของข้อมูลธนาคาร จากคำขอทั้งหมดที่นิวซีแลนด์ได้รับ
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	รายงานระบุว่านิวซีแลนด์มีอำนาจในการถึงข้อทูลความเป็นเจ้าของ การบัญชี การธนาคารและข้อมูลประเภทอื่นๆ ภายใต้กฎหมาย Tax Administration Act
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	การเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกทางบัญชีของนิวซีแลนด์สามารถทำได้ผ่านทางกฎหมายภาษีอากรของนิวซีแลนด์
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	นิวซีแลนด์ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่กำหนดว่าต้องเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีภายในประเทศตนเองเท่านั้น และในช่วงการตรวจสอบไม่พบปัญหาในหรือข้อจำกัดดังกล่าว

B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	ภายใต้กฎหมาย Tax Administration Act กำหนดบทลงโทษสำหรับกรณีที่บุคคลใดไม่จัดทำหรือส่งข้อมูลให้แก่หน่วยงานที่มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลของนิวซีแลนด์ เพื่อเป็นมาตรการบังคับต่อการได้รับข้อมูล
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	รายงานระบุว่านิวซีแลนด์ไม่มีบทบัญญัติกฎหมายที่มีการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูล ด้วยเหตุเพราะข้อมูลนั้นเป็นความลับ
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่าไม่พบปัญหาเกี่ยวกับสิทธิและการป้องกันที่ใช้กับบุคคลในนิวซีแลนด์
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - Allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานระบุว่า การแลกเปลี่ยนข้อมูลสอดคล้องตาม DTC ของนิวซีแลนด์ เป็นไปตามมาตรา 26 ของ OECD Model Taxation Convention
C1.2 - Provide for exchange of information in respect of all persons	รายงานระบุว่านิวซีแลนด์ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ถูกจำกัดเฉพาะบุคคลบางบุคคล
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	รายงานระบุว่านโยบายของนิวซีแลนด์เทียบเท่ากับมาตรา 26(5) ของ OECD ซึ่งครอบคลุมข้อมูลทุกประเภท
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานระบุว่า นิวซีแลนด์ได้จัดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยไม่คำนึงถึงว่าเขตอำนาจศาลที่ร้องขอต้องการข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองหรือไม่ และในทางปฏิบัติไม่พบปัญหาใด ๆ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานไม่ได้ระบุว่ามีปัญหาใด ๆ เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลของนิวซีแลนด์ ในส่วนที่เกี่ยวกับความผิดอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	เครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลของนิวซีแลนด์นั้นรองรับการแลกเปลี่ยนทั้งทางแพ่งและทางอาญา และไม่มีปัญหาใด ๆ ในทางปฏิบัติ
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานระบุว่าไม่มีข้อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลของนิวซีแลนด์ที่จะให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานระบุว่าข้อตกลงต่าง ๆ ที่นิวซีแลนด์ได้ลงนาม แม้บางฉบับอาจใช้เวลาในการลงนามนาน แต่นิวซีแลนด์ก็มีกระบวนการที่จะบังคับใช้ตามข้อตกลงต่าง ๆ ได้โดยไม่มีปัญหา
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	นิวซีแลนด์ได้วางกรอบกฎหมายและกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของตนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่านิวยอร์กมีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมพันธมิตรทั้งหมด
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	รายงานสรุปว่าข้อกำหนดในสนธิสัญญาทั้งหมด และกฎเกณฑ์ทางกฎหมาย
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่าข้อกำหนดในสนธิสัญญาและกฎเกณฑ์ทางกฎหมายที่บังคับใช้กับเจ้าหน้าที่ที่เข้าถึงข้อมูลในการแลกเปลี่ยนได้นั้นอยู่ภายใต้การรักษาความลับซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน
C4	Compliant
C 4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	รายงานสรุปว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของนิวยอร์กอนุญาตให้ฝ่ายต่าง ๆ ปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลซึ่งจะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรมการค้าหรือวิชาชีพ หรือกระบวนการทางการค้า หรือข้อมูลที่เปิดเผยซึ่งขัดต่อนโยบายสาธารณะได้
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานสรุปว่าการตอบสนองต่อคำขอของนิวยอร์กทันต่อเวลาตามมาตรฐานคือ ภายใน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	รายงานสรุปว่ากระบวนการและทรัพยากรขององค์กรในนิวยอร์กมีความครบถ้วนและพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล และไม่พบปัญหาในด้านดังกล่าวของนิวยอร์ก
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	นิวยอร์กไม่มีเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผลหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสม

#### Columbia - 2015

A1	Compliant
A1.1 - Companies	ทุกบริษัทที่จดทะเบียนใน Columbia ภายใต้กฎหมาย Commercial Code และต้องเก็บข้อมูลเกี่ยวกับทะเบียนผู้ถือหุ้นที่มีการแก้ไขโดยหน่วยงานที่มีชื่อว่า DIAN
A1.2 - Bearer Shares	Commercial Code มาตรา 377 กำหนดให้เกี่ยวกับข้อมูลผู้ถือหุ้น
A1.3 - Partnerships	ในระยะเวลา 3 ปี ที่พิจารณาใหม่ Columbia ไม่ได้รับคำร้องขอใดๆ ตาม EOI สำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการยืนยันตัวตนของหุ้นส่วน และมีข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับสำหรับข้อมูลที่ได้ออกจัดเก็บทั้งในส่วนของการจัดเก็บโดย

	ห้างหุ้นส่วนเองและโดยรัฐ มีการตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในภายหลัง ในกรณีที่มีร้องขอข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของ หรือห้างหุ้นส่วน
A1.4 - Trusts	ทรัสต์ยังไม่อยู่ภายใต้กฎหมายของ Columbia แต่ไม่ได้เป็นอุปสรรค ในการบังคับใช้กฎหมายภายในของ Columbia เพื่อคุ้มครองประชาชนที่จะทำ หน้าที่เป็นทรัสต์หรือชาวต่างชาติที่จะลงทุนหรือซื้อสินทรัพย์ใน Columbia
A1.5 - Foundations	การจัดตั้งมูลนิธิของเอกชนไม่อยู่ภายใต้กฎหมายของ Columbia แต่ The Civil Code กำหนดให้มีการจัดตั้งมูลนิธิมหาชนได้ ซึ่งต้องดำเนินการภายใต้หลักของการไม่แสวงหากำไร เป้าหมายเพื่อใช้ทรัพย์สิน หรือกิจกรรมเพื่อการศึกษา ประโยชน์สาธารณะ วิทยาศาสตร์ ศิลปะ หรือ วรรณกรรม และกิจกรรมอื่นใดที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม
A1.6 – Enforcement provisions to ensure availability of information	ข้อกำหนดของกฎหมายสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บรักษาข้อมูล ทั้งหมด ใน Columbia มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และในกรณี ที่ไม่ปฏิบัติตาม มีบังคับใช้บทลงโทษอย่างเป็นระบบ
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการอ้างอิงได้กำหนดมาตรฐานในการเก็บรักษาการบันทึก ข้อมูลทางบัญชีที่เชื่อถือได้ ควรจะต้อง 1. มีคำอธิบายเกี่ยวกับธุรกรรมทั้งหมด 2. สามารถพิจารณาฐานะทางการเงินของนิติบุคคลได้ด้วยความต้องการ สมเหตุสมผลไม่ว่าเวลาใดๆ 3. มีการจัดทำงบการเงิน ข้อมูลทางบัญชีต้องรวมถึง เอกสารอ้างอิง เช่น ใบแจ้งหนี้ สัญญา เป็นต้น และเก็บข้อมูลนั้นอย่างน้อย 5 ปี
A2.2 – Underlying documentation	พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 2649 ค.ศ.1993 มาตรา 123 กำหนดให้ผู้ประกอบการค้า เป็น นิติบุคคลซึ่งกำหนดไว้ใน Commercial Code และรวมไปถึงนิติบุคคลที่ เกี่ยวข้องทั้งหมด (บริษัทในประเทศ, บริษัทต่างประเทศ, ห้างหุ้นส่วน, ผู้ประกอบการค้า, ผู้ประกอบวิชาชีพ และผู้ดูแลทรัสต์) ต้องเก็บรักษาเอกสาร ประกอบหรือเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับภาระหน้าที่ในทางบัญชี ของตน
A2.3 – 5-year retention standard	Commercial Code กำหนดว่าผู้ประกอบการต้องรักษาบันทึกทางบัญชีทั้งหมด และเอกสารที่เกี่ยวข้องเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่ปิดกิจการ หรือจากวันที่ บันทึกรายการสุดท้าย และกำหนดเงื่อนไขเดียวกันนี้กับผู้ที่ไม่ได้ผู้ประกอบการค้า แต่กฎหมายได้กำหนดให้ต้องเก็บรักษาข้อมูลด้วย การเก็บข้อมูลดังกล่าวอาจจะเก็บในรูปแบบของเอกสาร หรือทางอิเล็กทรอนิกส์
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	ทุกสถาบันทางการเงินใน Columbia ถูกกำกับดูแลโดย Superintendencia Financiera รวมถึงการจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางบัญชีและข้อมูลทางธุรกรรม ทั้งหมด กฎหมาย AML ของ Columbia กำหนดว่าทุกสถาบันการเงินทั้งหมด ต้องบันทึกธุรกรรมทั้งขาเข้าและขาออก

B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	DIAN เป็นคณะกรรมการที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของ ข้อมูลที่ใช้ระบุยืนยันตัวตน และบันทึกทางบัญชี จากบุคคลใดๆ ไว้ว่าจะเพื่อประโยชน์ในทางภาษีภายในประเทศหรือการปฏิบัติตามภาระผูกพันภายใต้สนธิสัญญาของ Columbia ซึ่งอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวบัญญัติไว้ใน Tax Statute มาตรา 684, 631 และ 746
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	สำหรับวัตถุประสงค์ของการเข้าถึงข้อมูล Tax Statute ไม่ได้แยกแยะระหว่างข้อมูลความเป็นเจ้าของกับข้อมูลที่ใช้ระบุยืนยันตัวตน และบันทึกทางบัญชี ดังนั้นจึงชัดเจนว่าข้อมูลทางบัญชีที่เข้าถึงโดย DIAN หมายความรวมถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของและข้อมูลที่ใช้ระบุยืนยันตัวตนด้วย
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	เจ้าหน้าที่ของ Columbia ใช้อำนาจในการเก็บข้อมูลภายในประเทศเพื่อตอบสนองต่อการร้องขอต่อ EOI ซึ่งเป็นข้อมูลที่ใช้สำหรับวัตถุประสงค์ทางภาษี
B1.4 - compulsory power	ใน Columbia มีบทลงโทษสำหรับเกี่ยวกับการละเมิดการให้ข้อมูลที่ถูกร้องขอโดยหน่วยงานทางภาษี และหน่วยงานทางภาษียังมีอำนาจในการบังคับตามมาตรการที่กำหนดเกี่ยวกับข้อมูล
B1.5 - secrecy provisions	รัฐไม่ควรจะปฏิเสธด้วยหลักของบทบัญญัติเกี่ยวกับการรักษาความลับ (เช่น ความลับธนาคาร, ความลับบริษัท) เพื่อตอบสนองคำร้องขอข้อมูลเพื่อดำเนินการตามกลไกในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	สิทธิและความปลอดภัยไม่ควรจะเป็นอุปสรรคหรือชะลอประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ดังนั้น การแจ้งเตือนควรมีการกำหนดเกี่ยวกับอนุญาตว่า ให้มีการยกเว้นการแจ้งเตือนล่วงหน้าในบางกรณี (เช่น ในกรณีที่ข้อมูลที่ถูกร้องขอเป็นการด่วนหรือการแจ้งเตือนอาจจะทำลายโอกาสที่ทำให้การดำเนินการสอบสวนสำเร็จ)
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	มาตรฐานสากลสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลกำหนดให้ครอบคลุมถึงข้อมูลที่สามารถแลกเปลี่ยนได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ แต่ไม่อนุญาตสำหรับการขอข้อมูลที่ไม่มีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน เช่น การขอข้อมูลเกี่ยวกับการเก็งกำไร ซึ่งไม่มีความเกี่ยวข้องในการสืบสวนสอบสวน การพิจารณาในส่วนนี้ได้ระบุไว้ในมาตรฐานของความเกี่ยวข้อง ซึ่งอยู่ใน OECD Model TIEA ข้อ 1
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	เพื่อประโยชน์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล อำนาจหน้าที่ของรัฐในการให้ข้อมูลต้องไม่ถูกจำกัดด้วยเงื่อนไขเกี่ยวกับสัญชาติบุคคล ด้วยเหตุผลนี้มาตรฐานสากลใน

	การแลกเปลี่ยนข้อมูลมีกลไกที่กำหนดสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลส่วนบุคคลทั้งหมด
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	รัฐไม่สามารถเข้าร่วมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพหากไม่ทำการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับสถาบันการเงิน ตัวแทน หรือบุคคลซึ่งทำหน้าที่ตัวแทน ทั้ง OECD Model Tax Convention และ Model TIEA ซึ่งมาตรฐานได้กำหนดว่า การรักษาความลับธนาคารจะไม่ใช่เหตุในการปฏิเสธการให้ข้อมูลและการร้องขอข้อมูลจะไม่ถูกปฏิเสธเพียงด้วยเหตุผลว่าข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของผู้เป็นเจ้าของ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ประเทศสมาชิกสามารถให้ข้อมูลแก่ประเทศสมาชิกอื่นได้ถ้าข้อมูลที่ร้องขอเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในทางภาษี แต่ไม่สามารถให้ข้อมูลได้ถ้าผลประโยชน์ในด้านภาษีนั้นไม่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานสากล ประเทศสมาชิกต้องใช้มาตรการสำหรับการรวบรวมข้อมูลในการเก็บรักษาและให้ข้อมูลแก่ประเทศสมาชิกอื่น
C1.5 - Absence of dual criminality principle	หลักการของการส่งผู้ร้ายข้ามแดนกำหนดว่าให้มีการช่วยเหลือได้หากมีการสืบสวนสอบสวนแล้วเท่านั้น เป็นถือการก่ออาชญากรรมภายใต้กฎหมายของประเทศที่ร้องขอ หากเหตุได้เกิดขึ้นในประเทศดังกล่าว เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่ควรจะถูกจำกัดโดยการบังคับใช้หลักการของการส่งผู้ร้ายข้ามแดน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	การแลกเปลี่ยนข้อมูลอาจจะถูกร้องขอ เพื่อใช้ทั้งประโยชน์ในการบริหารภาษีและประโยชน์ในการดำเนินคดีทางภาษี มาตรฐานสากลจะไม่จำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในด้านอาญาภาษี แต่ข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารภาษีได้ขยายความไปถึงมาตรการทางแพ่งด้านภาษีด้วย
C1.7 - Provide information in specific form requested	บางกรณีรัฐคู่สัญญาอาจจะต้องการได้ข้อมูลเฉพาะเจาะจงเพื่อให้สอดคล้องกับหลักฐานหรือข้อกำหนดอื่นทางกฎหมาย เช่น ข้อมูลอาจจะรวมถึงคำให้การของพยาน และสำเนาเอกสารที่ได้รับรองว่ามาจากต้นฉบับ รัฐคู่สัญญาควรพยายามที่จะตอบสนองคำร้องขอดังกล่าวให้ได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ รัฐที่ถูกร้องขออำนาจจะปฏิเสธการให้ข้อมูลเฉพาะเจาะจงตามคำร้องขอในกรณี เช่น มีการร้องขอที่ไม่ทราบแหล่งที่มาหรือไม่ได้รับอนุญาตภายใต้กฎหมายที่ต้องปฏิบัติตาม ซึ่งการปฏิเสธการให้ข้อมูลที่ร้องขอนี้ไม่มีผลกระทบต่อภาระผูกพันในการให้ข้อมูล
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่สามารถเกิดขึ้นได้ หากรัฐไม่มีมาตรการบังคับใช้เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล ซึ่งข้อกำหนด EOI มีการลงนามแล้วจึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานสากล ดังนั้นรัฐต้องปฏิบัติตามขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อให้มีผลบังคับใช้อย่างรวดเร็ว
C1.9 - In effect	เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศสมาชิกมีประสิทธิภาพตามที่กำหนด จำเป็นต้องออกกฎหมายที่จำเป็นเพื่อให้มีการใช้บังคับกฎหมายที่สอดคล้องกับเงื่อนไขที่กำหนด

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	มาตรฐานสากลกำหนดให้รัฐแลกเปลี่ยนข้อมูลกับสมาชิกที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหมายความถึงสมาชิกที่กำลังจะเข้าร่วมข้อกำหนดแลกเปลี่ยนข้อมูลด้วย Columbia มีข้อตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับ 90 ประเทศ รวมถึงข้อตกลงกับประเทศสมาชิก OECD ประเทศสมาชิก Global Forum และประเทศในภูมิภาค เช่น Costa Rica Chile Argentina และ Mexico
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบ เห็นว่าจนถึงปัจจุบันยังไม่มีปัญหาที่เกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่มีการร้องขอตาม EOI นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ Columbia ยืนยันว่าไม่มีว่าข้อมูลที่สมาชิก EOI ได้รับนั้นถูกเปิดเผยต่อสาธารณะหรือต่อบุคคลที่สาม นอกเหนือจากการตามเงื่อนไขภายใต้มาตรฐานสากล ดังนั้น สามารถที่จะสรุปได้ว่าคำร้องขอตาม EOI และข้อมูลทั้งหมดเป็นไปตามมาตรการในการรักษาความลับอย่างเข้มงวด
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	มาตรฐานสากลอนุญาตให้ประเทศที่ถูกร้องขอไม่ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการค้า ธุรกิจ หรือความลับอื่นตามกฎหมาย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการสนทนาที่เป็นความลับสามารถปฏิเสธได้เนื่องจากได้รับการคุ้มครองโดยสิทธิพิเศษของผู้ถูกกล่าวหาในการพบทนายความซึ่งสิทธิดังกล่าวนี้อยู่ในระบบกฎหมายของหลาย ๆ ประเทศ
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	TIEA ของ Columbia กับสหรัฐอเมริกา เกิดขึ้นก่อน OECD Model TIEA ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการตอบสนองข้อมูลตามที่ร้องขอ อย่างไรก็ตาม Columbia ได้รายงานว่ามีคำร้องขอตาม EOI จะทำตามภายใต้นโยบายที่กำหนด ให้การตอบสนองข้อมูลต่อประเทศสมาชิกภายใน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	มีความสำคัญที่รัฐจะมีกระบวนการที่เหมาะสมเพื่อการตอบสนองข้อมูลได้ทันเวลา จึงควรมีองค์กรที่ทำหน้าที่ดังกล่าวเพื่อจัดการตามคำร้องขอตาม EOI ซึ่ง Columbia ลงนามใน 10 DTC ซึ่งรัฐมนตรีกระทรวงการคลังมีอำนาจโดยการออกหนังสือราชการไปยังกรมการของ DIAN ดังนั้น กรมการของ DIAN ควรกำกับดูแลการดำเนินการตามคำขอของ EOI ทุกกรณี
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	Columbia มีกฎหมายภายในประเทศหรือแนวปฏิบัติซึ่งกำหนดเงื่อนไขหรือข้อจำกัดเพิ่มเติมเพื่อให้การดำเนินการตาม EOI สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

Mauritius

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้งใน Mauritius อยู่ภายใต้กฎหมาย Companies Act มาตรา 91
A1.2 - Bearer Shares	ไม่มีบริษัทหรือสมาคมใดสามารถออกหุ้นหรือใบรับรองผู้ถือหุ้นใน Mauritius ได้
	คำแนะนำใน phase 1 หน้าที่ 40 ของเอกสาร ไม่มีการกำหนดภาระหน้าที่ที่จะจัดเก็บข้อมูลความเป็นเจ้าของ หรือข้อมูลซึ่งสามารถระบุถึงตัวตนได้ในกรณีที่มีผู้ถือหุ้นแทน (Nominee) เว้นแต่ ในบริษัทมหาชน และบริษัทข้ามชาติ ดังนั้น Mauritius ควรจะกำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับข้อมูลที่ถูกจัดเก็บซึ่งบ่งชี้ให้ทราบถึงบุคคลผู้มีส่วนได้เสียหรือถือหุ้นในบริษัทหรือนิติบุคคล
A1.3 - Partnerships	[Registration] ห้างหุ้นส่วน : ข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วนยังคงอยู่ในกรอบกฎหมาย Commercial Code มาตรา 47-48 โดยนายทะเบียน
A1.4 - Trusts	สามารถจัดตั้งทรัสต์ได้ ภายใต้กฎหมาย Mauritian Trust Act 2001 แต่ไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนเว้นแต่ทรัสต์นั้นเกี่ยวข้องกับการโอนกรรมสิทธิ์หรือการใช้อสังหาริมทรัพย์ ภายใต้กฎหมาย the Registration Duty Act
	[Monitoring] : มีช่องว่างของกฎหมายภายในเกี่ยวกับข้อมูลทรัสต์ของ non-resident กับ Mauritius ทรัสต์ ซึ่งไม่ใช่บริษัทจัดการลงทุนซึ่งได้รับอนุญาตประกอบธุรกิจ จึงไม่มีข้อมูลที่เพียงพอว่าช่องว่างนี้จะได้รับการแก้ไขโดยกฎหมายทั่วไปโดยให้มีกำหนดเงื่อนไขการจัดเก็บข้อมูลของทรัสต์ที่เพียงพอ
	คำแนะนำใน phase 1 หน้าที่ 40 ของเอกสาร Mauritius ไม่มีข้อมูลที่จะระบุตัวตนหรือ ทรัสต์ของ non-resident ต่างประเทศ ซึ่งจัดตั้งทรัสต์ใน Mauritius หรือทรัสต์ที่อยู่ใน Mauritius แต่ดูแลโดยบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจัดการลงทุนซึ่งได้รับอนุญาตประกอบธุรกิจ ดังนั้นควรกำหนดภาระหน้าที่สำหรับทั้งทรัสต์และผู้ดูแล เพื่อรักษาข้อมูลของผู้จัดตั้งทรัสต์ ทรัสต์ และผลประโยชน์ในทรัสต์ของพวกเขา
A1.5 - Foundations	ไม่มีเรื่องการจัดตั้งมูลนิธิอยู่ในกฎหมายของ Mauritius โดยร่างกฎหมาย Foundation bill ฉบับแรกเคยถูกประกาศใช้ระหว่าง ค.ศ.2010 - 2015
A1.6 – Enforcement provisions to ensure availability of information	[Registration] ข้อมูลการจดทะเบียนจากบริษัท ห้างหุ้นส่วน และผู้ประกอบการรายย่อยทั้งหมด หากการจดทะเบียนถูกปฏิเสธว่าไม่มีเงื่อนไขครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด นายทะเบียนอาจเรียกให้มาทำการแก้ไขให้ถูกต้องภายใน 14 วัน และจะยื่นเรื่องต่อศาลผ่านอัยการเพื่อให้มีคำสั่งต่อไป
	คำแนะนำใน phase 2 หน้าที่ 40 ของเอกสาร Mauritius ไม่มีประสบการณ์หรือความชำนาญ ซึ่งเพียงจะมีบทบัญญัติเกี่ยวกับความพร้อมของข้อมูลไม่นานมา

	นี้ ซึ่งการบังคับการบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของและข้อมูลทางบัญชีในภาคธุรกิจระดับโลกควรได้รับการตรวจสอบ
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ภายใต้กฎหมาย Income Tax Act และกฎหมายภายในอื่นที่กำหนดหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต้องกำกับดูแลรักษาข้อมูลทางบัญชี
A2.2 – Underlying documentation	Mauritius ได้แก้ไข Income Tax Act กำหนดภาระหน้าที่ของบุคคลที่ดำเนินธุรกิจให้ชัดเจน นอกจากนี้จะบังคับใช้กับผู้ประกอบธุรกิจแล้ว ยังบังคับใช้กับทั้งทรัสต์ และห้างหุ้นส่วน ด้วย
	คำแนะนำใน phase 1 หน้าที่ 45 ของเอกสาร ข้อมูลอ้างอิงสำหรับทรัสต์ไม่จำเป็นต้องจัดเก็บเนื่องจากไม่ถูกพิจารณาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ทางภาษีหรือการดำเนินธุรกิจหรือการหารายได้ของผู้มีถิ่นที่อยู่ใน Mauritius ดังนั้น Mauritius ควรจะมั่นใจว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะเก็บรักษาข้อมูลอ้างอิงอย่างน้อยเป็นเวลา 5 ปี
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายที่บังคับใช้ทั้งหมดเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูลทางบัญชีกำหนดให้เก็บรักษาข้อมูลอย่างน้อยเป็นเวลา 5 ปี
	คำแนะนำใน phase 2 หน้าที่ 45 ของเอกสาร ไม่มีประสบการณ์หรือความชำนาญซึ่งเพียงพอจะมีบทบัญญัติเกี่ยวกับความพร้อมของข้อมูลทางบัญชีไม่นานมานี้ ดังนั้น การบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีในภาคธุรกิจระดับโลกควรได้รับการตรวจสอบ
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	ธนาคารและสถาบันการเงินใน Mauritius ต้องจัดเก็บข้อมูลทางธุรกรรมทุกอย่างโดยครบถ้วนและเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นเวลาอย่างน้อย 7 ปีภายใต้กฎหมาย Banking Act
	มีองค์ประกอบครบถ้วนตามที่กำหนดในระยะแรก และถือว่ามีปฏิบัติตามข้อกำหนดแล้วในระยะที่ 2
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	- โดยหลักแล้ว ผู้มีอำนาจสามารถจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ การยืนยันตัวตน หรือข้อมูลทางบัญชีจากเจ้าของข้อมูล หน่วยงานของรัฐ หรือบุคคลที่สาม นอกจากนี้ กรมสรรพากร Mauritius มีอำนาจนำข้อมูลมาจัดเก็บได้โดยไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย Income Tax Act หรือกฎหมายอื่น
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ดังนั้นข้อมูลต้องถูกจัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยการปราบปรามการฟอกเงินซึ่งสามารถเข้าถึงได้โดยกรมสรรพากร Mauritius FYI > MRA = Mauritius revenue authority - คณะกรรมการบริหารทางการเงินหรือ FSC มีหน้าที่ให้ข้อมูลกับ กรมสรรพากร Mauritius เพื่อปฏิบัติตามคำขอเกี่ยวกับ EOI

B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	ในกรณีคู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะให้ข้อมูลกับคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งได้ หากข้อมูลที่ร้องขอนั้นเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเอง การให้ข้อมูลควรจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้กฎหมาย Income Tax Act ซึ่งได้กำหนดชัดเจนว่า Mauritius สามารถให้ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทางภาษีได้ อย่างไรก็ตาม การดำเนินการตาม EOI อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อกำหนดกรมสรรพากร Mauritius (ภายใต้กฎหมาย Mauritius Revenue Authority Act) และข้อกำหนดอื่นที่บังคับใช้กฎหมาย Income Tax Act ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ EOI
B1.4 - compulsory power	หน่วยงานซึ่งจัดเก็บข้อมูลเมื่อได้รับการร้องขอให้ข้อมูลจากต่างประเทศ จะออกหนังสือไปยังผู้มีส่วนได้เสียและเผยแพร่ประกาศบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร Mauritius ด้วย ในกรณีผู้เสียภาษีบางรายปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลตามที่ร้องขอของ EOI ต้องให้เหตุผลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการข้อมูลนั้น
B1.5 - secrecy provisions, Confidentiality rules – corporate secrecy	ทางการของ Mauritius ยืนยันว่าไม่มีการรักษาความลับหรือบทบัญญัติเกี่ยวกับการรักษาความลับในกฎหมายของ Mauritius ซึ่งห้ามหรือจำกัดการเปิดเผยของหน่วยงานทางภาษี ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ และข้อมูลที่สามารถระบุยืนยันตัวตน และหน่วยงานที่มีอำนาจสามารถเข้าถึงข้อมูลธนาคารได้ภายใต้กฎหมาย Income Tax Act แต่หากผู้เสียภาษีปฏิเสธการให้ข้อมูลนั้น เนื่องจากขั้นตอนในการให้ข้อมูลดังกล่าวไม่ชัดเจนและไม่ผ่านการตรวจสอบตามข้อตกลงของ EOI ยังไม่ชัดเจนว่าจะต้องมีคำสั่งศาลเพื่อขอข้อมูลโดยตรงจากธนาคารหรือไม่ ในปัจจุบันมีเพียงกรมสรรพากร Mauritius, ธนาคาร และสำนักงานอัยการเท่านั้นที่จะชี้แจงได้ว่าเป็นผู้มีอำนาจที่จะเข้าถึงข้อมูล และ Banking Act กำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ธนาคารในการรักษาความลับ และบทกำหนดโทษในกรณีละเมิดต่อหน้าที่ ซึ่งกำหนดว่าจะไม่มีการเลือกปฏิบัติเพื่อปฏิบัติหน้าที่ภายใต้สนธิสัญญา สนธิสัญญา หรือข้อตกลงระหว่างประเทศ ซึ่งบทบัญญัตินี้ใช้บังคับกับคำร้องขอของ EOI ซึ่งเป็นไปตาม DTC หรือ TIEA ว่าหน่วยงานที่มีหน้าที่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ภายใต้ Income Tax Act มาตรา 124
	ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตามเป็นส่วนใหญ่ หน้าที่ 63 ของเอกสาร Mauritius มี legal framework เพื่อที่จะเข้าถึงข้อมูล รวมถึง มาตรการบังคับแต่ไม่ได้ถูกบังคับใช้ในทางปฏิบัติ ทำให้ไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพได้ ดังนั้น Mauritius ควรจะบังคับใช้มาตรการดังกล่าว และลงโทษในการละเมิดเกี่ยวกับการให้ข้อมูลอย่างเหมาะสม การดำเนินการเหล่านี้ควรได้รับการตรวจสอบโดย Mauritius
B2	Compliant
B2.1 – Not unduly prevent or delay exchange of information	ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตามเป็นส่วนใหญ่ หน้าที่ 65 ของเอกสาร สิทธิและความปลอดภัย

	ที่นำมาใช้กับบุคคลซึ่งอยู่ใน Mauritius สอดคล้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ แต่ในทางปฏิบัติสิทธิและความปลอดภัยบางอย่างก็ไม่ได้ถูกตรวจสอบการเข้าถึงซึ่งสามารถที่จะป้องกันได้มากกว่านี้หรือสามารถที่จะชะลอแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ ดังนั้น Mauritius ควรรับรองว่าได้นำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการแจ้งให้ทราบล่วงหน้ามาปฏิบัติใช้แล้ว
C1	Compliant
C1.1 - exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	อนุสัญญาของ Mauritius ทั้งหมด ให้แลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในกรณีที่จำเป็นเท่านั้น ในการดำเนินการตามข้อตกลงหรือตามกฎหมายภายในประเทศคู่สัญญา และจะปฏิบัติตามขั้นตอนใน Model TIEA โดยจะให้ข้อมูลแก่คำร้องขอที่ชัดเจนว่าต้องการข้อมูลอะไร เพื่อหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลที่ล่าช้าโดยไม่จำเป็นหรือการสื่อสารที่ผิดพลาดซึ่งจะทำให้เพิ่มประสิทธิภาพในความสัมพันธ์ของ EOI
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	<p>- การแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพจำเป็นต้องให้ข้อมูลของบุคคลโดยไม่จำกัดว่าข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับถิ่นที่อยู่ สัญชาติ หรือการร้องขอข้อมูลนั้นถูกควบคุมหรือไม่ สำหรับวัตถุประสงค์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เป็นมาตรฐานสากลนั้น กลไกของ EOI กำหนดให้แลกเปลี่ยนข้อมูลตามข้อ 26 ของ OECD ได้กำหนดขอบเขตการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลไว้ในสนธิสัญญา</p> <p>- Mauritius ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม Income Tax Act ให้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูลภาษีต่างประเทศและภาษีเงินได้เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อตรวจสอบบุคคลใดๆที่ไม่ได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ใน Mauritius ดังนั้น Mauritius จะไม่ปฏิเสธการร้องขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ GBC2 หรือบุคคล หรือหน่วยงานใดๆที่ไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ใน Mauritius ในทางปฏิบัติ Mauritius ได้รวบรวมข้อมูล GBC2 ที่มีการร้องขอภายหลังจากที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย ซึ่งการแก้ไขกฎหมายฉบับนี้เพิ่มประสิทธิภาพของกฎหมายเพื่อที่จะตอบรับคำขอของ EOI</p>
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะไม่มีประสิทธิภาพหากไม่ได้ทำการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยสถาบันการเงิน ตัวแทน หรือ บุคคลที่มีหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้ง OECD Model Tax Convention และ Model Agreement on Exchange of Information ซึ่งมีมาตรฐานกำหนดว่าการรักษาความลับทางธนาคารจะไม่เป็นเหตุในการปฏิเสธในการร้องขอข้อมูลด้วยเหตุผลนั้นเพียงอย่างเดียว ในทางปฏิบัติ Mauritius ได้แลกเปลี่ยนข้อมูลทางธนาคารกับหลายประเทศ แต่มีบางประเทศสมาชิกกล่าวว่ายังไม่ได้รับข้อมูลทางธนาคารจาก Mauritius ซึ่งอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถเชื่อมโยงความลับทางธนาคารตามสนธิสัญญาได้ อาจเนื่องด้วยสถานะของผู้ไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ใน Mauritius ในวันที่ร้องขอ เพราะ Mauritius ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลของผู้ที่ไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ได้ หรือในเวลาที่จะเข้าถึงข้อมูลธนาคารนั้นผู้เสียภาษีปฏิเสธการให้ข้อมูลนั้นโดยตรง ซึ่งควรแก้ไขกฎหมายเพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาคู่ต่อประเทศที่เป็นสมาชิก

C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	Mauritius ได้แก้ไขเพิ่มเติม Income Tax Act เพื่อให้ชัดเจนว่าการจัดเก็บภาษีภายในประเทศในประเทศจะไม่ขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางภาษี
C1.5 - Absence of dual criminality principle	Mauritius สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดทางภาษี
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ทั้งหมด หากเป็นความผิดที่ได้กำหนดไว้ในความผิดฟอกเงิน ซึ่งวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลนี้ยังไม่ได้รับการตรวจสอบ
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีสนธิสัญญาของ Mauritius ฉบับใดที่ระบุถึงการให้ข้อมูลเฉพาะเจาะจงตามที่ร้องขอและไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าวเช่นกัน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	การแลกเปลี่ยนข้อมูล มีการลงนามแลกเปลี่ยนข้อตกลง EOI เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลจำเป็นที่จะต้องทำตามขั้นตอนที่กำหนดขึ้นทั้งหมด Mauritius เป็นทวิภาคีใน DTC ซึ่งบังคับเมื่อ 31 สิงหาคม 2010 และมีผลบังคับใช้ 1 ปีต่อมา
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	เพื่อให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลของประเทศสมาชิก EOI มีประสิทธิภาพ จำเป็นต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของข้อตกลง โดย DTC และ TIEAs มีผลบังคับใช้โดยรัฐมนตรีกระทรวงการคลังได้ออกข้อกำหนดภายใต้ Income Tax Act มาตรา 76
	<p>ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม หน้าที่ 77 - 78</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 ในข้อจำกัดของ DTC คือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งดำเนินการนอกเหนือข้อกำหนดในอนุสัญญา และไม่สามารถขยายอำนาจหรือการใช้บังคับกฎหมายภายในประเทศซึ่งเป็นผู้สัญญาได้ ดังนั้น Mauritius ควรจะเจรจากับประเทศสมาชิกที่มีอยู่ถึงขั้นตอนในการบังคับใช้เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลตามข้อกำหนดใหม่ซึ่งมีอยู่ในสนธิสัญญาซึ่งไม่ตรงกับมาตรฐานสากลหรือมาตรฐานระหว่างประเทศ</li> <li>- DTC ส่วนใหญ่ของ Mauritius ไม่ได้รวมถึงข้อกำหนด Model Tax Convention ย่อหน้าที่ 4 และ 5 ของข้อที่ 26 แต่ Mauritius ได้แสดงให้เห็นว่าพร้อมแล้วที่จะแลกเปลี่ยนข้อมูลทางธนาคารแม้ว่าขาดความเท่าเทียมกันในข้อกำหนดดังกล่าว ซึ่งการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางธนาคารควรที่จะได้รับการรับรองจากประเทศสมาชิกทั้งหมดของ Mauritius ถึงแม้ว่า Mauritius ยินดีที่จะแลกเปลี่ยนข้อมูลก็ตาม อนุสัญญาของ Mauritius ควรได้รับการแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อกำหนดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามย่อหน้าที่ 4 และ 5 ดังกล่าวให้ชัดเจน</li> </ul> <p>ระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตามเป็นส่วนใหญ่</p> <p>โดย Mauritius ได้ประสบปัญหาในการตัดสินใจบางกรณี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น Mauritius ควรจะส่งเสริมที่จะให้มีการประสานกับประเทศสมาชิกโดยเมื่อผู้มีอำนาจตัดสินใจไม่มั่นใจว่าจะรับคำขอเป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง</p>

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตาม หน้าที่ 80 ของเอกสาร และ Mauritius กำลังเจรจาเกี่ยวกับจำนวนของสนธิสัญญา ข้อตกลง TIEAs เพื่อให้สนธิสัญญาฉบับเดิมซึ่งไม่ได้มาตรฐานได้รับการปรับปรุงแก้ไข แม้ว่า Mauritius มีเครือข่ายสนธิสัญญาที่กว้าง แต่ไม่มี DTC กับคู่สัญญาทางการค้าที่สำคัญบางราย ดังนั้น Mauritius ควรที่จะพัฒนาเครือข่าย EOI กับคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ข้อกำหนด EOI ทั้งหมดใน DTC ของ Mauritius ข้อตกลง และ TIEA มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาข้อมูลเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่แลกเปลี่ยนจะถูกเปิดเผยเฉพาะต่อผู้มีอำนาจตามสนธิสัญญาเท่านั้น ในทางปฏิบัติ Mauritius ระบุว่าไม่มีกรณีที่มีข้อมูลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องซึ่งประเทศคู่สัญญา EOI ร้องขอ จะถูกเปิดเผยต่อสาธารณะ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อบังคับเกี่ยวกับการรักษาความลับควรจะใช้กับข้อมูลทุกประเภทที่แลกเปลี่ยนทางการของ Mauritius ยืนยันว่าในทางปฏิบัติจะพิจารณาถึงการรักษาความลับของข้อมูลทุกประเภทที่แลกเปลี่ยน แม้ว่า แนวทางในการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะไม่ได้มีการเตือนเจ้าหน้าที่ภาษีในการแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าว
	ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตาม หน้าที่ 83 ของเอกสาร
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อกำหนด DTC ข้อตกลง และ TIEA ของ Mauritius ทั้งหมด ทำให้เชื่อได้ว่าประเทศสมาชิกไม่ถูกบังคับว่าต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับความลับทางการค้า ทางธุรกิจ ทางอุตสาหกรรม หรือความลับอื่น ซึ่งอาจขัดกับนโยบายสาธารณะ กรมสรรพากรของ Mauritius จะไม่รับคำร้องขอใดๆ จากประเทศสมาชิกเนื่องด้วยเหตุผลข้างต้น ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เหมาะสม และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตาม หน้าที่ 84 ของเอกสาร
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	Mauritius ตอบสนองตามคำร้องขอ EOI ภายใน 90 วันหลังจากได้รับการร้องขอข้อมูลหรือได้ปรับปรุงสถานะคำร้องขอ
C 5.2 - Organisational process and resources	ในทางปฏิบัติเมื่อรัฐมนตรีได้รับคำร้องขอ EOI จากประเทศสมาชิก โดยจะส่งไปยังอธิบดีกรมสรรพากรเพื่อให้ปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตอบกลับคำร้องขอดังกล่าว

C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ไม่มีหลักเกณฑ์ของกฎหมายในการที่จะกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
	<p>ข้อกำหนดในระยะ phase 1 มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับประเด็นในการปฏิบัติซึ่งได้รับการประเมินใน phase 2 จึงยังไม่มีข้อกำหนดใน phase 1 และระยะที่ 2 มีการปฏิบัติตามเป็นส่วนใหญ่ หน้าที่ 90 ของเอกสาร</p> <p>โดยที่ผ่านมา เมื่อข้อมูลได้รับการร้องขอ ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหรือบุคคลจะไม่สามารถให้ได้ ซึ่งใช้เวลานานกว่าจะรับข้อมูลจากบุคคลที่สาม หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องนำแนวทางการปฏิบัติมาใช้ในทันที และมีการกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติทุกๆขั้นตอนของการแลกเปลี่ยนข้อมูล</p> <p>ดังนั้น Mauritius ควรที่จะคำนึงถึงระยะเวลาที่กำหนดทันทีที่ได้รับคำแนะนำเกี่ยวกับแนวทางในการปฏิบัติใหม่และเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะตอบรับคำร้องขอของประเทศสมาชิกภายใน 90 วันนับแต่ได้รับคำร้องขอแล้ว นอกจากนี้ผู้มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรจะตรวจสอบการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติต่อไป เพื่อให้การปฏิบัติงานได้รับการพัฒนาขึ้นเท่าที่จำเป็น</p>

#### Ireland 2017 (Second Round)

A1	Compliant
A1.1 - Companies	ไอซ์แลนด์มีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ภายใต้ The Companies Act ของไอซ์แลนด์ พร้อมทั้ง การมีความพร้อมในข้อมูลของผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริง
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าไอซ์แลนด์มีกฎหมายที่อนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ แต่ ไอซ์แลนด์มีมาตรการทางกฎหมายที่กำหนดให้บริษัทที่ออกหุ้นชนิดผู้ถือต้องมีการระบุชื่อหรือบันทึกข้อมูลของผู้ถือนั้นไว้ ทำให้สามารถตรวจสอบความเป็นเจ้าของได้
A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าห้างหุ้นส่วนของไอซ์แลนด์มีการระบุพร้อมถึงข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ภายใต้กรอบกฎหมาย
A1.4 - Trusts	รายงานสรุปว่าทรัสต์ มีอยู่ในกฎหมายของไอซ์แลนด์ ซึ่งภายใต้กรอบกฎหมายด้านภาษีของไอซ์แลนด์สามารถรับรองได้ถึงความพร้อมของข้อมูลความเป็นเจ้าของใน ทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายไอซ์แลนด์ไม่อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้
A1.6 – Enforcement provisions to ensure availability of information	<p>Recommendations Element A.1</p> <p>กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมข้อมูลของบุคคลที่ได้รับผลประโยชน์ (Beneficial Ownership) เป็นส่วนหนึ่งของปรับลำดับของ EU AMLD ซึ่งมีผลบังคับในเดือน พ.ย. ค.ศ. 2016 เท่านั้น ข้อมูลนี้จะถูกส่งไปยังสำนักทะเบียนของ</p>

	รัฐ และทางกร Ireland ซึ่งให้เห็นว่า CRO เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ดูแลทะเบียนนี้ ซึ่งการควบคุมดูแลและการบังคับใช้ข้อมูลจะอยู่ภายใต้ระบบเดียวกันกับข้อมูลการจดทะเบียนบริษัท Ireland ควรตรวจสอบการปรับปรุงกฎระเบียบดังกล่าวและเพื่อให้มั่นใจว่าหน้าที่ในการควบคุมดูแลและการบังคับใช้จะสามารถทำให้การรักษาข้อมูลบุคคลที่ได้รับผลประโยชน์ (Beneficial Ownership) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเรื่องของทรัสต์ยังไม่เป็นที่รู้จักหรือถูกจัดเก็บข้อมูลไว้ โดยยังไม่ได้ทำตามมาตรการการตรวจสอบความถูกต้องของกฎหมาย (ภายใต้ CJA 2020) เช่น ผู้ดูแลทรัสต์ซึ่งไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญหรือไม่ได้รับใบประกอบวิชาชีพ หรือบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ดูแลทรัสต์ที่สร้างขึ้น เป็นไปได้ว่าธุรกรรมเหล่านี้นำมาซึ่งข้อตกลงในคุณสมบัติของบุคคลหรือนิติบุคคลที่ถูกกำหนดหรือต้องปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ ไม่ใช่กรณีที่ขณะที่ข้อมูลของทรัสต์ที่ถูกร้องขอจะถูกเก็บรักษาภายใต้ระบบกฎหมายคอมมอนลอว์ ไม่จำเป็นต้องรวมถึงข้อมูลของ Beneficial Ownership จะเกี่ยวข้องกับผู้ที่ก่อตั้ง ทรัสต์ หรือ ผู้รับผลประโยชน์ที่ไม่ใช่รายบุคคล อย่างไรก็ตาม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติตาม EOI ควรจะถูกตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามคำขอของ EOI อย่างมีประสิทธิภาพ
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานระบุว่าไอซ์แลนด์มีกฎหมาย ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการเก็บบันทึกทางบัญชีและธุรกรรมทั้งหมดไว้
A2.2 – Underlying documentation	ไอซ์แลนด์ ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่า ธนาคารในไอซ์แลนด์ มีข้อมูลของผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงของบัญชี ทรัสต์ที่อยู่กับธนาคารตามข้อกำหนดด้วยหรือไม่
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานระบุว่า ภายใต้ภาระผูกพันทางกฎหมายของไอซ์แลนด์ มีการกำหนดให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นเวลาอย่างน้อยห้าปี
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า ไอซ์แลนด์ มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในไอซ์แลนด์ เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีไอซ์แลนด์มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	

B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่า ไอซ์แลนด์ ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า ไอซ์แลนด์ มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า ไอซ์แลนด์ มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม ไอซ์แลนด์ ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของไอซ์แลนด์ ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า ไอซ์แลนด์ ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอนุธรรมในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า ไอซ์แลนด์ มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ไอซ์แลนด์ ไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ไอซ์แลนด์ มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่ไอซ์แลนด์ ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่า ไอซ์แลนด์ ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่ไอซ์แลนด์ ได้ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่า ไอซ์แลนด์ มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้

C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่าไอซ์แลนด์ มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 - In effect	ไอซ์แลนด์ มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ไอซ์แลนด์ ควรพัฒนาเครือข่ายใน EOI กับประเทศพันธมิตรที่เกี่ยวข้องต่อไป
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	แนะนำว่าไอซ์แลนด์ ควรรับรองหรือรับประกันว่าการใช้อำนาจของตนไม่ได้มีการเรียกร้องถึงการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้สอดคล้องกับมาตรฐาน
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของไอซ์แลนด์ เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
<b>C5</b>	<b>Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	การตอบสนองต่อคำขอของไอซ์แลนด์ที่ได้รับในช่วงเวลาการตรวจสอบ เป็นไปตามกรอบกำหนดเวลาการตอบสนองตามมาตรฐาน
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการและทรัพยากรขององค์กรในไอซ์แลนด์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีจำนวนบุคลากรที่เพียงพอต่อคำขอที่ได้รับ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของไอซ์แลนด์ ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Norway – 2017

<b>A1</b>	<b>Largely Compliant</b>
A1.1 - Companies	[Register] บริษัทต้องจดทะเบียนจัดตั้งกับ Register of Business Enterprises ของนอร์เวย์ [Monitor] : รายงานระบุว่านอร์เวย์ควรต้องมีการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงในหน่วยงานทางธุรกิจที่อยู่ในนอร์เวย์ให้เป็นไปตามมาตรฐาน
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่า กฎหมายของนอร์เวย์ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ

A1.3 - Partnerships	กฎหมายของนอร์เวย์รับรองการมีอยู่ของห้างหุ้นส่วน โดยมีกฎหมายกำหนดให้ต้องดูแลรักษาข้อมูลความเป็นเจ้าของตามกฎหมายในหุ้นส่วนทั้งหมด
A1.4 - Trusts	กฎหมายนอร์เวย์ไม่ยอมรับแนวคิดทางกฎหมายของทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายนอร์เวย์ยอมรับการจัดตั้งมูลนิธิ แต่ต้องอยู่ภายใต้การกำกับของ Independent board
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานระบุว่านอร์เวย์มีกฎหมาย Bookkeeping Act และ Accounting Act ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการเก็บบันทึกทางบัญชี และธุรกรรมทั้งหมดไว้
A2.2 – Underlying documentation	นอร์เวย์ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่า ธนาคารในนอร์เวย์มีข้อมูลของผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงของบัญชี ทรัสต์ที่อยู่กับธนาคารตามข้อกำหนดด้วยหรือไม่
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานระบุว่า ภายใต้การระงับทางกฎหมายของนอร์เวย์มีการกำหนดให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นเวลาอย่างน้อยห้าปี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า นอร์เวย์มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในนอร์เวย์เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีนอร์เวย์มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่า นอร์เวย์ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างไร
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่านอร์เวย์มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า นอร์เวย์มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามนอร์เวย์ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของนอร์เวย์ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน

B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า นอร์เวย์ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า นอร์เวย์มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	นอร์เวย์ไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	นอร์เวย์มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่นอร์เวย์ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่านอร์เวย์ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่นอร์เวย์ได้ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่านอร์เวย์มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่านอร์เวย์มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 - In effect	นอร์เวย์มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่านอร์เวย์มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่นอร์เวย์ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD

C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของนอร์เวย์ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	การตอบสนองต่อคำขอของนอร์เวย์ที่ได้รับในช่วงเวลาการตรวจสอบ เป็นไปตามกรอบกำหนดเวลาการตอบสนองตามมาตรฐาน
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการและทรัพยากรขององค์กรในนอร์เวย์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีจำนวนบุคลากรที่เพียงพอต่อคำขอที่ได้รับ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของนอร์เวย์ ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### San Marino -2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	[Register] บริษัทต้องจดทะเบียนจัดตั้งกับ Register of Business Enterprises ของ ซานมารีโน [Monitor] : รายงานระบุว่าซานมารีโน ควรต้องมีการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงในหน่วยงานทางธุรกิจที่อยู่ในซานมารีโน ให้เป็นไปตามมาตรฐาน เนื่องจากพึงมีการแก้ไขกฎหมายจึงควรต้องติดตามผลต่อเนื่องไปอีก
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่า กฎหมายของซานมารีโนได้มีการแก้ไขและยกเลิกการอนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	กฎหมายของซานมารีโน รับรองการมีอยู่ของห้างหุ้นส่วน โดยมีกฎหมายกำหนดให้ต้องดูแลรักษาข้อมูลความเป็นเจ้าของตามกฎหมายในหุ้นส่วนทั้งหมด
A1.4 - Trusts	รายงานระบุว่า ซานมารีโน อนุญาตให้จัดตั้ง ทรัสต์ได้ โดยมีกฎหมายควบคุมการสร้างความพร้อมของข้อมูลผู้เป็นเจ้าของทรัสต์ในซานมารีโนไว้ตามมาตรฐาน
A1.5 - Foundations	รายงานระบุว่า ซานมารีโนมีกรอบกฎหมายและระเบียบในการควบคุมข้อมูลของมูลนิธิซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานระบุว่าซานมารีโน มีกฎหมาย ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการเก็บบันทึกทางบัญชี และธุรกรรมทั้งหมดไว้

A2.2 – Underlying documentation	นอร์เวย์ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่า ธนาคารในซานมารีโน มีข้อมูลของผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงของบัญชี ทรัพย์สินที่อยู่กับธนาคารตามข้อกำหนดด้วยหรือไม่
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานระบุว่า ภายใต้ภาระผูกพันทางกฎหมายของซานมารีโน มีการกำหนดให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นเวลาอย่างน้อยห้าปี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า ซานมารีโน มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในซานมารีโน เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีซานมารีโน มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่า ซานมารีโน ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่การแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่ต้นตอมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอด้วยแต่อย่างใด
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่าซานมารีโน มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า ซานมารีโน มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามซานมารีโน ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของซานมารีโนในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
<b>B</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า ซานมารีโน ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุดหนุนในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า ซานมารีโน มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ซานมารีโน ไม่มีข้อยกเว้นที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท

C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ซานมารีโน มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่ซานมารีโน ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่าซานมารีโน ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่ซานมารีโน ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าซานมารีโน มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่าซานมารีโน มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 - In effect	ซานมารีโน มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าซานมารีโน มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่ซานมารีโน ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของซานมารีโน ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียภาษี เป็นไปตามมาตรฐาน
<b>C5</b>	<b>Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	การตอบสนองต่อคำขอของซานมารีโน ที่ได้รับในช่วงเวลาการตรวจสอบ เป็นไปตามกรอบกำหนดเวลาการตอบสนองตามมาตรฐาน

C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการและทรัพยากรขององค์กรในซานมารีโน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีจำนวนบุคลากรที่เพียงพอต่อคำขอที่ได้รับ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของซานมารีโน ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

### Cook Islands – 2015

<b>A1</b>	<b>Compliant</b>
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้งภายใต้กฎหมาย The Companies Act ของหมู่เกาะคุก
A1.2 - Bearer Shares	[Monitoring] บริษัท : ในการตรวจสอบพบว่า ไม่พบปัญหาจากการแจ้งโดยรัฐที่มีคำขอ โดยกฎหมายบริษัทของ หมู่เกาะคุกมีการกำหนดให้บริษัทต้องจัดเก็บข้อมูลผู้ที่ถือหุ้นทุกชนิดของบริษัทไว้
A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะคุกมีความพร้อมของข้อมูลหุ้นส่วนจากการที่กรอบกฎหมายกำหนดให้ต้องมีการจัดเก็บข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ในห้างหุ้นส่วนตามกฎหมาย The Partnership Act
A1.4 - Trusts	หมู่เกาะคุก ยอมรับการจัดตั้ง ทรัสต์ในประเทศ แต่มีกฎหมายที่กำหนดการมีอยู่ของข้อมูลผู้รับผลประโยชน์ รายงานจึงสรุปว่ามีความพร้อมในข้อมูลนี้
A1.5 - Foundations	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะคุกให้ความมั่นใจได้ว่ามีข้อมูลของความเป็นเจ้าของในมูลนิธิที่อยู่ในหมู่เกาะคุกได้
<b>A2</b>	<b>Largely Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานตรวจสอบพบว่า บริษัท ทรัสต์ มูลนิธิ ไม่จำเป็นต้องเก็บเอกสารสำคัญไว้
A2.2 – Underlying documentation	ทั้งหมด ส่วนนี้จึงมีความเห็นว่าหมู่เกาะคุกควรกำหนดให้ต้องมีการเก็บข้อมูลเอกสารไว้ทั้งหมดให้ครบถ้วน
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะคุก ควรติดตามการเก็บข้อมูลที่มีกำหนดไว้ให้ถึงตามระยะเวลามาตรฐานที่กำหนด
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า หมู่เกาะคุก มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคาร ต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในหมู่เกาะคุก เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	

B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีหมู่เกาะคุกมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่า หมู่เกาะคุกไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า หมู่เกาะคุก มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า หมู่เกาะคุก มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม หมู่เกาะคุก ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของหมู่เกาะคุกในการรับข้อมูลธนาคารสถาบันการเงิน
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า หมู่เกาะคุก ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า หมู่เกาะคุก มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	หมู่เกาะคุก ไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	หมู่เกาะคุก มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่ หมู่เกาะคุก ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว

C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะค็อก ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่หมู่เกาะค็อก ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะค็อก มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่าหมู่เกาะค็อก มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 - In effect	หมู่เกาะค็อก มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าหมู่เกาะค็อก มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่หมู่เกาะค็อก ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของหมู่เกาะค็อก ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
<b>C5</b>	<b>Largely Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	การตอบสนองต่อคำขอของหมู่เกาะค็อก ที่ได้รับในช่วงเวลาการตรวจสอบ เป็นไปตามกรอบกำหนดเวลาการตอบสนองตามมาตรฐาน
C5.2 - Organisational process and resources	รายงานสรุปว่าแม้หมู่เกาะค็อกมีองค์กรที่รับผิดชอบในการแลกเปลี่ยนข้อมูลพร้อม แต่จำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอเป็นข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของเกาะค็อก ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผลหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

## Israel – 2016

A1	Compliant
A1.1 - Companies	อิสราเอล มีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการจัดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ภายใต้ The Companies Act ของอิสราเอล
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าอิสราเอล มีกฎหมายที่อนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ และแม้อิสราเอล จะมีมาตรการทางกฎหมายที่กำหนดให้บริษัทที่ออกหุ้นชนิดผู้ถือต้องมีการระบุชื่อหรือบันทึกข้อมูลของผู้ถือหุ้นไว้ แต่ในการตรวจสอบกลับไม่พบความแข็งแกร่งที่เพียงพอในการระบุถึงความพร้อมใช้ในข้อมูลดังกล่าวของอิสราเอล
A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าห้างหุ้นส่วนของอิสราเอล มีมีการระบุพร้อมถึงข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ภายใต้กรอบกฎหมายตามมาตรฐาน
A 1.4 - Trusts	รายงานสรุปว่าทรัสต์ มีอยู่ในกฎหมายของอิสราเอล ซึ่งภายใต้กรอบกฎหมายด้านภาษีของอิสราเอล สามารถรับรองได้ถึงความพร้อมของข้อมูลความเป็นเจ้าของใน ทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายอิสราเอล ไม่อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของอิสราเอลไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทรัสต์
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายอิสราเอลไม่รับรองความพร้อมใช้งานบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนอกอิสราเอลของบริษัทต่างชาติที่มีการควบคุมจากในอิสราเอล
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานสรุปว่า อิสราเอลมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในอิสราเอล เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Largely Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานสรุปว่า การใช้อำนาจในการรวบรวมข้อมูล อยู่ภายใต้กรอบมาตรฐาน แต่เนื่องจากในช่วงตรวจสอบยังอยู่ในระหว่างการเริ่มใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง จึงควรติดตามและตรวจสอบการดำเนินการในปฏิบัติต่อไป
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่า อิสราเอลไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล จะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างไร
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่าอิสราเอลมีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ

B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า อิสราเอลมีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามอิสราเอลไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของอิสราเอลในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า อิสราเอลไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างไร
<b>B2</b>	<b>Largely Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	อิสราเอลควรตรวจสอบการใช้ข้อกำหนดการแจ้งเตือนเพื่อให้แน่ใจว่า จะไม่เป็นการป้องกันหรือชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้ไม่มีประสิทธิภาพ
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C 1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า อิสราเอลมีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	อิสราเอลไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	อิสราเอลมีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่ อิสราเอลได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่าอิสราเอลไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่อิสราเอลลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าอิสราเอลมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่าอิสราเอลมีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 – In effect	อิสราเอลมีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าอิสราเอล มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
C3	Largely Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงที่ลัตเวียได้ลงนามมีการกำหนดการรักษาความลับเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่แลกเปลี่ยนจะถูกเปิดเผยต่อบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากข้อตกลงเท่านั้น แต่ข้อมูลที่รับไม่ได้ระบุไว้อย่างชัดเจนว่าได้รับภายใต้สนธิสัญญาระหว่างประเทศ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	บทบัญญัติรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูลของกฎหมายภายในประเทศอิสราเอล ไม่ได้มีความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอ และข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของอิสราเอล ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานสรุปว่า ระยะเวลาในการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาที่ยังคงมีสัดส่วนที่น้อยและควรต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีการปรับปรุงให้สามารถตอบสนองได้ภายในกรอบระยะเวลา
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลของอิสราเอล ควรจะมีการปรับปรุงกำหนดเวลาในการตอบสนอง การแจ้งเตือน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอิสราเอล ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผลหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Latvia – 2015

A1	Compliant
A1.1 - Companies	ลัตเวีย มีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ภายใต้ The Companies Act ของลัตเวีย
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าลัตเวีย มีกฎหมายที่อนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ และแม้ลัตเวียจะมีมาตรการทางกฎหมายที่กำหนดให้บริษัทที่ออกหุ้นชนิดผู้ถือต้องมีการระบุชื่อหรือบันทึกข้อมูลของผู้ถือหุ้นไว้ แต่ในการตรวจสอบกลับไม่พบความแข็งแกร่งที่เพียงพอในการระบุถึงความพร้อมใช้ในข้อมูลดังกล่าวของลัตเวีย

A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าห้างหุ้นส่วนของลัตเวีย มีการระบุพร้อมถึงข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ภายใต้กรอบกฎหมายตามมาตรฐาน
A1.4 - Trusts	รายงานสรุปว่าทรัสต์ มีอยู่ในกฎหมายของลัตเวีย ซึ่งภายใต้กรอบกฎหมายด้านภาษีของลัตเวีย สามารถรับรองได้ถึงความพร้อมของข้อมูลความเป็นเจ้าของในทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายลัตเวีย ไม่อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของลัตเวียไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทรัสต์
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายลัตเวียไม่รับรองความพร้อมใช้งานบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนอกลัตเวียของบริษัทต่างชาติที่มีการควบคุมจากในลัตเวีย
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานสรุปว่า ลัตเวียมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในลัตเวีย เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Largely Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานสรุปว่าลัตเวียมีการจัดหาข้อมูลการธนาคารภายใต้สนธิสัญญาที่ไม่มีการกำหนดไว้ให้ชัดเจน สำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่คาดการณ์ล่วงหน้าได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐาน
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ในช่วงการตรวจสอบหน่วยงานผู้มีอำนาจของลัตเวียไม่มีความชัดเจนในการใช้มาตรการบังคับเพื่อการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	กฎหมายด้านภาษีและค่าธรรมเนียมของลัตเวีย กำหนดให้คณะรัฐมนตรีกำหนดขั้นตอนในการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้คำร้องขอ นั้นจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีของลัตเวีย
B1.4 - compulsory power	กฎหมายภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี มีการกำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามหรือการฝ่าฝืนการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า ลัตเวียไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างไร
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า ลัตเวีย ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด

C1	Largely Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปพบว่า ความตกลงระหว่าง ลัตเวียและสวิตเซอร์แลนด์ ไม่ได้กำหนดให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลต้องพิจารณาถึงความเกี่ยวข้องกับการบริหารหรือการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	รายงานระบุว่าในทางปฏิบัติ ไม่มีปัญหาใด ๆ ในทางปฏิบัติ เกี่ยวกับข้อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดของลัตเวีย
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	รายงานระบุว่า ความตกลงทั้งหมดที่ลัตเวียได้ลงนามไว้จำนวน 99 แห่ง มีเพียง 16 แห่งที่ระบุถึงการยอมให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธนาคารได้
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานสรุปว่าในทางปฏิบัติ ลัตเวียสามารถใช้มาตรการในการแลกเปลี่ยนข้อมูลโดยการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศทั้งหมดได้ โดยไม่มีข้อจำกัดถึงการที่ต้องมีความเกี่ยวข้องต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีในประเทศลัตเวีย
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่าลัตเวีย ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่ลัตเวียลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าเครื่องมือการแลกเปลี่ยนข้อมูลของลัตเวีย อนุญาตให้มีการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะที่ร้องขอ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่า ข้อตกลงที่ลัตเวียได้ลงนามแล้ว จะต้องผ่านการให้สัตยาบันโดยรัฐสภาลัตเวีย จึงจะสามารถบังคับใช้ความตกลงนั้นได้
C1.9 – In effect	รายงานสรุปว่า ลัตเวียมีกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเพื่อให้มีผลกับความตกลง
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าลัตเวีย มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
C3	Largely Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงที่ลัตเวียได้ลงนามมีการกำหนดการรักษาความลับเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่แลกเปลี่ยนจะถูกเปิดเผยต่อบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากข้อตกลงเท่านั้น แต่ข้อมูลที่รับไม่ได้ระบุไว้อย่างชัดเจนว่าได้รับภายใต้สนธิสัญญาระหว่างประเทศ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background	บทบัญญัติรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูลของกฎหมายภายในประเทศลัตเวีย ไม่ได้มีความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ

documents to such requests, and any other document.	
C4	Compliant
C4.1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของลัตเวีย ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียภาษี เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานพบว่าลัตเวียไม่ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการยืนยันคำขอ การปรับปรุงสถานะ หรือการให้ข้อมูลที่ร้องขอภายในกรอบเวลา
C5.2 - Organisational process and resources	ลัตเวียมีกระบวนการและจำนวนบุคลากรที่เหมาะสมในการตอบสนองต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล แต่หากในอนาคตมีปริมาณเพิ่มมากขึ้นกับระบบปัจจุบันอาจไม่เพียงพอ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของลัตเวีย ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Liechtenstein 2019

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	รายงานระบุว่า บริษัทในประเทศทั้งหมดต้องเก็บรักษาข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของของตน และหรือส่งข้อมูลไปยังหน่วยงานของรัฐของ ลิกเตนสไตน์ (Commercial Register)
A1.2 - Bearer Shares	ลิกเตนสไตน์ อนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ แต่ต้องระบุไว้ในชื่อบัญชีของบริษัท ซึ่งต้องจดทะเบียนพาณิชย์
A1.3 - Partnerships	ลิกเตนสไตน์ อนุญาตให้มีการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ โดยต้องมีการระบุข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ทั้งเพื่อการตรวจสอบทางทะเบียนและทางภาษีของลิกเตนสไตน์
A1.4 - Trusts	ลิกเตนสไตน์อนุญาตให้สามารถจัดตั้งทรัสต์ขึ้นในประเทศได้ โดยมีกฎหมาย Act on Trustees เพื่อการระบุข้อมูลของผู้ดูแลผลประโยชน์
A1.5 - Foundations	มูลนิธิในลิกเตนสไตน์ ต้องมีการระบุข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของมูลนิธิ
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของลิกเตนสไตน์ ไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทรัสต์
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	
	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายลิกเตนสไตน์ ไม่รับรองความพร้อมใช้งานบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนอกลิกเตนสไตน์ ของบริษัทต่างชาติที่มีการควบคุมจากในลิกเตนสไตน์

A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า ลิกเตนสไตน์ มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารใน ลิกเตนสไตน์ เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีลิกเตนสไตน์ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่าลิกเตนสไตน์ ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล จะต้องเกี่ยวข้องกับกรณีที่ต้นตอมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อค่านั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่าลิกเตนสไตน์ มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า ลิกเตนสไตน์ มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและ ข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม ลิกเตนสไตน์ ไม่มีข้อจำกัดใน ความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของลิกเตนสไตน์ ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า ลิกเตนสไตน์ มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคาร ต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารใน ลิกเตนสไตน์ เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า ลิกเตนสไตน์ ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการ ให้สิทธิหรือทรัพย์สินในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการ แลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
C1	Largely Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของลิกเตนสไตน์ เกี่ยวกับข้อกำหนด foreseeably relevant แม้ได้รับการแก้ไขแต่ในทางปฏิบัติยังไม่ชัดเจนว่าได้มีการขยายความ เป็นได้ในส่วนดังกล่าว
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ความตกลงทั้งหมดของลิกเตนสไตน์ ทั้งหมด มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลทั้งหมด
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ลิกเตนสไตน์ กำหนดว่าข้อมูลที่อยู่ภายใต้ธนาคาร สถาบันการเงิน ไม่ถือเป็นข้อ ที่นำมาปฏิเสธต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้

C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานสรุปว่าในทางปฏิบัติ ลิกเตนสไตน์ สามารถใช้มาตรการในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศทั้งหมดได้ โดยไม่มีข้อจำกัดถึงการที่ต้องมีความเกี่ยวข้องต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีในลิกเตนสไตน์
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่า ลิกเตนสไตน์ ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่ ลิกเตนสไตน์ ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่าเครื่องมือการแลกเปลี่ยนข้อมูลของลิกเตนสไตน์ อนุญาตให้มีการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะที่ร้องขอ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่า ข้อตกลงที่ ลิกเตนสไตน์ ได้ลงนามแล้ว จะต้องผ่านการให้สัตยาบันโดยรัฐสภาลิกเตนสไตน์ จึงจะสามารถบังคับใช้ความตกลงนั้นได้
C1.9 – In effect	รายงานสรุปว่า ลัตเวียมีกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเพื่อให้มีผลกับความตกลง
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าลิกเตนสไตน์ มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีพันธมิตรอย่างครอบคลุม
<b>C3</b>	<b>Largely Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนนั้นถูกเปิดเผยให้กับบุคคลที่สามหรือบุคคลที่กว้างขวางเกินกว่าที่มาตรฐานกำหนด
<b>C4</b>	<b>Largely Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ลิกเตนสไตน์ ควรต้องตรวจสอบเรื่องการใช้แนวคิด ordre public ว่าไม่ได้ป้องกันการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ
<b>C5</b>	<b>Largely Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานระบุว่าลิกเตนสไตน์ มีการตอบสนองต่อคำขอได้ไม่ทันภายในกำหนดระยะเวลาตามมาตรฐาน จึงควรต้องปรับปรุง
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการและทรัพยากรขององค์กรของลิกเตนสไตน์ มีความเหมาะสมตามมาตรฐาน

C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของลูกเตนสไตน์ ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด
--	--

## 21. Qatar -2017

A1	Compliant
A1.1 - Companies	[Registration] บริษัท : ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้งภายใต้กฎหมาย The Companies Act ของกาตาร์
A1.2 - Bearer Shares	[Monitoring] กาตาร์ ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่ากาตาร์ มีความพร้อมของข้อมูลหุ้นส่วนจากการที่กรอบกฎหมาย กำหนดให้ต้องมีการจัดเก็บข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ในห้างหุ้นส่วนตามกฎหมาย The Partnership Act
A1.4 - Trusts	กาตาร์ ยอมรับการจัดตั้งทรัสต์ในประเทศ แต่มีกฎหมายที่กำหนดการมีอยู่ของข้อมูลผู้รับผลประโยชน์ รายงานจึงสรุปว่ามีความพร้อมในข้อมูลนี้
A1.5 - Foundations	รายงานสรุปว่ากาตาร์ ให้ความมั่นใจได้ว่ามีข้อมูลของความเป็นเจ้าของในมูลนิธิที่อยู่ในกาตาร์ ได้
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานระบุว่ากรอบกฎหมายภายในของกาตาร์มีการกำหนดที่ชัดเจนให้ต้องมี การจัดทำบันทึกและเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยน ข้อมูลตามมาตรฐาน
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่ากาตาร์ ควรติดตามการเก็บข้อมูลที่มีกำหนดไว้ให้ถึงตาม ระยะเวลามาตรฐานที่กำหนด
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า กาตาร์ มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารใน กาตาร์ เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีกาตาร์มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่ากาตาร์ ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้อง เกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด

B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่ากาตาร์ มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า กาตาร์ มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามกาตาร์ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของกาตาร์ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่ากาตาร์มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในกาตาร์เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า กาตาร์ ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอนุกรมในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C 1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	รายงานสรุปว่า กาตาร์ มีกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่ร้องขอ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	กาตาร์ ไม่มีข้อตกลงที่กำหนดหรือระบุข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เฉพาะบุคคลบางประเภท
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	กาตาร์ มีความตกลงที่มีข้อกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ในทุกประเภทของข้อมูลไม่ว่าข้อมูลจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ข้อมูลความเป็นเจ้าของหรือข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงที่กาตาร์ ได้ลงนามนั้น มีข้อตกลงที่จะผูกพันในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงความเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีของประเทศตนเองไว้แล้ว
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานสรุปว่ากาตาร์ ไม่มีการปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเนื่องจากความรับผิดชอบทางอาญาแบบคู่
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ข้อตกลงทั้งหมดที่กาตาร์ ได้ลงนามไว้มีขอบเขตในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งเพื่อวัตถุประสงค์ในทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานสรุปว่ากาตาร์ มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลในรูปแบบเฉพาะตามคำขอได้

C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานสรุปว่ากาตาร์มีความตกลงที่มีผลบังคับใช้และมีการปฏิบัติตามความตกลงด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อยู่ในมาตรฐาน
C1.9 – In effect	กาตาร์ มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	มาตรฐานสากลกำหนดให้รัฐแลกเปลี่ยนข้อมูลกับสมาชิกที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหมายความถึงสมาชิกที่กำลังจะเข้าร่วมข้อกำหนดแลกเปลี่ยนข้อมูลด้วย กาตาร์ มีข้อตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมในหลายประเทศตามมาตรฐาน
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบ เห็นว่าจนถึงปัจจุบันยังไม่มีปัญหาที่เกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่มีการร้องขอตาม EOI นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ กาทาร์ ยืนยันว่าไม่มีว่าข้อมูลที่สมาชิก EOI ได้รับนั้นถูกเปิดเผยต่อสาธารณะหรือต่อบุคคลที่สาม นอกเหนือจากการตามเงื่อนไขภายใต้มาตรฐานสากล ดังนั้นสามารถที่จะสรุปได้ว่าคำร้องขอตาม EOI และข้อมูลทั้งหมดเป็นไปตามมาตรการในการรักษาความลับอย่างเข้มงวด
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	บทบัญญัติรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูลของกฎหมายภายในประเทศกาตาร์ ไม่ได้มีความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	รายงานสรุปว่ากาตาร์ มีมาตรฐานสากลอนุญาตให้ประเทศที่ถูกร้องขอไม่ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการค้า ธุรกิจ หรือความลับอื่นตามกฎหมาย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการสนทนาที่เป็นความลับสามารถปฏิเสธได้
<b>C5</b>	<b>Partially Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า เวลาตอบสนองโดยเฉลี่ยของกาตาร์ มีระยะเวลาที่เกินกว่ามาตรฐาน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของกาตาร์นั้นควรต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขเนื่องจากขาดประสิทธิภาพอยู่บางส่วน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของกาตาร์ ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผลหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	รายงานระบุว่า บริษัทในประเทศทั้งหมดต้องเก็บรักษาข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของของตน และหรือส่งข้อมูลไปยังหน่วยงานของรัฐของ อันดอร์รา แต่ในช่วงตรวจสอบอันดอร์รา ไม่มีกรอบกฎหมายที่ชัดเจนในความพร้อมของข้อมูลเกี่ยวกับผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง
A1.2 - Bearer Shares	อันดอร์รา อนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือได้ แต่ต้องระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท ซึ่งต้องจดทะเบียนพาณิชย์
A1.3 - Partnerships	อันดอร์รา อนุญาตให้มีการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ โดยต้องมีการระบุข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ทั้งเพื่อการตรวจสอบทางทะเบียนและทางภาษีของอันดอร์รา
A1.4 - Trusts	อันดอร์รา อนุญาตให้สามารถจัดตั้ง ทรัสต์ขึ้นในประเทศได้ โดยมีกฎหมาย Act on Trustees เพื่อการระบุข้อมูลของผู้ดูแลผลประโยชน์
A1.5 - Foundations	มูลนิธิในอันดอร์รา ต้องมีการระบุข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของมูลนิธิ
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของอันดอร์รา ไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทรัสต์
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายอันดอร์รา ไม่รับรองความพร้อมใช้งานบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนอกอิสราเอลของบริษัทต่างชาติที่มีการควบคุมจากในอันดอร์รา
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า อันดอร์รา มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในอันดอร์รา เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีอันดอร์รา มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่าอันดอร์รา ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่าอันดอร์รา มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า อันดอร์รา มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามกาดาร์ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของกาดาร์ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน

B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่าอันดอร์รา มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในอันดอร์รา เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Largely Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานสรุปว่า อันดอร์รา มีการให้สิทธิแก่ผู้ครอบครองข้อมูล ต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล แต่กระบวนการอุทธรณ์นั้นมีลักษณะที่อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้เกิดความล่าช้า
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของอันดอร์รา มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงอันดอร์รา มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	อันดอร์รา มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคารและ ทรัสต์ ซึ่งแต่เดิมไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ การแก้ไขนี้ทำให้อันดอร์ราสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทตามมาตรฐาน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	อันดอร์รา ได้มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อให้ไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศของตนเองด้วยนั้นออกไป จึงทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่มีข้อจำกัดอีกต่อไป
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่อันดอร์ราปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	อันดอร์ราสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของอันดอร์รา สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติอันดอร์ราให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของอันดอร์รา ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 – In effect	อันดอร์รา มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว เนื่องจากในขณะตรวจสอบไม่พบปัญหาว่าอันดอร์รา

	ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เนื่องจากผลกระทบที่ไม่ชัดเจนหรือข้อจำกัดของข้อตกลง
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	อันดอร์รามีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมประเทศคู่สัญญาตามมาตรฐาน
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	อันดอร์ราจะมีการกำหนดเรื่องการรักษาความลับไว้ตาม มาตรา 26 (2) ของ The Model DTC และในกฎหมายภายในของอันดอร์รามีการกำหนดบทลงโทษทั้งทางปกครอง และทางอาญา
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูล และกฎหมายภายในของอันดอร์ราไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอันดอร์ราทั้งหมดมีข้อกำหนดเกี่ยวกับสิทธิและการป้องกันแก่ผู้เสียหายและบุคคลที่สาม ตามมาตรฐานที่ระบุไว้ในมาตรา 26(3) ของ The Model DTCs
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า เวลาตอบสนองของอันดอร์ราบางส่วน มีระยะเวลาที่เกินกว่ามาตรฐานอยู่
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของอันดอร์รานั้นมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอันดอร์รา ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### China – 2020

A1	Partially Compliant
A1.1 - Companies	รายงานระบุว่า บริษัทในประเทศทั้งหมดต้องเก็บรักษาข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของของตน และหรือส่งข้อมูลไปยังหน่วยงานของมาเก๊า (จีน) แต่ในช่วงตรวจสอบมาเก๊า (จีน) ไม่มีกรอบกฎหมายที่ชัดเจนในความพร้อมของข้อมูลเกี่ยวกับผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง

A1.2 - Bearer Shares	มาเก๊า (จีน) มีการออกกฎหมายเพื่อยกเลิกการอนุญาตให้ออกหุ้นชนิดผู้ถือ แต่รายงานระบุให้มาเก๊า (จีน)ชี้แจงการกำหนดเวลาในการบังคับใช้กรอบกฎหมายดังกล่าวให้เป็นผล
A1.3 - Partnerships	มาเก๊า (จีน) อนุญาตให้มีการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ โดยต้องมีการระบุข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ทั้งเพื่อการตรวจสอบทางทะเบียนและทางภาษีของมาเก๊า (จีน) (DSAJ)
A1.4 - Trusts	มาเก๊า (จีน) ไม่อนุญาตให้สามารถจัดตั้ง ทรัสต์ขึ้นในประเทศได้
A1.5 - Foundations	มาเก๊า (จีน) อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้ โดยเจ้าหน้าที่ของมาเก๊า (จีน) ยืนยันว่า ไม่มีบุคคลหรือผู้รับผลประโยชน์ใดสามารถได้รับประโยชน์จากทรัพย์สินของมูลนิธิได้
<b>A2</b>	<b>Largely Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของมาเก๊า (จีน) ไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทรัสต์
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายอันดอร์รา ไม่รับรองความพร้อมใช้งานบันทึกทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนอกอิสราเอลของบริษัทต่างชาติที่มีการควบคุมจากในมาเก๊า (จีน)
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่ามาเก๊า (จีน) มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในมาเก๊า (จีน) เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Largely Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีม้าเก๊า (จีน) มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่ามาเก๊า (จีน) ไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ต้นตอมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอด้วยแต่อย่างใด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่ามาเก๊า (จีน) มีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่ามาเก๊า (จีน) มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามกาดาร์ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของกาดาร์ในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน

B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่ามาเก๊า (จีน) มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในมาเก๊า (จีน) เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานสรุปว่ามาเก๊า (จีน) แม้มีการแจ้งหรือให้สิทธิอุทธรณ์แก่ผู้ครอบครองข้อมูล แต่ก็ไม่ทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลขาดประสิทธิภาพ หรือเป็นการหน่วงเวลาการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของมาเก๊า (จีน) มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงมาเก๊า (จีน) มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	มาเก๊า (จีน) มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคารและ ทรัสต์ ซึ่งแต่เดิมไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ การแก้ไขนี้ทำให้มาเก๊า (จีน) สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทตามมาตรฐาน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	มาเก๊า (จีน) ได้มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อให้ไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศของตนเองด้วยนั้นออกไป จึงทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่มีข้อจำกัดอีกต่อไป
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่มาเก๊า (จีน) ปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	มาเก๊า (จีน) สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาเก๊า (จีน) สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติมาเก๊า (จีน) ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของมาเก๊า (จีน) ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 – In effect	มาเก๊า (จีน) มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว เนื่องจากในขณะตรวจสอบไม่พบปัญหาว่ามาเก๊า

	(จีน) ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เนื่องจากผลกระทบที่ไม่ชัดเจนหรือข้อจำกัดของข้อตกลง
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	มาเก๊า (จีน) มีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุมประเทศคู่สัญญาตามมาตรฐาน
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	มาเก๊า (จีน) จะมีการกำหนดเรื่องการรักษาความลับไว้ตาม มาตรา 26 (2) ของ The Model DTC และในกฎหมายภายในของอันดอร์รามีการกำหนดบทลงโทษทั้งทางปกครอง และทางอาญา
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูล และกฎหมายภายในของมาเก๊า (จีน) ไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาเก๊า (จีน) ทั้งหมดมีข้อกำหนดเกี่ยวกับสิทธิและการป้องกันแก่ผู้เสียหายและบุคคลที่สาม ตามมาตรฐานที่ระบุไว้ในมาตรา 26(3) ของ The Model DTCs
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า เวลาตอบสนองของมาเก๊า (จีน) มีระยะเวลาที่เป็นไปตามมาตรฐาน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของมาเก๊า (จีน) นั้นมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาเก๊า (จีน) ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Austria - 2018

A1	Compliant
A1.1 - Companies	ออสเตรียกำหนดให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของตามกฎหมายของบริษัทในประเทศต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งต่อหน่วยงานรัฐ และต้องมีการเก็บรักษาข้อมูลภายใต้กฎหมาย Commercial and tax law
A1.2 - Bearer Shares	ออสเตรียได้มีการยกเลิกกฎหมายที่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือออกไป จึงไม่มีปัญหาในประเด็นความพร้อมของข้อมูลความเป็นเจ้าของในหุ้นชนิดผู้ถือ

A1.3 – Partnerships	รายงานสรุปไว้ว่าห้างหุ้นส่วนในออสเตรียนั้น มีการรักษาข้อมูลการเป็นเจ้าของในส่วนที่เกี่ยวกับหุ้นส่วนไว้อย่างสอดคล้องกับมาตรฐานและผลในทางปฏิบัติ
A1.4 - Trusts	ออสเตรียไม่มีแนวคิดเรื่องของทรัสต์
A1.5 - Foundations	รายงานสรุปไว้ว่ามูลนิธิในออสเตรียนั้น มีการรักษาข้อมูลการเป็นเจ้าของในส่วนที่เกี่ยวกับหุ้นส่วนไว้อย่างสอดคล้องกับมาตรฐานและผลในทางปฏิบัติ
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของออสเตรีย ไม่รับรองความพร้อมใช้งานของบันทึกทางบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทั้งหมด
A2.2 – Underlying documentation	
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายออสเตรีย มีการกำหนดเรื่องกรอบเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลทางบัญชีไว้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าออสเตรียมีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในออสเตรีย เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Largely Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	เมื่อมีคำขอเข้ามา ข้อมูลที่เกี่ยวกับความเป็นเจ้าของ ข้อมูลทางบัญชี ข้อมูลธนาคารจะถูกรวบรวมและเข้าถึงภายใต้อำนาจตามกฎหมาย Austrian Federal Fiscal Code
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ออสเตรียควรตรวจสอบการเข้าถึงข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยผู้เสียหายที่สามารถอ้างสิทธิ์ของผู้เสียหายทางกฎหมาย เพื่อให้ข้อมูลที่ร้องขอได้รับตามมาตรฐาน
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	ออสเตรียมีข้อกำหนดที่ชัดเจนในการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศให้ตามคำขอ แม้ไม่ว่าจะมีประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับประเทศตนหรือไม่ก็ตาม
B1.4 - compulsory power	ออสเตรียมีบทบัญญัติกฎหมายที่กำหนดบทลงโทษกรณีที่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ให้ความร่วมมือในการรวบรวมข้อมูลเพื่อการแลกเปลี่ยนตามคำขอไว้ในกรอบกฎหมายภายใน
B1.5 - secrecy provisions	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรียยังคงติดปัญหาเรื่องการรักษาความลับในข้อมูลของธนาคาร ซึ่งทำให้เป็นอุปสรรคในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบางส่วนอยู่ และไม่เป็นไปตามมาตรฐาน OECD
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า ออสเตรีย ไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด

C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของออสเตรเลียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงออสเตรเลียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ออสเตรเลียมีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคาร ซึ่งแต่เดิมไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ การแก้ไขนี้ทำให้ออสเตรเลียสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทตามมาตรฐาน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ออสเตรเลียได้มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อให้ไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศของตนเองด้วยนั้นออกไป จึงทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่มีข้อจำกัดอีกต่อไป
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่ออสเตรเลียปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ออสเตรเลียสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรเลียสำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติออสเตรเลียให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของออสเตรเลียซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 - In effect	ออสเตรเลียมีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว เนื่องจากในขณะตรวจสอบไม่พบปัญหาว่าออสเตรเลียไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เนื่องจากผลกระทบที่ไม่ชัดเจนหรือข้อจำกัดของข้อตกลง
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ออสเตรเลียได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ออสเตรเลียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ

C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่ออสเตรเลียได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของ ออสเตรเลีย กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ออสเตรเลียควรตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีการปรับปรุงสถานะในทุกกรณีที่ต้องใช้เวลา มากกว่า 90 วันในการตอบกลับ
C5.2 - Organisational process and resources	การขอยกเว้นภาระผูกพันที่จะให้บริการข้อมูลที่ร้องขอในกรณีที่มีการจัดเก็บภาษี จะขัดต่ออนุสัญญาอาจขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพหากนำไปใช้ในความหมายที่กว้างเกินไป ออสเตรเลียจึงควรเฝ้าติดตามว่ามีการใช้ข้อยกเว้นตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรเลียไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Azerbaijan – 2016

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	Registration : อาร์เซอร์ไบจาน มีกรอบกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนต่อรัฐ ภายใต้กฎหมาย The Civil Code ข้อมูลของความเป็นเจ้าของบริษัทจึงมีพร้อมสำหรับมาตรฐาน Monitoring : อย่างไรก็ตามในช่วงยังไม่ได้มีการทดสอบกลไกการกำกับดูแลของ Central Depository ของอาร์เซอร์ไบจาน ในส่วนนี้รายงานจึงสรุปว่าอาร์เซอร์ไบจานควรตรวจสอบกฎหมายและหลักเกณฑ์การกำกับในทางปฏิบัติต่อไป
A1.2 - Bearer Shares	อาร์เซอร์ไบจานมีกฎหมายเกี่ยวกับ หลักทรัพย์ซึ่งใช้ในการควบคุมดูแลการออกหุ้นชนิดผู้ถือ พร้อมทั้งกำหนดให้ต้องมีการแจ้งรายงานข้อมูลของหุ้นผู้ถือต่อหน่วยงานรัฐ

A1.3 - Partnerships	ข้อมูลความเป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนแจ้งแก่หน่วยงานรัฐอาร์เซอร์ไบจาน ภายใต้กฎหมาย The Civil Code
A1.4 - Trusts	อาร์เซอร์ไบจาน ไม่มีกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์
A1.5 - Foundations	อาร์เซอร์ไบจาน ไม่อนุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้น
<b>A2</b>	<b>Largely Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของอาร์เซอร์ไบจาน สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้ กรอบกฎหมาย The Law of the Azerbaijan Republic on Accounting
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของอาร์เซอร์ไบจานมีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของอาร์เซอร์ไบจานมีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด Monitoring : อย่างไรก็ตาม สำหรับเอกสารอ้างอิง ยังขาดภาระผูกพันที่กำหนดให้ต้องเก็บเอกสารนั้นไว้ตามระยะเวลาที่มาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าอาร์เซอร์ไบจาน มีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในอาร์เซอร์ไบจาน เพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Largely Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	อาร์เซอร์ไบจาน มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้าธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึกจัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	อาร์เซอร์ไบจานควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	อาร์เซอร์ไบจาน มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา

B1.5 - secrecy provisions	ข้อจำกัดด้านข้อมูลที่เป็นความลับอาร์เซอร์ไบจาน มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Largely Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของอาร์เซอร์ไบจาน ควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Largely Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของอาร์เซอร์ไบจาน มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลง อาร์เซอร์ไบจาน มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัติ นั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	อาร์เซอร์ไบจาน ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ควรต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของอาร์เซอร์ไบจาน ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของอาร์เซอร์ไบจาน ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	อาร์เซอร์ไบจาน สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของอาร์เซอร์ไบจาน สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติอาร์เซอร์ไบจาน ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของอาร์เซอร์ไบจาน ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 - In effect	อาร์เซอร์ไบจานสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	อาร์เซอร์ไบงานได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ออสเตรียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่อาร์เซอร์ไบงาน ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของ อาร์เซอร์ไบงาน กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้า หรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	อาร์เซอร์ไบงาน มีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของอาร์เซอร์ไบงาน มีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอาร์เซอร์ไบงาน ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Malaysia – 2019

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	Registration : มาเลเซีย มีกรอบกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนต่อหน่วยงานของรับภายใต้กฎหมาย The Companies Act Monitoring : อย่างไรก็ตามในช่วงการตรวจสอบ พบว่ามาเลเซียยังไม่มีกระบวนการมีพร้อมของข้อมูลผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงอย่างเพียงพอตามมาตรฐาน
A1.2 - Bearer Shares	มาเลเซีย ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ

A1.3 - Partnerships	ข้อมูลความเป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนแจ้งแก่หน่วยงานรัฐมาเลเซีย และมีภาระผูกพันต้องแจ้งข้อมูลหุ้นส่วนให้หน่วยงานของรัฐทราบ
A1.4 - Trusts	มาเลเซียมีแนวคิดและกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ โดยผู้จัดการทรัสต์มีหน้าที่และภาระผูกพันในการแจ้งข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์
A1.5 - Foundations	มาเลเซีย ไม่นุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้น
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของมาเลเซีย สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของมาเลเซีย มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของมาเลเซีย มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด Monitoring : อย่างไรก็ตาม สำหรับเอกสารอ้างอิง ยังขาดภาระผูกพันที่กำหนดให้ต้องเก็บเอกสารนั้นไว้ตามระยะเวลาที่มาตรฐานกำหนด
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่ามาเลเซียกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในมาเลเซียเพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	มาเลเซียมีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้านาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึกจัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	มาเลเซีย ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	มาเลเซีย มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา

B1.5 - secrecy provisions	ข้อจำกัดด้านข้อมูลที่เป็นความลับมาเลเซียมีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของมาเลเซียควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Largely Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของมาเลเซียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลง มาเลเซียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	มาเลเซียข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ควรต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของมาเลเซีย ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของมาเลเซีย ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	มาเลเซีย สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาเลเซีย สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติมาเลเซีย ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของมาเลเซีย ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 - In effect	มาเลเซีย สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	มาเลเซียได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ออสเตรเลียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่มาเลเซียได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของ มาเลเซีย กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	มาเลเซียมีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของมาเลเซียมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาเลเซีย ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Australia – 2017

A1	Partially Compliant
A1.1 - Companies	Registration : ออสเตรเลีย มีกรอบกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนต่อหน่วยงานของออสเตรเลีย ภายใต้กฎหมายบริษัทและกฎหมาย AML Monitoring : รายงานสรุปว่าออสเตรเลียมีข้อมูลความเป็นเจ้าของ และข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์
A1.2 - Bearer Shares	ออสเตรเลีย ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ

A1.3 - Partnerships	ข้อมูลความเป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนแจ้งแก่หน่วยงานรัฐมาเลเซีย และมีภาระผูกพันต้องแจ้งข้อมูลหุ้นส่วนให้หน่วยงานของรัฐทราบภายใต้กฎหมายภาษี
A1.4 - Trusts	ออสเตรเลียมียุทธศาสตร์และกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ โดยภาระผูกพันในการให้ข้อมูลถูกกำหนดให้อยู่ภายใต้กฎหมายภาษีและกฎหมายทั่วไปของออสเตรเลีย
A1.5 - Foundations	ออสเตรเลียไม่อนุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้น
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของออสเตรเลียสำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของออสเตรเลีย มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของออสเตรเลีย มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Largely Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าออสเตรเลียควรตรวจสอบการกำกับภาระผูกพันเกี่ยวกับการยืนยันตัวตน CDD ที่ดำเนินการของธนาคารต่อลูกค้า ซึ่งพบว่ายังไม่เพียงพอตามมาตรฐาน
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	ออสเตรเลีย มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้าธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึกจัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	ออสเตรเลีย ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีภารกิจในทุกรัฐการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	ออสเตรเลียมียุทธศาสตร์ที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	ออสเตรเลียมียุทธศาสตร์ที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล

B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของออสเตรเลียควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของออสเตรเลียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงออสเตรเลียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ออสเตรเลียข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ควรต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของออสเตรเลียไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของออสเตรเลีย ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ออสเตรเลีย สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรเลีย สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติออสเตรเลีย ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรเลียบางประการไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 - In effect	ออสเตรเลีย สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ออสเตรเลีย ได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ออสเตรเลียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่ <b>มาเลเซีย</b> ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ออสเตรเลีย มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอ หรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของ ออสเตรเลีย กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ออสเตรเลีย มีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของออสเตรเลีย มีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของออสเตรเลีย ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Canada – 2017

A1	Partially Compliant
A1.1 - Companies	Registration : แคนาดา มีกรอบกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนต่อหน่วยงานของออสเตรเลีย ภายใต้กฎหมายบริษัทและกฎหมาย AML Monitoring : รายงานสรุปว่าออสเตรเลียมีข้อมูลความเป็นเจ้าของ และข้อมูลผู้ได้รับผลประโยชน์
A1.2 - Bearer Shares	แคนาดา อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ แม้มีการระบุให้ต้องออกหลักฐานเพื่อทราบถึงตัวผู้ถือใบหุ้นชนิดผู้ถือ แต่มีบางส่วนพื้นที่ได้รับการยกเว้นในการ

	ออกใบสำคัญแสดงหุ้นผู้ถือ ในส่วนนี้จึงไม่มีความพร้อมในข้อมูลความเป็นเจ้าของในหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	ข้อมูลความเป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนแจ้งแก่หน่วยงานแคนาดา และมีภาระผูกพันต้องแจ้งข้อมูลหุ้นส่วนให้หน่วยงานของรัฐทราบภายใต้กฎหมายภาษี
A1.4 - Trusts	แคนาดา มีแนวคิดและกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ โดยภาระผูกพันในการให้ข้อมูลถูกกำหนดให้อยู่ภายใต้กฎหมายภาษีและกฎหมายทั่วไปของออสเตรเลีย
A1.5 - Foundations	แคนาดา ไม่อนุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้น
<b>A2</b>	<b>Largely Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของแคนาดา สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของแคนาดา มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของแคนาดา มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าแคนาดา ควรตรวจสอบการกำกับภาระผูกพันเกี่ยวกับการยืนยันตัวตน CDD ที่ดำเนินการของธนาคารต่อลูกค้า ซึ่งพบว่ายังไม่เพียงพอตามมาตรฐาน
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	แคนาดา มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้าธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึกจัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	แคนาดา ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้นมีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีภารกิจในทุกรัฐการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	แคนาดา มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา

B1.5 - secrecy provisions	แคนาดา มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของแคนาดา ควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นภาระขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของมาเลเซียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลง แคนาดา มาเลเซียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	แคนาดา ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลกระทบต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของแคนาดา ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภายในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของออสเตรเลีย ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	แคนาดา สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคนาดา สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติแคนาดา ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคนาดา บางประการไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 - In effect	แคนาดา สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	แคนาดา ได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้แคนาดา ดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่แคนาดา ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	แคนาดา มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของแคนาดา กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	แคนาดา มีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของแคนาดา มีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคนาดา ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Japan – 2018

A1	Partially Compliant
A1.1 - Companies	Registration : ญี่ปุ่น มีกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนและอยู่ภายใต้กฎหมาย The Companies Act และกฎหมาย AML Monitoring : รายงานสรุปว่าแม้ญี่ปุ่นจะมีกรอบกฎหมายเกี่ยวกับการระบุข้อมูล ผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงยังมีข้อบกพร่องในการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ทำให้ข้อมูลไม่ได้มีอยู่พร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าญี่ปุ่นไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ

A1.3 - Partnerships	ห้างหุ้นส่วนในญี่ปุ่น มีกฎหมายที่รองรับการจัดตั้งขึ้นของห้างหุ้นส่วน The Civil code partnerships ซึ่งมีการกำหนดให้ต้องแจ้งข้อมูลผู้เป็นเจ้าของและผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงต่อหน่วยงานของรัฐ
A1.4 - Trusts	ญี่ปุ่น มีแนวคิดและกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ (The Trust Act) โดยภาระผูกพันในการให้ข้อมูลถูกกำหนดให้อยู่ภายใต้กฎหมายภาษีและกฎหมายทั่วไปของญี่ปุ่น
A1.5 - Foundations	ญี่ปุ่น ยอมรับการจัดตั้งของมูลนิธิ โดยมีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการเก็บรักษาข้อมูลที่ระบุถึงผู้ก่อตั้งและสมาชิกของมูลนิธินั้น ๆ ไว้ด้วย
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของญี่ปุ่น สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของญี่ปุ่น มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของญี่ปุ่น มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Largely Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าญี่ปุ่น มีพร้อมสำหรับข้อมูลที่เกี่ยวกับบัญชีของผู้ถือบัญชีในความครอบครองของธนาคาร แต่มีข้อแนะนำว่าญี่ปุ่นควรตรวจสอบให้แน่ใจอีกว่ามีข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ถึงผู้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงในบัญชีธนาคารด้วย
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	ญี่ปุ่นมีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมายภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้าธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมายภาษี มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึก จัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	ญี่ปุ่นควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	ญี่ปุ่น มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	ญี่ปุ่นมีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>

B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของญี่ปุ่นควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของญี่ปุ่นมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงญี่ปุ่นมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ญี่ปุ่นข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของญี่ปุ่นไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของญี่ปุ่น ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ญี่ปุ่นสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของญี่ปุ่นสำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติญี่ปุ่นให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของญี่ปุ่นบางประการไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 - In effect	ญี่ปุ่นสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ญี่ปุ่นได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ญี่ปุ่นดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ

C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่ญี่ปุ่นได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ญี่ปุ่นมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของญี่ปุ่นกำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ญี่ปุ่นมีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของญี่ปุ่นมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคนาดา ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Korea – 2020

A1	Partially Compliant
A1.1 - Companies	Registration : เกาหลีใต้ มีกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนและอยู่ภายใต้กฎหมาย The Companies Act และกฎหมาย AML Monitoring : รายงานสรุปว่าแม้เกาหลีใต้จะมีกรอบกฎหมายเกี่ยวกับการระบุข้อมูลผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงยังมีข้อบกพร่องในการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ทำให้ข้อมูลไม่ได้มีอยู่พร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าเกาหลีใต้ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	ห้างหุ้นส่วนในเกาหลีใต้ มีกฎหมายที่รองรับการจัดตั้งขึ้นของห้างหุ้นส่วน The Civil code partnerships ซึ่งมีการกำหนดให้ต้องแจ้งข้อมูลผู้เป็นเจ้าของและผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงต่อหน่วยงานของรัฐ
A1.4 - Trusts	เกาหลีใต้ มีแนวคิดและกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ (The Trust Act) โดยภาระผูกพันในการให้ข้อมูลถูกกำหนดให้อยู่ภายใต้กฎหมายภาษีและกฎหมายทั่วไปของออสเตรเลีย

A1.5 - Foundations	ญี่ปุ่น ยอมรับการจัดตั้งของมูลนิธิ โดยมีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการเก็บรักษาข้อมูลที่ระบุถึงผู้ก่อตั้งและสมาชิกของมูลนิธินั้น ๆ ไว้ด้วย
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของเกาหลีใต้ สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของเกาหลีใต้ มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของเกาหลีใต้ มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
A3	Largely Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าเกาหลีใต้ มีพร้อมสำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบัญชีของผู้ถือบัญชีในความครอบครองของธนาคาร แต่มีข้อแนะนำว่าเกาหลีใต้ควรตรวจสอบให้แน่ใจอีกว่ามีข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ถึงผู้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงในบัญชีธนาคารด้วย
B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	เกาหลีใต้มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมายภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้านิติบุคคล
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมายภาษี มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึก จัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	เกาหลีใต้ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	เกาหลีใต้มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	เกาหลีใต้มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของเกาหลีใต้ควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล

C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของเกาหลีใต้มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงเกาหลีใต้มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	เกาหลีใต้ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ควรต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของเกาหลีใต้ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภายในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของเกาหลีใต้ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	เกาหลีใต้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเกาหลีใต้สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติเกาหลีใต้ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเกาหลีใต้บางประการไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 – In effect	เกาหลีใต้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	เกาหลีใต้ได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ญี่ปุ่นดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C 3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่เกาหลีใต้ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD

C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	เกาหลีได้มีการกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของเกาหลีได้กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	เกาหลีได้มีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของญี่ปุ่นมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของเกาหลีได้ ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

### Saint Lucia – 2016

A1	Compliant
A1.1 – Companies	<p>มีบริษัท 2 ประเภทใน Saint Lucia คือบริษัทภายในประเทศและ IBCs</p> <p>1. บริษัทในประเทศจดทะเบียนกับนายทะเบียนบริษัทในประเทศ และถูกกำหนดให้ต้องเก็บรักษาทะเบียนผู้ถือหุ้นตามที่บัญญัติไว้ใน Companies Act 2015 (แก้ไขเพิ่มเติม)</p> <p>2. IBCs จดทะเบียนกับนายทะเบียนIBCและถูกกำหนดให้ต้องเก็บรักษาทะเบียนผู้ถือหุ้นทั้งในที่ตั้งบริษัทของตัวแทนในการจดทะเบียน ตามที่บัญญัติไว้ใน IBC Act 2015 (แก้ไขเพิ่มเติม) ฉบับที่ 8 และ Saint Lucia ควรตรวจสอบติดตามระบบการกำกับดูแลระดมทุนตามกฎหมายที่ได้มีการดำเนินการแล้วต่อไป เพื่อการรักษาข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของกิจการและเพื่อให้มั่นใจว่ามีการบังคับใช้กฎหมายในทางปฏิบัติเพียงพอเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของกิจการและการระบุนายทุนส่วนบุคคลสามารถใช้ได้ทุกกรณี โดยระบบการกำกับดูแลที่ครอบคลุม/ครบวงจร ได้ดำเนินการทั้งหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลและนายทะเบียนบริษัทอย่างไรก็ดีทั้งสองกระบวนการมีการดำเนินการแล้วในปัจจุบัน แต่ไม่เพียงพอในทางปฏิบัติ ซึ่งได้ตรวจสอบโดยทีมผู้ประเมิน นอกจากนี้สำหรับวัตถุประสงค์ในทางภาษี กรมสรรพากรไม่มีระบบการกำกับดูแลที่</p>

	ครอบคลุม/ครบวงจร นอกจากนี้ยังไม่มีข้อกำหนดบทลงโทษสำหรับความผิดพลาดในการปฏิบัติตามคำร้องขอเกี่ยวกับข้อมูลเจ้าของกิจการและการยื่นภาษี ในทางปฏิบัติ
A1.2 - Bearer Shares	หุ้นชนิดผู้ถือไม่ได้รับการอนุญาตให้ออกโดยบริษัทใน Saint Lucia และหุ้นที่ออกแล้วต้องเป็นหุ้นจดทะเบียนที่มีการให้ข้อมูลผู้เป็นเจ้าของอย่างครบถ้วน
A1.3 - Partnerships	มีห้างหุ้นส่วน 2 ประเภท ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนภายในประเทศ และห้างหุ้นส่วนระหว่างประเทศ ซึ่งหน้าที่ตาม Income Tax Act กำหนดให้ทุกห้างหุ้นส่วน นอกจากห้างหุ้นส่วนระหว่างประเทศ ต้องให้ข้อมูลระบุยืนยันตัวตนของหุ้นส่วนแต่ละคนและต้องอัปเดตข้อมูลพื้นฐานและผลตอบแทนที่ได้รับในแต่ละปีสำหรับห้างหุ้นส่วนระหว่างประเทศ อยู่ภายใต้ International Partnership Act ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการเก็บข้อมูลระบุยืนยันตัวตนของหุ้นส่วนทั้งหมด (ทั้งห้างหุ้นส่วนสามัญและห้างหุ้นส่วนจำกัด)
A1.4 - Trusts	Saint Lucia มีประเทศอังกฤษเป็นต้นแบบในการนำ Common law มาใช้ จึงมีบทบัญญัติเกี่ยวกับทรัสต์ ซึ่งทรัสต์ระหว่างประเทศจดทะเบียนโดยนายทะเบียนทรัสต์ตาม International Trusts Act 2015 (แก้ไขเพิ่มเติม) ฉบับที่ 11 และทรัสต์ปกติจดทะเบียนกับกรมสรรพากรตาม Income Tax Act
A1.5 - Foundations	ไม่มีกฎหมายเกี่ยวกับมูลนิธิ
A1.6 – Enforcement provisions to ensure availability of information	การบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับข้อมูลบริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ และคณะบุคคลใน Saint Lucia เป็นไปตามมาตรฐาน และมีบทลงโทษเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภายใต้ Companies Act, IBC Act, Income Tax Act และระบบ AML
<b>A2</b>	<b>Partially Compliant</b>
A2.1 - General requirement	รายงานระบุว่าข้อกำหนดของ Income Tax Act ข้อมูลทางบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดเพื่อเก็บรักษาทั้งบริษัทในประเทศ ห้างหุ้นส่วนสามัญ และห้างหุ้นส่วนจำกัด ทรัสต์ปกติ และ Saint Lucia ควรตรวจสอบติดตามระบบการกำกับดูแลที่มีการดำเนินการใหม่เพื่อให้มั่นใจว่านิติบุคคลทั้งหมดได้รักษาข้อมูลทางบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานสากลและมีการบังคับใช้เพียงพอในทางปฏิบัติ
A2.2 – Underlying document	
A2.3 - 5-year retention standard	
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	ข้อกำหนดตามกฎหมายเพื่อรักษาข้อมูลธนาคารตลอดจนการตรวจสอบติดตามในทางปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานสากล ภายใต้ระบบ AML (MLPA) และ Banking Act

A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	การเข้าถึงข้อมูลภายใต้ ICT Act ยังไม่ได้มีการทดสอบในทางปฏิบัติ โดยแนะนำว่า Saint Lucia ติดตามตรวจสอบอำนาจการเข้าถึงเพื่อรวบรวมข้อมูลสำหรับวัตถุประสงค์ EOI เพื่อให้มั่นใจว่ามีประสิทธิภาพในทุกกรณี
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	อำนาจในการเข้าถึงของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถูกกำหนดไว้ใน Income Tax Act และ ITC Act ครอบคลุมข้อมูลทุกประเภทของคำร้องขอตาม EOI ตลอดจนอำนาจการเข้าถึงเฉพาะซึ่งเกี่ยวกับข้อมูลทางธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	Saint Lucia ไม่มีการใช้อำนาจการเข้าถึงข้อมูลภายใต้ ITC Act เนื่องจากไม่มีข้อตกลงเกี่ยวกับเรื่องนี้ ดังนั้น Saint Lucia จะขึ้นอยู่กับอำนาจภายใต้ Income Tax Act เพื่อตอบสนองข้อมูลที่ร้องขอ
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ผู้มีหน้าที่ไม่ได้ถูกจำกัดหน้าที่ในการรวบรวมข้อมูลผลประโยชน์ทางภาษีในประเทศ อำนาจภายใต้ Income Tax Act ถูกใช้อย่างเสมอภาคเพื่อวัตถุประสงค์ในทางภาษีรวมถึงเพื่อการเข้าถึงและการแลกเปลี่ยนข้อมูลทุกประเภทเพื่อวัตถุประสงค์ตาม EOI ITC Act อนุญาตเจ้าหน้าที่เข้าถึงข้อมูลทุกประเภทของนิติบุคคลทั้งหมดเพื่อเติมเต็มวัตถุประสงค์ตามคำร้องขอของ EOI
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	การบังคับใช้กฎหมายเพื่อการดำเนินการและเข้าถึงข้อมูลเป็นไปอย่างเหมาะสม
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	มีบทบัญญัติเกี่ยวกับการรักษาความลับ แต่ไม่เกี่ยวกับความสามารถในการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศคู่สัญญา
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	การพิจารณาเกี่ยวกับระยะเวลาในการพิจารณาเพื่ออนุญาต สำหรับการแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับคำคัดค้านคำร้องขอตาม EOI เป็นอุปสรรคต่อประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ดังนั้นแม้องค์ประกอบจะเหมาะสม แต่ Saint Lucia ได้รับคำแนะนำว่าบทบัญญัติกฎหมายภายในประเทศมีการบังคับใช้กับการเข้าถึงและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างทันท่วงที และ Saint Lucia แก้ไข ICT Act เพื่ออนุญาตเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจหน้าที่ใช้ดุลพินิจในการขยายระยะเวลาการคัดค้านและสิทธิ์ในการไต่เบี่ยง ในการดุลพินิจนี้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจควรมีการหารือเพื่อพิจารณาในประเด็นดังกล่าวกับรัฐที่ร้องขอก่อนและพิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ลักษณะ และความเร่งด่วนของการร้องขอ การแก้ไขกฎหมายนี้ควรเพิ่มประสิทธิภาพในการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างทันท่วงทีของ Saint Lucia ให้มากขึ้น แต่ยังไม่มีการทดสอบเรื่องดังกล่าวในทางปฏิบัติ ทั้งนี้ Saint Lucia ได้รับคำแนะนำว่าควรตรวจสอบติดตามลักษณะการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้มั่นใจว่าระยะเวลาที่รอการพิจารณาจะไม่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อประสิทธิภาพของ EOI ในทางปฏิบัติ

C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	การตีความของ “foreseeably relevance” เป็นไปตามมาตรฐานและมีการลงนามโดย Saint Lucia ในแต่ละ TIEA ตลอดจนอนุสัญญาภาษี CARICOM ได้มาตรฐานตามที่อธิบายไว้ใน ข้อ 1. ของ OECD Model TIEA
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ไม่มีสนธิสัญญาใดที่ Saint Lucia ลงนาม นับแต่มีข้อผูกพันกับมาตรฐานสากลที่ถูกจำกัดสำหรับวัตถุประสงค์ EOI
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	Saint Lucia สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางธนาคารภายใต้หลักของข้อตกลง EOI และ Saint Lucia สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทุกประเภทภายใต้ TIEA ใดๆก็ได้ ภายใต้ข้อตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อน CARICOM Saint Lucia สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางธนาคารได้เพียง 6 ประเภทที่มีการลงนามแล้ว จึงเห็นว่ามีควมบกพร่องของกฎหมายในประเทศเพื่อรักษาข้อตกลงกับคู่สัญญา CARICOM จะเป็นอุปสรรคในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทุกประเภท
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	Saint Lucia ได้แก้ไขบทบัญญัติ Income Tax Act เพื่อให้ผู้ควบคุมสามารถร้องขอข้อมูลจากบุคคลใดๆ เพื่อบังคับใช้กฎหมายหรือเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับการร้องขอข้อมูล นอกจากนี้การประกาศใช้ ITC Act สามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ร้องขอภายใต้ข้อตกลง EOI เท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางภาษีภายในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีสนธิสัญญาตาม TIEA หรือ CARICOM ที่ใช้หลักการส่งผู้ร้ายข้ามแดนเพื่อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	TIEA ทั้งหมดที่ลงนามโดย Saint Lucia และสนธิสัญญาภาษี CARICOM ให้แลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งทางแพ่งและอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีอุปสรรคภายใต้กฎหมายภายในประเทศและสนธิสัญญาทางภาษี ซึ่งป้องกัน Saint Lucia จากการให้ข้อมูลที่มีการร้องขอโดยเฉพาะเจาะจง จึงไม่อยู่ในฐานะที่จะให้ข้อมูลโดยเฉพาะเจาะจงหรือภายใต้รูปแบบที่ยอมรับได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ปัจจุบันข้อตกลงของ EOI ทั้งหมดที่ได้ลงนามโดย Saint Lucia ได้ถูกบังคับใช้แล้ว ซึ่งในเดือน พ.ค. 2016 มีจำนวน 22 ข้อตกลง
C1.9 - Be given effect by the enactment of legislation necessary for the jurisdiction to comply with the terms of the mechanism.	Saint Lucia ได้ออกกฎหมายที่จำเป็นทั้งหมดเพื่อบังคับใช้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขข้อตกลง แต่ยังคงมีข้อบกพร่องบางส่วนที่เกิดขึ้นก่อนการประกาศใช้ ITC Act และ Income Tax Act ที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งในระยะที่ 2 ขอบเขตของกฎหมาย ITC Act ที่มียังไม่ครอบคลุมข้อตกลงตาม EOI
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	Saint Lucia ควรขยายเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศพันธมิตรที่เกี่ยวข้องทั้งหมดต่อไป

C3	Compliant
C 3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	การจัดการตาม EOI ของ Saint Lucia ทั้งหมดมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของการแลกเปลี่ยนข้อมูลเป็นไปตามข้อตกลงเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	บทบัญญัติเกี่ยวกับการรักษาความลับในข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของ Saint Lucia ไม่ได้สร้างความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับเพื่อตอบสนองคำร้องขอ และรูปแบบของข้อมูล บทบัญญัติใช้อย่างเสมอภาคเพื่อการรับและให้ข้อมูลภายใต้ข้อตกลง EOI รวมถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องและการบันทึกการประสานงาน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ขอบเขตของสิทธิพิเศษในการพบทนายความ ใน Saint Lucia เป็นไปตามมาตรฐาน ไม่มีประเด็นเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ
C 5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	ไม่มีข้อกำหนดหรือระเบียบที่กำหนดโดยเฉพาะเพื่อไม่ให้เกิดการตอบสนองภายใน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	หน่วย EOI ของ Saint Lucia ได้รับการจัดการอย่างดีและมีทรัพยากรที่เพียงพอ ในระยะที่สองมีการดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างและกระบวนการจัดการเพิ่มเติม
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่ควรจะมีเงื่อนไขซึ่ง ไม่มีเหตุผล ไม่สมเหตุสมผล และการมีข้อจำกัดมากเกินไป Saint Lucia ไม่มีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของ EOI Saint Lucia ควรตรวจสอบติดตามการดำเนินการของกระบวนการจัดการหน่วย EOI (EOI unit) ต่อไป เพื่อให้แน่ใจว่าประสิทธิภาพและทันเวลา เพียงพอในทางปฏิบัติตาม EOI

#### Brazil - 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	บราซิลควรติดตามอย่างใกล้ชิดว่าสถานการณ์ของนักกฎหมายภายใต้กฎหมาย AML/CFT จะส่งผลต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลผู้รับประโยชน์ที่ทนายความมีในอนาคตหรือไม่ และบังคับใช้กฎหมายตามนั้น
A1.2 - Bearer Shares	บราซิลควรติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิดต่อไปในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหุ้นผู้ถือที่เหลือ และใช้มาตรการตามความเหมาะสมเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาในทางปฏิบัติในบริบทของ EOI

A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าบราซิลมีความพร้อมของข้อมูลหุ้นส่วนจากการที่กรอบกฎหมายกำหนดให้ต้องมีการจัดเก็บข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ในห้างหุ้นส่วนตามกฎหมาย The Partnership Act
A1.4 - Trusts	บราซิลยอมรับการจัดตั้งทรัสต์ในประเทศ แต่มีกฎหมายที่กำหนดการมีอยู่ของข้อมูลผู้รับผลประโยชน์ รายงานจึงสรุปว่ามีความพร้อมในข้อมูลนี้
A1.5 - Foundations	รายงานสรุปว่าบราซิลให้ความมั่นใจได้ว่ามีข้อมูลของความเป็นเจ้าของในมูลนิธิที่อยู่ในหมู่เกาะคึกได้
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	แม้ว่าช่องว่างที่อาจเกิดขึ้นนี้ดูเหมือนจะมีความสำคัญต่ำ บราซิลควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อมูลทางบัญชีพร้อมใช้งานสำหรับนิติบุคคลและการจัดการทั้งหมด และติดตามสถานการณ์ของนิติบุคคลที่มีการจดทะเบียนภาษีที่ถูกระงับหรือถูกยกเลิก เพื่อให้แน่ใจว่าปฏิบัติตามบันทึกทางบัญชีและการยื่นภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
A2.2 – Underlying documentation	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของญี่ปุ่น สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของญี่ปุ่น มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
<b>A3</b>	<b>Largely Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	บราซิลควรใช้มาตรการที่เหมาะสมเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลการเป็นเจ้าของที่เป็นประโยชน์มีให้ตามมาตรฐานสำหรับผู้ถือบัญชีทั้งหมดแล้ว ตามกรอบกฎหมาย AML
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีบราซิล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่าบราซิลไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่าบราซิลมีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ
B1.4 - compulsory power	รายงานระบุว่า บราซิล มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามบราซิล ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของบราซิลในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน

B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า บราซิลมีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในบราซิลเพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B2	Largely Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	บราซิลควรตรวจสอบอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลของนายความ ลูกความของนายความ ในทางปฏิบัติเพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับมาตรฐานและเป็นไปตามนั้นโดยไม่จำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกินควร
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	บราซิลควรหาวิธีเร่งกระบวนการให้สัตยาบันรับรองตราสาร EOI ระดับทวิภาคีทั้งหมดที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตจะมีผลภายในกรอบเวลาที่สั้นลงและจัดการกับข้อกั่วงวลที่อาจเกิดขึ้นจากเพื่อนร่วมงาน
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงของบลราซิลมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภาษีในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ภายใต้ความตกลงบลราซิลมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัติ นั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	บราซิลข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของบราซิลไม่มีการปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	บราซิลสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	บราซิลไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของบราซิลสำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติบราซิลให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของบราซิลบางประการ ไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 – In effect	บราซิลวางกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเพื่อให้เกิดกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล The National Tax Code และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	บราซิลควรมุ่งมั่นให้ความยินยอมอย่างเป็นทางการต่อ TIEA ของจาเมกาเพื่อรับรองว่าความสัมพันธ์ EOI กับจาเมกาจะมีผลบังคับใช้และไม่ว่าในกรณีใด บราซิลควรพัฒนาเครือข่าย EOI ต่อไป
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่บราซิลได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	บราซิลมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ตราสาร EOI ของบราซิลทั้งหมดมีข้อกำหนดที่รองรับว่ารัฐผู้ทำสัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้า หรือวิชาชีพ กระบวนการทางการค้า ซึ่งจะขัดกับนโยบายสาธารณะได้
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	บราซิลควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าสามารถตอบสนองต่อคำขอได้ทันเวลาที่ โดยมีลำดับความสำคัญตามที่ได้รับจากคำขอ และควรอัปเดตสถานะคำขอร้องที่ไม่สามารถตอบสนองได้ภายในเวลา 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	หน่วย EOI ที่มีบุคลากรต่ำ บราซิลควรติดตามคำขอจำนวนมากในอนาคต ซึ่งรวมถึงผลที่ตามมาของ AEOI และเสริมกำลังเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็นเพื่อให้แน่ใจว่าการตอบสนองของหน่วยงานจะมีความตรงต่อเวลาอย่างต่อเนื่อง
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของบราซิล ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

### 33. Cameroon 2016

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	บริษัทที่จัดตั้งขึ้นในแคเมอรูน ต้องดำเนินการจดทะเบียนต่อรัฐ และมีหน้าที่ในการเก็บรักษาและปรับปรุงข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของบริษัท
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่า เจ้าหน้าที่ของแคเมอรูนต้องดำเนินการให้เสร็จสิ้นและติดตามการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพของการลดสัดส่วนการถือหุ้นสำหรับบริษัทมหาชนจำกัด (SAs) โดยเฉพาะอย่างยิ่งที่เกี่ยวข้องกับการคว่ำบาตรซึ่งบังคับใช้สำหรับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

A1.3 - Partnerships	แคมเมอรูนมีการยอมรับการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน โดยข้อมูลของหุ้นส่วนจะต้องรายงานไว้ต่อหน่วยงาน RCCM และกรมสรรพากรของแคมเมอรูน
A1.4 - Trusts	เจ้าหน้าที่ของแคมเมอรูนต้องตรวจสอบการใช้ภาระหน้าที่ที่เปิดเผยซึ่งใช้กับ trusts ต่างชาติ และการรักษาทะเบียนผู้ถือหุ้นสำหรับ SA และ SAS โดยเฉพาะอย่างยิ่งโดยใช้มาตรการคว่ำบาตรที่เหมาะสมในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตาม
A1.5 - Foundations	แคมเมอรูนมีการอนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้ โดยต้องมีการระบุแจ้งข้อมูลผู้ก่อตั้งมูลนิธิต่อรัฐ
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	แม้ว่าช่องว่างที่อาจเกิดขึ้นนี้ดูเหมือนจะมีความสำคัญต่ำ แคมเมอรูนควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อมูลทางบัญชีพร้อมใช้งานสำหรับนิติบุคคลและการจัดการทั้งหมด และติดตามสถานการณ์ของนิติบุคคลที่มีการจดทะเบียนภาษีที่ถูกระงับหรือถูกยกเลิก เพื่อให้แน่ใจว่าปฏิบัติตามบันทึกทางบัญชีและการยื่นภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
A2.2 – Underlying documentation	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของแคมเมอรูน สำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของแคมเมอรูน มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	แคมเมอรูนควรใช้มาตรการที่เหมาะสมเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลการเป็นเจ้าของที่เป็นประโยชน์มีให้ตามมาตรฐานสำหรับผู้ถือบัญชีทั้งหมดแล้ว ตามกรอบกฎหมาย AML
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่าหน่วยงานภาษีแคมเมอรูนอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลการเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคารได้ตามมาตรฐานที่กำหนด
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	รายงานระบุว่าแคมเมอรูนไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	รายงานระบุว่าบราซิลมีอำนาจที่กว้างขวางเพียงพอในการบังคับใช้ให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อคำขอ

B1.4 - compulsory power	หน่วยงานด้านภาษีของแคมเมอรูนมีอำนาจในการลงโทษสำหรับการหลบเลี่ยงใด ๆ ที่เป็นลักษณะของการไม่ให้ข้อมูลหรือตอบสนองต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่า แคมเมอรูน มีมาตรฐานในการรักษาความลับของธนาคารและข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามแคมเมอรูน ไม่มีข้อจำกัดในความสามารถของหน่วยงานด้านภาษีของแคมเมอรูนในการรับข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน
<b>B2</b>	<b>Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	แคมเมอรูนกฎหมายภายใน British Virgin Islands ไม่กำหนดให้ต้องแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบถึงกรณีที่มีการตรวจสอบ หรือได้รับแจ้งคำขอ ดังนั้น จึงไม่มีการปกป้องหรือชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของแคมเมอรูนทั้งหมด มีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงของแคมเมอรูน มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัติ นั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	แคมเมอรูนมีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลธนาคารและ ทรัสต์ ซึ่งแต่เดิมไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ การแก้ไขนี้ทำให้แคมเมอรูนสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทตามมาตรฐาน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	แคมเมอรูนได้มีการแก้ไขกฎหมายภายในเพื่อให้ไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศของตนเอง ด้วยนั้นออกไป จึงทำให้การแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่มีข้อจำกัดอีกต่อไป
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่แคมเมอรูน ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	แคมเมอรูนสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคมเมอรูน สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติแคมเมอรูนให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน

C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี ทั้งหมดของแคมเมอรูนมีการลงนามผูกพันแล้ว
C1.9 – In effect	แคมเมอรูนมีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแล้ว เนื่องจากในขณะตรวจสอบไม่พบปัญหาว่าสิงคโปร์ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เนื่องจากผลกระทบที่ไม่ชัดเจนหรือข้อจำกัดของข้อตกลง
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	แคมเมอรูนมีเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ครอบคลุม และความตกลงพหุภาคี จึงครอบคลุมกลุ่มประเทศ G20 และ สมาชิกของ OECD ทั้งหมด
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	แคมเมอรูน จะมีการกำหนดเรื่องการรักษาความลับไว้ตาม มาตรา 26 (2) ของ The Model DTC และในกฎหมายภายในของแคมเมอรูนมีการกำหนดบทลงโทษทั้งทางปกครอง และทางอาญา
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	รายงานระบุว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับในการแลกเปลี่ยนข้อมูลและกฎหมายภายในของแคมเมอรูน ไม่ได้ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่ได้รับในการตอบสนองต่อคำขอและข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของแคมเมอรูน ทั้งหมดมีข้อกำหนดเกี่ยวกับสิทธิและการป้องกันแก่ผู้เสียหายและบุคคลที่สาม ตามมาตรฐานที่ระบุไว้ในมาตรา 26(3) ของ The Model DTCs
<b>C5</b>	<b>Largely Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	แคมเมอรูนควรตรวจสอบเรื่องการตอบสนองให้ทันภายในกำหนดเวลาตามมาตรฐาน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ต้องตรวจสอบการทำงานขององค์กรใหม่นี้เพื่อดำเนินการตามคำขอของ EOI รวมถึงหน่วย EOI ใหม่ เพื่อให้แน่ใจว่าคำขอของ EOI จะได้รับการดำเนินการอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	แคมเมอรูนไม่มีปัจจัยหรือประเด็นที่ระบุถึงข้อจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ไม่สมเหตุผล ผล เกินสัดส่วนหรือไม่เหมาะสม

**Belgium - 2018**

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	หน่วยงานของเบลเยียมได้รับการแนะนำการรับรองการเก็บข้อมูลที่ดีขึ้นตามกฎหมายเกี่ยวกับเจ้าของของบริษัทที่ชำระบัญชีแล้ว และเบลเยียมควรพิจารณาถึงโอกาสในการเสริมสร้างกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับการรับรองข้อมูลผู้ถือประโยชน์การเป็นเจ้าของแก่บริษัทต่าง ๆ
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่า การออกหุ้นชนิดระบุชื่อผู้ถือในช่วงเวลาที่ตรวจสอบเบลเยียม นั้น อยู่ระหว่างที่เบลเยียมกำลังยกเลิกการออกหุ้นชนิดระบุชื่อ ฉะนั้นจึงควรต้องติดตามตรวจสอบต่อไป
A1.3 - Partnerships	ห้างหุ้นส่วนของเบลเยียมสามารถจัดตั้งขึ้นได้ โดยต้องมีการระบุข้อมูลของหุ้นส่วนโดยพร้อมแก่การตรวจสอบข้อมูล
A1.4 - Trusts	เบลเยียมมีแนวคิดเรื่องการตั้งทรัสต์ โดยรายงานระบุว่าเบลเยียมมีการใช้มาตรการที่สมเหตุสมผลในการติดตามข้อมูลของผู้ดูแลทรัพย์สิน และผู้รับประโยชน์
A1.5 - Foundations	เบลเยียมมีการยอมรับการตั้งขึ้นของมูลนิธิ โดยต้องมีการระบุข้อมูลของผู้ได้รับผลประโยชน์โดยจดทะเบียน
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายของเบลเยียม ไม่รับรองความพร้อมใช้งานของ
A2.2 – Underlying documentation	บันทึกทางบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทั้งหมด
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานสรุปว่า กรอบกฎหมายเบลเยียมมีการกำหนดเรื่องกรอบเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลทางบัญชีไว้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	กฎหมายของเบลเยียมที่อนุญาตให้ใช้ผู้แนะนำบริษัทตัวกลาง โดยทำให้ขั้นตอนการระบุตัวตนและการตรวจสอบตัวตนง่ายขึ้นได้รับการแก้ไขในเดือนกรกฎาคม 2017 และเสริมด้วยกฎระเบียบ BNB ในเดือนพฤศจิกายน 2017 หน่วยงานของเบลเยียมได้รับการแนะนำเพื่อให้แน่ใจว่าสถาบันการเงินใช้ข้อควรปฏิบัติใหม่ และเอกสารประกอบจะพร้อมใช้งานในทางปฏิบัติเสมอ
B1	Largely Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	การเข้าถึงข้อมูลธนาคารถูกระงับในช่วงหนึ่งปีโดยมีการจัดตั้งแผนก IEOI-DT ในขณะที่หัวหน้ามีข้อกังขาเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าถึงข้อมูลประเภทนี้ เบลเยียมควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าการเข้าถึงข้อมูลธนาคารจะไม่ถูกขัดขวางในอนาคต

B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	เบลเยียม ควรตรวจสอบการเข้าถึงข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยผู้เชี่ยวชาญที่สามารถอ้างสิทธิ์ของผู้เชี่ยวชาญทางกฎหมาย เพื่อให้ข้อมูลที่ร้องขอได้รับตามมาตรฐาน
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	เบลเยียม มีข้อกำหนดที่ชัดเจนในการรวบรวมข้อมูลภายในประเทศให้ตามคำขอ แม้ไม่ว่าจะมีประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับประเทศตนหรือไม่ก็ตาม
B1.4 - compulsory power	เบลเยียม มีบทบัญญัติกฎหมายที่กำหนดบทลงโทษกรณีที่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ให้ความร่วมมือในการรวบรวมข้อมูลเพื่อการแลกเปลี่ยนตามคำขอไว้ในกรอบกฎหมายภายใน
B1.5 - secrecy provisions	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของเบลเยียม ยังคงติดปัญหาเรื่องการรักษาความลับในข้อมูลของธนาคาร ซึ่งทำให้เป็นอุปสรรคในการแลกเปลี่ยนข้อมูลบางส่วนอยู่ และไม่เป็นไปตามมาตรฐาน OECD
<b>B2</b>	<b>Largely Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของเบลเยียมควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	เครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของ EOI ของเบลเยียมอยู่ในส่วนที่เหมาะสม และได้รับการจัดอันดับว่าสอดคล้องกับมาตรฐาน และภายใต้ความตกลงที่เบลเยียมได้ลงนามมีการระบุชัดเจนถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลแก่คู่สัญญาที่ร้องขอได้ แม้ตนจะไม่ได้มีส่วนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองแต่อย่างใด
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ข้อตกลงที่เบลเยียมได้ลงนาม มีข้อกำหนดในส่วนของว่าการแลกเปลี่ยนข้อมูลต้องเกี่ยวข้องกับครอบคลุมกับบุคคลทั้งหมดไว้แล้ว โดย PRG ไม่ได้หยิบยกประเด็นใด ๆ ขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	รายงานระบุว่าเครื่องมือการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเยอรมนี ได้ระบุไว้ในทุกความตกลงว่า รัฐผู้ทำสัญญาจะต้องไม่ปฏิเสธที่จะให้ข้อมูลเพียงเพราะว่าข้อมูลนั้นถือครองโดยสถาบันการเงิน
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	DTC ของเบลเยียม กำหนดไว้ว่าการแลกเปลี่ยนข้อมูลของเบลเยียมสามารถกระทำได้ทุกประเภทโดยไม่คำนึงถึงจนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเองแต่อย่างใด
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ไม่มีกรณีที่เบลเยียมปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญาดังกล่าว

C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	เบลเยียมสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา และไม่พบปัญหาในทางปฏิบัติ
C1.7 - Provide information in specific form requested	รายงานระบุว่าเบลเยียมไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจาก DTCs และ TIEAs ต่อรูปแบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลเฉพาะ
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	เบลเยียมได้รับการแนะนำให้มีการรับรองว่าจะมีการให้สัตยาบันทุกตราสารที่มีการลงนามโดยเร็ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่อนุสัญญาพหุภาคีไม่มีผลบังคับใช้
C1.9 - In effect	เบลเยียมได้วางกรอบกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเพื่อให้มีผลกับกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยไม่มีการยกประเด็นขึ้นพิจารณาในการตรวจสอบแต่อย่างใด
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	รายงานระบุว่าพันธมิตรทั้งหมดสนใจที่จะทำข้อตกลง EOI กับเบลเยียมตั้งนั้น ข้อมูลองค์ประกอบทั้งหมดจึงสอดคล้องกัน โดยความเห็นจากสมาชิก global forum แนะนำให้เบลเยียมรักษาแผนปฏิบัติต่อไป และเบลเยียมควรดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI กับพันธมิตรที่เกี่ยวข้องรายใหม่ที่ต้องการ
<b>C3</b>	<b>Largely Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	รายงานระบุว่าเบลเยียม ควรตรวจสอบกฎหมายที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลโดยฝ่ายบริหารนั้น สามารถตอบสนองต่อสนธิสัญญาว่าด้วยความลับได้และไม่เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	เบลเยียม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อกำหนดของเบลเยียม กำหนดให้กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลสามารถปฏิเสธการให้ข้อมูลได้ หากเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยทางการค้า ความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม วิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยนั้นขัดต่อประโยชน์สาธารณะ ทั้งนี้ ในช่วงเวลาการตรวจสอบ Peer review ไม่พบบกพร่องจากประเทศคู่สัญญาของเบลเยียม
<b>C5</b>	<b>Partially Compliant</b>
C5.1 - Responses within 90 day	รายงานระบุว่าขอแนะนำให้หน่วยงานของเบลเยียมให้การรับรองการอัปเดตสถานะยังคงถูกส่งต่อไปอย่างเป็นระบบ
C5.2 - Organisational process and resources	รายงานระบุว่าขอแนะนำให้ทางการเบลเยียมประเมินว่าทรัพยากรเพียงพอหรือไม่ที่จะรักษาคุณภาพของการตอบสนองโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการ

	รวบรวมข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ของ EII และองค์กรของหน่วยงานที่มีอำนาจส่วนใหญ่ได้รับการแก้ไขด้วยการต่ออายุงานผู้บริหารและพนักงานบางส่วน การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ได้รับผลกระทบเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาการตรวจสอบ และทางการเบลเยียมได้ตัดสินใจที่จะรวมหน่วย EOI กลับเข้าไปในแผนกซึ่งอยู่ในความดูแลของ EOI ในช่วงเริ่มต้นของระยะเวลาการตรวจสอบ ขอแนะนำให้หน่วยงานของเบลเยียมติดตามการพัฒนาแผนกนี้ต่อไป เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินการตามคำขอจะกู้คืนคุณภาพระดับสูงที่ทำได้เมื่อเริ่มต้นระยะเวลาการตรวจสอบ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	เบลเยียมไม่พบการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ไม่ควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่สมเหตุผล ไม่สมส่วนหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมไม่มีการระบุปัจจัย หรือประเด็นที่อาจจำกัด EOI ที่มีประสิทธิภาพอย่างไม่สม เหตุสมผลไม่สมส่วนหรือไม่

#### Croatia - 2019

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นทั้งหมดของบริษัทต่างชาติ กับแหล่งที่มีผลต่อการจัดการในโครเอเชียอาจไม่สามารถใช้ได้ ในโครเอเชียเสมอไป โครเอเชียควรแก้ไขช่องว่างที่จำกัดนี้
A1.2 - Bearer Shares	โครเอเชียมีการออกกฎหมายภายในเพื่อห้ามออกหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	เช่นเดียวกับบริษัทต่างชาติ ข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นส่วนทั้งหมดของหุ้นส่วนต่างประเทศในโครเอเชียอาจไม่สามารถใช้ได้ ในโครเอเชียเสมอไป โครเอเชียควรแก้ไขช่องว่างที่จำกัดนี้
A1.4 - Trusts	โครเอเชียไม่มีกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ ภายในประเทศ
A1.5 - Foundations	มูลนิธิสามารถจัดตั้งขึ้นได้ภายใต้กฎหมายของโครเอเชีย โดยต้องมีการระบุข้อมูลเกี่ยวกับเจ้าของมูลนิธิไว้โดยชัดเจน
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของโครเอเชียสำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย The Accounting
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของโครเอเชียมีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	โครเอเชียควรรับรองความพร้อมของข้อมูลการบันทึกทางบัญชีหลังจากนิติบุคคลตั้งถูกยกเลิกหรือปิดไปแล้วไว้ด้วย

B1	Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	โครเอเชียมีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของ ภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของ ลูกค้านาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึก จัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	โครเอเชียควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัด ในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	โครเอเชีย มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทาง อาญา
B1.5 - secrecy provisions	ข้อจำกัดด้านข้อมูลที่เป็นความลับโครเอเชีย มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่อง ข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ภายใต้ความตกลงของโครเอเชียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตาม มาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภาษีใน ประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ขอแนะนำให้โครเอเชียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI กับพันธมิตรรายใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงโครเอเชีย มีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับ บุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่ พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหา ใดๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	โครเอเชีย ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลกระทบต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ

C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลงทั้งหมดของโครเอเชีย ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่มีคำนึงถึงหลักภาษีในประเทศโครเอเชีย
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของโครเอเชีย ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	โครเอเชียสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของโครเอเชีย สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติโครเอเชีย ให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของโครเอเชีย ซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 – In effect	โครเอเชีย มีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	โครเอเชีย ได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้ออสเตรียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่โครเอเชียได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลโครเอเชีย ที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
<b>C4</b>	<b>Compliant</b>
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของ โครเอเชีย กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ

C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	โครเอเชียควรตรวจสอบเรื่องการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลา 90 วัน ตามมาตรฐานที่กำหนด และควรแจ้งสถานะคำขอ กรณีที่ไม่มีการตอบสนอง ภายในระยะเวลาที่กำหนดด้วย
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า โครเอเชียมีกระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของมาเลเซียมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของโครเอเชีย ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

### Dominican Republic - 2019

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	Registration : สาธารณรัฐโดมินิกัน มีกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัทต้องมีการจดทะเบียนและอยู่ภายใต้กฎหมาย The Companies Act Monitoring : รายงานสรุปว่าแม้สาธารณรัฐโดมินิกันจะมีกรอบกฎหมายเกี่ยวกับการระบุข้อมูลผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงยังมีข้อบกพร่องในการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ทำให้ข้อมูลไม่ได้มีอยู่พร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
A1.2 - Bearer Shares	รายงานสรุปว่าสาธารณรัฐโดมินิกัน ไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นชนิดผู้ถือ
A1.3 - Partnerships	ห้างหุ้นส่วนในสาธารณรัฐโดมินิกัน มีกฎหมายที่รองรับการจัดตั้งขึ้นของห้างหุ้นส่วน ซึ่งมีการกำหนดให้ต้องแจ้งข้อมูลผู้เป็นเจ้าของและผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงต่อหน่วยงานของรัฐ
A1.4 - Trusts	สาธารณรัฐโดมินิกัน มีแนวคิดและกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์ โดยภาระผูกพันในการให้ข้อมูลถูกกำหนดให้อยู่ภายใต้กฎหมายภาษีและกฎหมายทั่วไปของสาธารณรัฐโดมินิกัน
A1.5 - Foundations	สาธารณรัฐโดมินิกันยอมรับการจัดตั้งของมูลนิธิ โดยมีกฎหมายที่กำหนดให้ต้องมีการเก็บรักษาข้อมูลที่ระบุถึงผู้ก่อตั้งและสมาชิกของมูลนิธินั้น ๆ ไว้ด้วย
A2	Largely Compliant
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของสาธารณรัฐโดมินิกันสำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของสาธารณรัฐโดมินิกัน มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้

A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของสาธารณรัฐโดมินิกัน มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า สาธารณรัฐโดมินิกัน ควรตรวจสอบการกำกับภาระผูกพันเกี่ยวกับการยื่นยันตัวตน CDD ที่ดำเนินการของธนาคารต่อลูกค้า ซึ่งพบว่ายังไม่เพียงพอตามมาตรฐาน
B1	Largely Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	สาธารณรัฐโดมินิกัน มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้าธนาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code ของสาธารณรัฐโดมินิกัน มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึก จัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	สาธารณรัฐโดมินิกัน ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้ โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	สาธารณรัฐโดมินิกัน มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	ข้อจำกัดด้านข้อมูลที่เป็นความลับสาธารณรัฐโดมินิกัน มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	รายงานระบุว่า สาธารณรัฐโดมินิกันไม่มีการแจ้งเตือนบุคคลที่เป็นผู้ถือข้อมูลหรือการให้สิทธิอุทธรณ์ในโต้แย้งการแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะที่เป็นการขัดขวางการแลกเปลี่ยนข้อมูลแต่อย่างใด
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของสาธารณรัฐโดมินิกันมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภายในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลง สาธารณรัฐโดมินิกันมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทาง

	ปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	สาธารณรัฐโดมินิกันข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของสาธารณรัฐโดมินิกันไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของสาธารณรัฐโดมินิกันปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	แคนาดา สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของสาธารณรัฐโดมินิกัน สำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติสาธารณรัฐโดมินิกันให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	สาธารณรัฐโดมินิกันควรตรวจสอบอย่างต่อเนื่องว่าการลงนามข้อตกลงมีผลบังคับใช้ในทันที
C1.9 - In effect	สาธารณรัฐโดมินิกันมีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ขอแนะนำให้สาธารณรัฐโดมินิกันทำข้อตกลง EOI กับพันธมิตรที่เกี่ยวข้องรายใหม่ซึ่งร้องขอต่อเนื่องจนเสร็จสิ้น
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่สาธารณรัฐโดมินิกันได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลสาธารณรัฐโดมินิกัน ที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน

C4	Compliant
C4.1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของสาธารณรัฐโดมินิกัน ที่เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียหาย ตลอดจนข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียหาย เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Largely Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	สาธารณรัฐโดมินิกันควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าสามารถตอบสนองต่อคำขอได้ภายในเวลา 90 วัน ตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C5.2 - Organisational process and resources	สาธารณรัฐโดมินิกันควรปรับปรุงขั้นตอนในการตอบสนองต่อคำขอ EOI ตามความเหมาะสม เช่นเดียวกับกับคู่มือ EOI ตลอดจนถึงข้อมูลเกี่ยวกับคำขอของกลุ่มและการใช้อินเทอร์เน็ต
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของสาธารณรัฐโดมินิกันไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Georgia - 2016

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	Registration : จอร์เจียมีกรอบกฎหมายที่กำหนดให้การจัดตั้งบริษัท ต้องมีการจดทะเบียนต่อรัฐ ภายใต้กฎหมาย The Civil Code ข้อมูลของความเป็นเจ้าของบริษัทจึงมีพร้อมสำหรับมาตรฐาน Monitoring : อย่างไรก็ตามในช่วงยังไม่ได้มีการทดสอบกลไกการกำกับดูแลของกระทรวงพาณิชย์จอร์เจีย ในส่วนนี้รายงานจึงสรุปว่าจอร์เจียควรตรวจสอบกฎหมายและหลักเกณฑ์การกำกับในทางปฏิบัติต่อไป
A1.2 - Bearer Shares	จอร์เจียมีกฎหมายเกี่ยวกับ หลักทรัพย์ซึ่งใช้ในการควบคุมดูแลการออกหุ้นชนิดผู้ถือ พร้อมทั้งกำหนดให้ต้องมีการแจ้งรายงานข้อมูลของหุ้นผู้ถือต่อหน่วยงานรัฐ
A1.3 - Partnerships	จอร์เจียควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าภาระหน้าที่ที่กำหนดไว้สำหรับบริษัทร่วมทุน และหุ้นส่วนทั่วไปในการดูแลรักษาข้อมูลการเป็นเจ้าของที่เป็นปัจจุบันได้รับการตรวจสอบอย่างเพียงพอในทางปฏิบัติ
A1.4 - Trusts	จอร์เจียไม่มีกฎหมายที่รองรับแนวคิดเรื่องทรัสต์
A1.5 - Foundations	จอร์เจียไม่มีแนวคิดเกี่ยวกับการอนุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้นแต่อย่างใด
A2	Compliant
A2.1 – General requirements	ภาระผูกพันทางด้านข้อมูลทางบัญชีของจอร์เจียสำหรับนิติบุคคลนั้น อยู่ภายใต้กรอบกฎหมาย

A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของจอร์เจีย มีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวกับการบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของจอร์เจีย มีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
A3	Compliant
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่าจอร์เจียมีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในจอร์เจียเพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1	Largely Compliant
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานระบุว่า จอร์เจียควรตรวจสอบการดำเนินการตามขั้นตอนใหม่ในการเข้าถึงข้อมูลทางธนาคารเพื่อรับรองว่าขั้นตอนนี้ช่วยให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลในทางปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมายภาษีจอร์เจีย มีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึกจัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	จอร์เจียควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้น มีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	จอร์เจีย มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	จอร์เจียมีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล
B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าแก่ผู้ครอบครองข้อมูลของจอร์เจียควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	ภายใต้ความตกลงของจอร์เจียมีการอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรฐานของความเกี่ยวข้องกับการบริหารและการบังคับใช้กฎหมายภาษีในประเทศที่มีการร้องขอข้อมูล
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลงจอร์เจียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัติ นั้น ก็ไม่

	พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใด ๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	จอร์เจียข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูล ตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของจอร์เจียไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของจอร์เจียปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	จอร์เจียสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของจอร์เจียสำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติจอร์เจียให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ช่วงที่มีการตรวจสอบพบว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของจอร์เจียบางประการไม่มีผลบังคับใช้ แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการแจ้งปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากกรณีดังกล่าว
C1.9 - In effect	จอร์เจียมีกฎหมายภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
<b>C2</b>	<b>Compliant</b>
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	จอร์เจียได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีองค์กร กระบวนการ ตลอดจนทรัพยากรเพียงพอสำหรับให้จอร์เจียดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
<b>C3</b>	<b>Compliant</b>
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่จอร์เจียได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	จอร์เจียมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน

C4	Compliant
C4.1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของจอร์เจียกำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่เปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	จอร์เจียมีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของจอร์เจียมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของจอร์เจียไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Hungary - 2018

A1	Largely Compliant
A1.1 – Companies	รายงานระบุว่า ฮังการีควรสันนิษฐานว่าผู้มีหน้าที่รับผิดชอบที่แท้จริงของ AML จะต้องรับผิดชอบในการระบุตัวตนของผู้รับผลประโยชน์ ที่ผู้รับผิดชอบเหล่านี้ ดำเนินมาตรการตรวจสอบข้อมูลที่ลูกค้าให้มานั้นสอดคล้องกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยลูกค้ารายนั้น และควรรับรองว่าผู้รับประโยชน์ต้องได้รับการระบุตัวตน เช่นเดียวกับกรณี CDD ที่มีการใช้ประโยชน์ได้โดยง่าย โดยกฎเกณฑ์การพึ่งพาธุรกิจตัวกลางเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อหน้าที่ของ CDD ในการสนับสนุนข้อมูลแก่ผู้สนับสนุนที่อาจไม่ใช่คนในชาติ จึงอาจเป็นเรื่องยากที่จะบังคับใช้ในทางปฏิบัติ นอกจากนี้ การใช้ข้อมูลร่วมกันของ CDD มีเงื่อนไขโดยความยินยอมของลูกค้า ซึ่งอาจทำให้การจัดหาข้อมูล CDD ล่าช้า ฮังการีควรใช้มาตรการเพื่อจัดการ และฮังการีควรพิจารณามาตรการในการเสริมสร้างการกำกับดูแลทนายความ นักบัญชี หรือผู้ตรวจสอบบัญชี เพื่อรับรองผลกระทบที่เกี่ยวข้อง ในฐานะแหล่งข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์ และความเสี่ยงของการไม่ปฏิบัติตามที่ผู้เชี่ยวชาญบางคนเผชิญอยู่ ทั้งนี้ เนื่องจากภาระหน้าที่ใหม่ที่ใช้คำสั่ง AML ฉบับที่สี่มีผลบังคับใช้ในเดือนมิถุนายน 2017 เท่านั้น และยังคงต้องดำเนินการและทดสอบอย่างเต็มที่ ขอแนะนำให้อังการีตรวจสอบการนำไปใช้ อย่างมีประสิทธิภาพและผลกระทบในทางปฏิบัติต่อความพร้อมของข้อมูลการเป็นเจ้าของที่เป็นประโยชน์
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่าควรใช้มาตรการรับรองข้อมูลผู้ถือหุ้นที่มีอยู่กับบริษัทจำกัดเอกชน ที่ปิดตัวลงจะต้องถูกเก็บไว้ให้สอดคล้องกับมาตรฐานหลังจากที่พวกเขาถอนหุ้นไปแล้ว

A1.3 - Partnerships	ข้อมูลความเป็นเจ้าของในห้างหุ้นส่วน ถูกกำหนดให้ต้องมีการจดทะเบียนแจ้งแก่หน่วยงานอังการี และมีภาระผูกพันต้องแจ้งข้อมูลหุ้นส่วนให้หน่วยงานของรัฐทราบภายใต้กฎหมายภาษี
A1.4 – Trusts	อังการีควรใช้มาตรการรับรองว่าข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์พร้อมให้บริการโดยอยู่ในความเคารพสิทธิส่วนบุคคล อังการีควรใช้มาตรการรับรองว่าข้อมูลของผู้รับผลประโยชน์ที่มีอยู่องค์การความร่วมมือที่ถูกยกเลิกจะต้องถูกเก็บไว้ตามมาตรฐานเช่นเดิมหลังจากที่พวกเขาถอนตัว
A1.5 - Foundations	อังการี ไม่อนุญาตให้มีการสร้างมูลนิธิขึ้น
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	อังการีควรติดตามตรวจสอบต่อไปว่า trustees (รวมถึง trustees ของ trusts ต่างประเทศ) รักษาบันทึกทางบัญชีและเอกสารอ้างอิงตามมาตรฐาน
A2.2 – Underlying documentation	รายงานสรุปว่า หน่วยงานด้านภาษีของอังการีมีสิทธิขอตรวจสอบเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับบัญชี สมุดบัญชี รายงาน ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจากนิติบุคคลได้
A2.3 – 5-year retention standard	กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีของอังการีมีการกำหนดเวลาในการบังคับให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นระยะเวลาตามที่มาตรฐานกำหนด
<b>A3</b>	<b>Largely Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่า กฎเกณฑ์อังการี ที่พึ่งพาธุรกิจตัวกลางเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อหน้าที่ของ CDD ในการสนับสนุนข้อมูลแก่ผู้สนับสนุนที่อาจไม่ใช่คนในชาติ จึงอาจเป็นเรื่องยากที่จะบังคับใช้ในทางปฏิบัติ นอกจากนี้ การใช้ข้อมูลร่วมกันของ CDD มีเงื่อนไขโดยความยินยอมของลูกค้า ซึ่งอาจทำให้การจัดหาข้อมูล CDD ล่าช้า อังการีควรใช้มาตรการเพื่อจัดการ และควรตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับข้อมูลที่ทำเป็นในการเก็บรักษาเกี่ยวกับ trusts ให้เป็นกฎล่าสุดและการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มขึ้นมีผลกระทบต่อความพร้อมของข้อมูลตามที่กำหนดภายใต้มาตรฐาน และ ควรติดตามผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงล่าสุดในการกำกับดูแลข้อมูลของผู้รับประโยชน์ที่ธนาคารเก็บไว้ และใช้มาตรการเพิ่มเติมหากจำเป็น
<b>B1</b>	<b>Largely Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	รายงานสรุปว่าอังการีมีการจัดหาข้อมูลการธนาคารภายใต้สนธิสัญญาที่ไม่มีการกำหนดไว้ให้ชัดเจน สำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่คาดการณ์ล่วงหน้าได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐาน
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ในช่วงการตรวจสอบหน่วยงานผู้มีอำนาจของอังการีไม่มีความชัดเจนในการใช้มาตรการบังคับเพื่อการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล

B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	กฎหมายด้านภาษีและค่าธรรมเนียมของฮังการี กำหนดให้คณะรัฐมนตรีกำหนดขั้นตอนในการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้คำร้องขอนั้นจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีของลัตเวีย
B1.4 - compulsory power	กฎหมายภายในฮังการี ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี มีการกำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามหรือการฝ่าฝืนการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.5 - secrecy provisions	รายงานระบุว่าฮังการีไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรณีที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะต้องเกี่ยวข้องกับการที่ตนต้องมีส่วนได้เสียในทางภาษีต่อคำขอนั้นด้วยแต่อย่างใด
<b>B2</b>	<b>Largely Compliant</b>
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ฮังการีควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าเอกสิทธิ์ที่มีให้พยานไม่ได้ขัดขวางการได้รับข้อมูลอย่างเกินควร
<b>C1</b>	<b>Compliant</b>
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	แนะนำว่าฮังการีควรติดตามการรับข้อมูลธนาคารที่ดำเนินการตามกลุ่มคำร้องและใช้มาตรการเพิ่มเติม หากจำเป็น เพื่อรับรองว่าข้อมูลธนาคารนั้นสามารถเอื้อต่อการดำเนินการตามกลุ่มคำร้องได้
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ข้อตกลงที่ฮังการีได้ลงนามไว้ไม่มีการจำกัดการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับคนเฉพาะบางกลุ่มแต่อย่างใด และฮังการีสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ทุกประเภทอย่างครอบคลุม
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ข้อกำหนดในสนธิสัญญาทั้งหมดที่ฮังการีได้ลงนามไว้ มีข้อกำหนดที่สอดคล้องกับข้อกำหนดในแบบ TIEAs และครอบคลุมการแลกเปลี่ยนข้อมูลทุกประเภท
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	รายงานสรุปว่า ฮังการีสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลได้โดยไม่ต้องมีส่วนได้เสียทางภาษีในประเทศของฮังการีแต่อย่างใด จึงสอดคล้องกับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1.5 - Absence of dual criminality principle	เครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลของฮังการีที่ไดลงนามไว้ยังไม่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับหลักการสองความรับผิดชอบทางอาญา
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ฮังการีอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีทั้งทางแพ่งและทางอาญา
C1.7 - Provide information in specific form requested	ฮังการียืนยันว่าจะให้ข้อมูลตามรูปแบบเฉพาะในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	รายงานระบุว่าจำนวนเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลของฮังการีทั้งหมดนั้นสอดคล้องกับมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี

C1.9 – In effect	อังกฤษได้ดำเนินการตามกรอบอำนาจกฎหมายเพื่อให้แน่ใจว่าเครื่องมือ EOI ของตนมีประสิทธิภาพ
C2	Compliant
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	แนะนำให้อังกฤษรักษาโปรแกรมการเจรจาเพื่อให้เครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูลครอบคลุมหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องทั้งหมดต่อไป
C3	Largely Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่อังกฤษได้เข้าลงนาม ไม่มีมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับ
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ตลอดจนเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องยังมีส่วนที่ปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Largely Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ความตกลงและกฎหมายภายในของอังกฤษ เกี่ยวกับสิทธิและการคุ้มครองผู้เสียภาษี ควรต้องมีการทบทวนบางส่วนเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน
C5	Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	อังกฤษมีการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลาตามมาตรฐานและมีการแจ้งสถานะคำขอที่อาจตอบกลับเกิน 90 วัน
C5.2 - Organisational process and resources	ในช่วงการตรวจสอบพบว่า กระบวนการดำเนินการและจำนวนบุคลากรของอังกฤษมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสมตามมาตรฐาน
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของอังกฤษไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผลหรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

#### Mauritania - 2016

A1	Largely Compliant
A1.1 - Companies	รายงานระบุว่าหน่วยงานของมอริเตเนียควรตรวจสอบการปฏิบัติตามภาระหน้าที่ในการเก็บรักษาทะเบียนหุ้นไว้ที่สำนักงานจดทะเบียนโดยบริษัทจำกัดโดยหุ้น (SA, SAS, SCA) ตลอดจนบทลงโทษที่บังคับใช้
A1.2 - Bearer Shares	รายงานระบุว่าหน่วยงานควรตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีการบังคับใช้ขั้นตอนการลงทะเบียนสำหรับการโอนหุ้นอย่างมีประสิทธิภาพโดยไม่คำนึงถึงรูปแบบของพวกเขา ทางกรมของมอริเตเนียควรตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดใหม่อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อเปิดเผยตัวตนของเจ้าของหุ้นประเภทผู้ถือต่อหน่วยงานด้านภาษี

A1.3 - Partnerships	รายงานสรุปว่าห้างหุ้นส่วนของมอริเตเนีย มีมีการระบุพร้อมถึงข้อมูลของหุ้นส่วนไว้ภายใต้กรอบกฎหมายตามมาตรฐาน
A1.4 - Trusts	รายงานสรุปว่าทรัสต์ มีอยู่ในกฎหมายของมอริเตเนีย ซึ่งภายใต้กรอบกฎหมายด้านภาษีของลัตเวีย สามารถรับรองได้ถึงความพร้อมของข้อมูลความเป็นเจ้าของใน ทรัสต์
A1.5 - Foundations	กฎหมายมอริเตเนีย ไม่อนุญาตให้มีการจัดตั้งมูลนิธิได้
<b>A2</b>	<b>Compliant</b>
A2.1 – General requirements	รายงานระบุว่ามอริเตเนียมีกฎหมาย ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการเก็บบันทึกทางบัญชีและธุรกรรมทั้งหมดไว้
A2.2 – Underlying documentation	มอริเตเนียควรตรวจสอบให้แน่ใจว่า ธนาคารในมอริเตเนีย มีข้อมูลของผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงของบัญชี ทรัสต์ที่อยู่กับธนาคารตามข้อกำหนดด้วยหรือไม่
A2.3 – 5-year retention standard	รายงานระบุว่า ภายใต้ภาวะผูกพันทางกฎหมายของมอริเตเนีย มีการกำหนดให้ต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้เป็นเวลาอย่างน้อยห้าปี
<b>A3</b>	<b>Compliant</b>
A3.1 – Record-keeping requirements	รายงานระบุว่ามอริเตเนียมีกรอบกฎหมาย AML ซึ่งมีข้อกำหนดให้ธนาคารต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารในมอริเตเนียเพื่อพร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล
<b>B1</b>	<b>Compliant</b>
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide ownership and identity information	มอริเตเนีย มีหน่วยงานด้านภาษีที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลความเป็นเจ้าของภายใต้กฎหมาย Tax Code เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งทางบัญชีและข้อมูลบัญชีของลูกค้านาคาร
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records	ภายใต้กฎหมาย Tax Code ของมอริเตเนียมีการกำหนดให้องค์กรธุรกิจต้องมีการบันทึก จัดเก็บเพื่อความพร้อมในการให้อำนาจหน่วยงานภาษีเข้าตรวจสอบได้
B1.3 - Competent authorities should have the power to obtain and provide use of information gathering measures absent domestic tax interest	มอริเตเนีย ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลนั้นมีอำนาจเพียงพอถึงการเข้าถึงข้อมูลบัญชีธนาคารที่ถูกจัดเก็บไว้โดยไม่มีการจำกัดในทุกสถานการณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล
B1.4 - compulsory power	มอริเตเนีย มีกฎหมายที่กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตามความร่วมมือในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน โดยมีทั้งโทษทางปกครองและทางอาญา
B1.5 - secrecy provisions	ข้อจำกัดด้านข้อมูลที่เป็นความลับมอริเตเนีย มีกฎหมายที่ครอบคลุมในเรื่องข้อมูลความลับทางการค้า ซึ่งตามรายงานแล้วอาจส่งผลกระทบต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามมาตรฐานสากล

B2	Compliant
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ข้อกำหนดเกี่ยวกับการแจ้งเตือนล่วงหน้าของ มอริเตเนีย แก่ผู้ครอบครองข้อมูลของมอริเตเนียควรมีข้อยกเว้นสำหรับกรณีของคำขอที่มีลักษณะเร่งด่วน เพื่อให้ไม่เป็นการขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล
C1	Largely Compliant
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	มอริเตเนียควรให้เจ้าหน้าที่ของมอริเตเนียทำตามขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อติดตามดูกระบวนการลงนามสัตยาบันอนุสัญญาให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้แน่ใจว่ากระบวนการจะเสร็จสมบูรณ์ภายในเวลาที่เหมาะสม
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	ภายใต้ความตกลง มอริเตเนียมีการกำหนดให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลสำหรับบุคคลทั้งหมด และในช่วงเวลาของการพิจารณาทบทวนในทางปฏิบัตินั้น ก็ไม่พบข้อจำกัดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล จึงไม่มีปัญหาใดๆ ที่ถูกหยิบยกขึ้นมา
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	มอริเตเนีย ข้อตกลงที่ได้ทำไว้มีบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับกับมาตรา 26(5) ของ OECD ส่งผลต่อความครอบคลุมในการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องดำเนินการได้ในทุกประเภทข้อมูลตามคำร้องขอ
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	ความตกลง DTC ทั้งหมดของมอริเตเนีย ไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนซึ่งบังคับให้รัฐผู้ทำสัญญา ใช้มาตรการรวบรวมข้อมูลเพื่อรักและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ร้องขอโดยไม่คำนึงถึงหลักภาษีในประเทศ
C1.5 - Absence of dual criminality principle	รายงานระบุว่า DTC และ TIEA ของมอริเตเนีย ปฏิเสธคำขอเนื่องจากข้อกำหนดด้านความรับผิดชอบอาญาแบบคู่ขนาน
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	มอริเตเนียสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	ไม่มีข้อจำกัดในรูปแบบข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของมอริเตเนียสำหรับการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และในทางปฏิบัติมอริเตเนียให้ข้อมูลในรูปแบบฟอร์มที่ร้องขอตามมาตรฐาน
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps necessary to bring them into force expeditiously.	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของมอริเตเนียซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว
C1.9 - In effect	มอริเตเนีย สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C2	Compliant

C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	มอริเตเนีย ได้รับการส่งเสริมการรับรองว่ามีทรัพยากรเพียงพอสำหรับการเจรจาสนธิสัญญา และแนะนำให้มอริเตเนีย ดำเนินการสรุปข้อตกลง EOI ต่อไปกับพันธมิตรใหม่ที่เกี่ยวข้องที่ต้องการ
C3	Compliant
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	ความตกลงทั้งหมดที่มอริเตเนีย ได้เข้าลงนาม มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับตามมาตรา 26(2) ของ OECD
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	ข้อกำหนดมอริเตเนีย เกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับตามคำขอหรือข้อมูลที่เป็นส่วนหนึ่งของคำขอ ไม่ได้มีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน
C4	Compliant
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ข้อตกลง EOI ทั้งหมดของมอริเตเนียกำหนดให้ประเทศคู่สัญญาไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัดต่อนโยบายสาธารณะของรัฐนั้นๆ
C5	Partially Compliant
C5.1 - Responses within 90 day	มอริเตเนียควรตรวจสอบเรื่องการตอบสนองต่อคำขอภายในระยะเวลา 90 วัน ตามมาตรฐานที่กำหนด และควรแจ้งสถานะคำขอ กรณีที่ไม่มีการตอบสนองภายในระยะเวลาที่กำหนดด้วย
C5.2 - Organisational process and resources	ควรตรวจสอบการทำงานขององค์กรใหม่ที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการแลกเปลี่ยนคำขอข้อมูล รวมถึงหน่วยแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อรับรองได้ว่าคำขอได้รับการประมวลผลอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	การแลกเปลี่ยนข้อมูลของมอริเตเนีย ไม่อยู่ภายใต้ผลของเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล หรือถูกจำกัดอย่างไม่เหมาะสมแต่อย่างใด

### 3.3 บทสรุปผลการศึกษาจากการตรวจสอบและการประเมิน (PEER REVIEWS)

โดยจากการศึกษาประเทศสมาชิกที่เข้าร่วมในความร่วมมือของ GLOBAL FORUM จะต้องผ่านการประเมินใน 3 ประเด็นหลัก ตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ที่ GLOBAL FORUM ได้กำหนดขึ้นเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EXCHANGE OF INFORMATION ON REQUEST : EOIR) โดยสามารถสรุปแนวทางการตรวจสอบและการประเมินจากประเทศสมาชิกที่เข้ารับการประเมินแล้วและมีแนวทางสรุปได้ดังนี้

ประการแรก ด้านความพร้อมของข้อมูล (Availability Information)

1. ประเทศนั้น ๆ ควรต้องมีความพร้อมสำหรับให้หน่วยงานที่มีอำนาจของประเทศ เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยต้องมีกรอบกฎหมายภายในที่สามารถระบุถึงตัวเจ้าขององค์กรธุรกิจต่าง ๆ ได้อย่างครอบคลุมทุกประเภท

1.1 ข้อมูลจากบริษัท บริษัท และเจ้าของนิติบุคคลทุกประเภท รวมถึงผู้ถือกรรมสิทธิ์และผู้ได้รับผลประโยชน์ (Beneficial Ownership) ซึ่งถือเป็นหลักการที่เพิ่งได้รับการบรรจุเข้ามาใหม่ รวมถึงบุคคลที่กระทำการแทนบุคคลอื่นในฐานะตัวแทน เช่น กฎหมายภายในประเทศนั้น ๆ ควรมีการกำหนดในเรื่องของการจัดตั้งองค์กรธุรกิจประเภทต่าง ๆ ไว้ต่อหน่วยงานที่กำหนดขึ้นมาเพื่อรับผิดชอบต่อการจดทะเบียน และต้องมีการระบุถึงข้อมูลของผู้ถือหุ้น กรรมการ และข้อมูลของผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงในองค์กรธุรกิจนั้น และการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลรายได้ รายงานการทำธุรกรรม เพื่อการเสียภาษี ตลอดจนกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของบุคคลดังกล่าวก็ต้องดำเนินการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลดังกล่าวต่อหน่วยงานผู้มีอำนาจที่รับผิดชอบนั้นด้วย ทั้งนี้ ภายใต้กรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและพาณิชย์ และกฎหมายภาษีอากร

1.2. ข้อมูลจากหุ้นผู้ถือ ในกรณีที่มีการอนุญาตให้ออกหุ้นสำหรับผู้ถือได้ ควรต้องมีกลไกที่เหมาะสมในทันทีที่ช่วยให้สามารถระบุถึงตัวเจ้าของหุ้นดังกล่าวได้ ซึ่งในปัจจุบันหลายประเทศไม่อนุญาตให้มีการออกหุ้นผู้ถือ ประเทศส่วนใหญ่จึงไม่มีประเด็นปัญหาในเรื่องความพร้อมของการจัดการข้อมูลหุ้นผู้ถือ แต่อย่างไรก็ตามสำหรับประเทศที่อนุญาตให้มีการออกหุ้นผู้ถือได้ จะต้องมีกรอบกฎหมายที่สามารถจัดการกับข้อมูลของบุคคลที่ถือสิทธิในหุ้นผู้ถือนั้นได้ เช่น การกำหนดให้ผู้รับฝากทรัพย์สินที่ได้รับการยอมรับ เพื่อทำให้หุ้นดังกล่าวไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้

1.3. ข้อมูลจากทรัสต์ ในกรณีที่มีการอนุญาตให้จัดตั้งทรัสต์ได้ ควรต้องมีกลไกที่เหมาะสมในทันทีที่ช่วยให้สามารถระบุถึงผู้ครอบครองทรัพย์สิน หรือความเป็นเจ้าของในทรัสต์ได้ ซึ่งในการศึกษาในหลาย ๆ ประเทศพบว่าไม่มีการยอมรับหรืออนุญาตให้มีการจัดตั้งทรัสต์ขึ้นในประเทศของตนได้ แต่อย่างไรก็ตามได้พบว่า ในหลายประเทศนั้นแม้ไม่มีการยอมรับให้จัดตั้งทรัสต์ก็ตาม แต่ก็สามารถระบุถึงความเป็นเจ้าของจากการที่ผู้ดูแลผลประโยชน์ของทรัสต์ได้เข้ามาบริหารจัดการทรัสต์ภายในประเทศของตนต้องถูกกำหนดให้ยื่นแสดงรายการเสียภาษี

ต่อหน่วยงานบริหารจัดการเก็บภาษีด้วย ตลอดจนข้อมูลของผู้ที่รับผลประโยชน์จากทรัพย์สินของกองทรัสต์นั้นด้วย ฉะนั้น ประเทศเหล่านั้นจึงสามารถมีข้อมูลของผู้ดูแลทรัสต์ต่าง ๆ ที่แม้ถูกจัดตั้งขึ้นนอกประเทศได้

1.4. ข้อมูลจากมูลนิธิ ในกรณีที่มีการอนุญาตให้จัดตั้งมูลนิธิขึ้นในประเทศได้ ควรต้องมีการกำหนดกรอบกฎหมายให้มูลนิธิต้องมีการเก็บบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีอำนาจของมูลนิธิ ผู้ร่วมก่อตั้ง ตลอดจนผู้ที่รับประโยชน์จากมูลนิธินั้น ๆ ด้วย เช่นในหลายประเทศที่กำหนดให้การจัดตั้งมูลนิธิต้องมีการยื่นขอจดทะเบียนโดยผู้ที่เป็นผู้ก่อตั้ง และผู้ควบคุมดูแลต้องแจ้งข้อมูลของตนไว้ต่อหน่วยงานผู้มีอำนาจที่รับจดทะเบียน

2. การบันทึกข้อมูลทางบัญชี (Accounting information (Records)) เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีเป็นข้อมูลที่สามารถทราบได้ถึงปริมาณธุรกรรมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนจำนวนรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจของผู้ประกอบการภาคเอกชน ดังนั้น การบันทึกข้อมูลทางบัญชีจึงถือเป็นสิ่งสำคัญในการใช้เพื่อปัจจัยหนึ่งการตรวจสอบและประเมิน โดยจากการศึกษาพบว่าในหลายประเทศจะมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี กำหนดไว้โดยเฉพาะเพื่อกำหนดให้องค์กรธุรกิจที่ประกอบธุรกิจภายในประเทศนั้น ๆ มีหน้าที่ต้องจัดทำบันทึกทางบัญชี และการจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ ตลอดจนเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วยทั้งหมด เช่น ประเทศฟินแลนด์มีกฎหมาย Accounting Act กำหนดหลักการทั่วไปในการธุรกรรมทางธุรกิจทั้งหมด ซึ่งต้องมีการบันทึกตามลำดับเวลา และต้องมีการจัดทำงบการเงินและรายงานประจำปี ซึ่งข้อกำหนดเหล่านี้รับรองความสมบูรณ์ของรายงานทางบัญชี โดยหากไม่มีปฏิบัติตามกฎหมายดังกล่าวย่อมมีบทลงโทษทางอาญาคือมีโทษทั้งจำคุกและภายใต้กฎหมายการบัญชียังกำหนดให้ต้องเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีนั้นไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปี

3. ข้อมูลธนาคาร โดยกรอบหลักเกณฑ์ของ EOIR ในส่วนของความพร้อมในข้อมูลธนาคารนั้น ต้องมีการกำหนดให้ธนาคารมีการจัดทำบันทึกและจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมซึ่งเกิดขึ้นจากการให้บริการแก่ลูกค้าหรือผู้ใช้บริการ ซึ่งจากการศึกษาพบว่าในหลายประเทศ นอกจากมีหน่วยงานผู้มีอำนาจโดยตรงมาทำการกำกับดูแลธนาคารที่ประกอบธุรกิจในประเทศตนแล้ว ธนาคารเหล่านั้นยังถูกกำหนดให้ต้องมีการทำกรยืนยันตัวตนลูกค้า (CDD) และต้องมีการยืนยันข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเป็นเจ้าของ ตลอดจนผู้ที่ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริงภายใต้กรอบกฎหมายเกี่ยวกับการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (AML)

## ประการที่สอง ด้านการเข้าถึงข้อมูล (Access to Information)

### 1. การเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล

1.1. เป็นหลักเกณฑ์ที่มุ่งกำหนดให้ประเทศนั้น ๆ ต้องมีการกำหนดหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลอย่างชัดเจน เช่น มีการจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะขึ้นมาเพื่อทำหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยเฉพาะ เช่น ประเทศอิตาลีกำหนดให้หน่วยงานบริหารภาษี เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องทุกประเภท รวมทั้งข้อมูลความเป็นเจ้าของ การบัญชี และข้อมูลธนาคาร เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี โดยไม่

ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ในทางภาษีภายในประเทศตน และยังกำหนดให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานสามารถเข้าถึงสถานที่ประกอบธุรกิจขององค์กรธุรกิจนั้น ๆ เพื่อการตรวจสอบ และค้นหาเอกสารใด ๆ ที่จำเป็นสำหรับการประเมินภาษีได้

1.2. ขอบเขตอำนาจของหน่วยงานผู้มีอำนาจสำหรับการรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ในทางปฏิบัตินั้น หน่วยงานที่มีอำนาจควรมีอำนาจในการรับและจัดทำบันทึกทางบัญชีสำหรับทุกหน่วยธุรกิจที่เกี่ยวข้องและทุกการจัดการของหน่วยธุรกิจ จากการศึกษาพบว่าในหลายประเทศนอกจากการมีกรอบกฎหมายที่มีภาระหน้าที่ให้หน่วยงานที่มีอำนาจในการรวบรวมและแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศได้ เช่น กรณีประเทศฟินแลนด์ กำหนดให้การบันทึกงบการเงินจะต้องยื่นให้กับหน่วยงาน NBPRF และหน่วยงานด้านภาษี ข้อมูลที่ยื่นจะถูกเก็บไว้ที่ฐานข้อมูลของหน่วยงานด้านภาษี เมื่อหน่วยงานผู้มีอำนาจของฟินแลนด์ได้รับคำขอมา จะดำเนินการตรวจสอบว่ามีข้อมูลอยู่ในฐานข้อมูลหรือไม่ หากไม่มีก็จะดำเนินการแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งถือข้อมูลดังกล่าวนั้นให้เข้ามาให้ข้อมูลเพิ่มเติมต่อไป

1.3. ข้อจำกัดอำนาจของหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ในการเข้าถึงข้อมูลที่ถูกร้องขอจากประเทศที่มีคำขอ ซึ่งจากการศึกษาพบว่า ในทุกประเทศไม่มีข้อจำกัดการใช้อำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอนั้น เช่น ประเทศฟินแลนด์ ภายใต้กฎหมาย Act on Assessment Procedure (AAP) ไม่มีข้อจำกัดในการใช้อำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศคู่สัญญาหรือภาคีที่ประเทศฟินแลนด์ได้ลงนามผูกพัน

1.4. มาตรการบังคับใช้และการกำหนดบทลงโทษ เพื่อให้การเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานที่มีอำนาจนั้นมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสำเร็จในการได้รับข้อมูลที่ต้องการ ประเทศนั้น ๆ จึงควรมีข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรการลงโทษที่ชัดเจน เพื่อให้สามารถบังคับให้บุคคลที่ครอบครองข้อมูล ส่งมอบการขอข้อมูลจากหน่วยงานผู้มีอำนาจได้ เช่น ประเทศฟินแลนด์ มีการกำหนดกฎหมาย AAP มาตรา 22a ให้หน่วยงานด้านภาษีมียอำนาจลงโทษปรับหากพบว่าบุคคลซึ่งประมาทเลินเล่อต่อหน้าที่ในการให้ข้อมูลแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี เป็นต้น

1.5. การตอบสนองต่อคำร้องขอข้อมูลตามกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล ไม่ควรปฏิเสธตามข้อกำหนดการรักษาความลับ เช่น การรักษาความลับของธนาคาร ซึ่งจากการศึกษาพบว่า ในทุกประเทศไม่มีการกำหนดข้อปฏิเสธในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ด้วยเหตุว่าข้อมูลดังกล่าวอยู่ในความครอบครองที่เป็นความลับของธนาคารแต่อย่างใด

## 2. สิทธิและการป้องกัน ไม่ควรเป็นการชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูล

โดยในการให้สิทธิและการปกป้องเจ้าของข้อมูลจากการถูกเรียกข้อมูลไปโดยหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลนั้น กฎหมายภายในประเทศนั้น ๆ ไม่ควรมีการให้สิทธิหรือการปกป้องด้วยวิธีการแจ้งเตือน หรือการให้สิทธิอุทธรณ์ใด ๆ แก่ผู้ครอบครองข้อมูลจนเกิดปัญหาในลักษณะเป็นการประวิงเวลาหรือก่อให้เกิดความล่าช้าในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ซึ่งในการศึกษาพบว่าในหลายประเทศจะกำหนดยกเว้นการให้สิทธิและการ

ปกป้องเจ้าของข้อมูลหากเป็นกรณีของการถูกร้องขอให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยน เช่น กฎหมายภายในประเทศไอซ์แลนด์ ไม่มีการกำหนดให้ต้องแจ้งเตือนบุคคลที่ถูกร้องขอข้อมูลของ EOI และมาตรา 94 แห่ง พ.ร.บ.ภาษีเงินได้ ไม่ได้ระบุให้หน่วยงานด้านภาษีต้องจัดเตรียมในข้อมูลหรือการแจ้งเตือนให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบก่อน และไม่จำเป็นต้องแจ้งให้บุคคลนั้นทราบถึงวัตถุประสงค์ของการแลกเปลี่ยนข้อมูล อย่างไรก็ตาม ผู้ที่ครอบครองข้อมูลยังอาจใช้สิทธิในการอุทธรณ์ตามมาตรา 94 พ.ร.บ.ภาษีเงินได้ประกอบพ.ร.บ.วิधिพิจารณาความแพ่งของไอซ์แลนด์ได้ เหมือนเช่นเดียวกับการดำเนินการทางปกครองอื่น ๆ ของการบริหารภาษี หากมีการอุทธรณ์หน่วยงานด้านภาษีของไอซ์แลนด์จะแจ้งรัฐที่ร้องขอถึงความล่าช้าดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินคดีในศาล แต่โดยทั่วไปกระบวนการจะไม่เกิน 1 ปี และในช่วงการตรวจสอบ ไม่พบปัญหาจากการแจ้งเตือนและการใช้สิทธิอุทธรณ์

### ประการที่สาม ด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange information : Essential elements)

#### 1. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรจัดให้มีประสิทธิภาพ

1.1 ประเทศที่รับคำขอ ต้องมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอ หากคำขอนั้นเกี่ยวข้องกับและที่จำเป็นกับประเทศที่มีคำขอในเรื่องเกี่ยวกับภาษี กล่าวคือ ประเทศที่ร้องขอมานั้นได้มีการแสดงรายละเอียดที่เกี่ยวกับคำขอ ดังนี้ 1) ตัวตนของผู้ที่ถูกสอบสวน 2) คำชี้แจงของข้อมูลที่ร้องขอ 3) วัตถุประสงค์ทางภาษีสำหรับการหาข้อมูล 4) เหตุที่เชื่อว่าข้อมูลที่ร้องขออยู่ในประเทศที่ร้องขอมา และ 5) ชื่อและที่อยู่ของบุคคลใด ๆ ที่เชื่อว่าอยู่ในความครอบครองของข้อมูลที่ร้องขอ โดยหาแสดงรายละเอียดได้ดังนี้แล้วย่อมถือว่ามีลักษณะเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องที่คาดการณ์ได้แล้ว ซึ่งในการศึกษาพบว่าประเทศทั้งหมดมีการนำเอาหลักการดังกล่าวข้างต้นไปกำหนดเป็นกรอบระเบียบในการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายในประเทศของตน อย่างไรก็ตามหากรายละเอียดที่ระบุมานั้นยังไม่ครบถ้วนเป็นที่น่าพอใจ ประเทศที่ร้องขอบางประเทศจะใช้แนวทางในการแจ้งกลับไปเพื่อขอข้อมูลเพิ่มเติม เช่น ประเทศไอซ์แลนด์จะพิจารณาว่าคำขอใดหากไม่ชัดเจน หรือสมบูรณ์เพียงพอ หน่วยงานที่มีอำนาจของไอซ์แลนด์จะมีการขอคำชี้แจงเพิ่มเติมกลับไปยังประเทศที่ร้องขอก่อนที่จะพิจารณาว่าจะปฏิเสธคำขอนั้นหรือไม่

1.2 ข้อมูลมีความครอบคลุมแก่บุคคลทั้งหมด ซึ่งจากการศึกษาพบว่าในทุกประเทศข้อกำหนดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลจะถูกกำหนดให้ครอบคลุมแก่บุคคลทุกคนอยู่แล้ว เช่น ประเทศฝรั่งเศสมีการยืนยันการตีความว่าการแลกเปลี่ยนข้อมูล "กฎหมายภาษีในประเทศตนนั้นมีผลบังคับใช้กับผู้เสียภาษีทุกคน" ไม่ว่าพวกเขาเป็นบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในฝรั่งเศสหรือไม่ก็ตาม

1.3 ข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล ต้องครอบคลุมข้อมูลทุกประเภทและห้ามปฏิเสธการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพียงเพราะเหตุที่ข้อมูลอยู่ในความครอบครองของธนาคาร ซึ่งในการศึกษาพบว่าทุกประเทศมีการกำหนดที่สอดคล้องต่อมาตรฐานดังกล่าว เช่น หน่วยงานผู้มีอำนาจทางภาษีของฝรั่งเศสสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีได้ทุกประเภท เนื่องจากกฎหมายภายในฝรั่งเศสไม่มีข้อจำกัดเป็นกรณียกเว้นแก่บุคคลใด

1.4 ประเทศที่ถูกร้องขอต้องสามารถให้ข้อมูลแก่ประเทศที่ร้องขอได้ แม้นจะไม่ได้มีส่วนได้เสียในข้อมูลที่ร้องขอเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีของตนเอง ซึ่งในส่วนนี้เป็นการนำเอาหลักการใน Model tax convention Article 26(4) และ Model TEIA Article 5(2) มาใช้เป็นกรอบกฎหมายภายในประเทศ ซึ่งจากการศึกษาไม่พบประเทศใดมีการกำหนดยกเว้นที่แตกต่างไปจากข้อกำหนดดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

1.5 การแลกเปลี่ยนข้อมูล ไม่ควรถูกจำกัดด้วยหลักการสองความผิดทางอาญา โดยจากการศึกษาไม่พบว่ามีประเทศใดมีการจำกัดด้วยหลักการสองความผิดทางอาญา

1.6 ต้องจัดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งทางแพ่งและทางอาญา จากการศึกษพบว่าในทุกประเทศกำหนดกรอบกฎหมายไว้สอดคล้องกับหลักการดังกล่าว เช่น กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของฝรั่งเศส ตั้งแต่ปี 2011 กำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งทางแพ่งและทางอาญา

1.7 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล ควรอนุญาตให้มีการให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะที่ร้องขอ ภายใต้ขอบเขตของความเป็นไปได้ภายใต้กฎหมายและแนวปฏิบัติภายในประเทศ เช่น ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนข้อมูลใน DTC ของไอซ์แลนด์ ที่จะป้องกันไม่ให้ฟินแลนด์ให้ข้อมูลในรูปแบบเฉพาะ และเป็นไปตามถ้อยคำตามมาตรา 5(3) ของ the Model TIEA

1.8 มาตรฐานกำหนดให้ประเทศนั้น ๆ ต้องดำเนินการทุกขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อบังคับใช้ตามความตกลงต่าง ๆ ที่ได้เข้าร่วม จากการศึกษพบว่าเป็นการประเมินและตรวจสอบสถานะของความตกลงที่แต่ละประเทศได้เข้าร่วมว่าอยู่ในสถานะของความตกลงต่าง ๆ มีการปฏิบัติตามแล้วอย่างน้อยเพียงใด เช่น เครือข่าย EOI ของอิตาลีครอบคลุมประเทศใน 146 ประเทศ ผ่านความตกลงทวิภาคี 119 ฉบับ และอนุสัญญาพหุภาคี และตราสารของสหภาพยุโรป ที่มีผลบังคับใช้แล้ว

1.9 ประเทศนั้น ๆ ต้องตรากฎหมายภายในที่จำเป็นเพื่อให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของความตกลง เช่น ประเทศฝรั่งเศสมีการกำหนดกรอบกฎหมายที่จำเป็นเพื่อให้แน่ใจว่ากลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมดจะมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดไว้ในมาตรา 55 แห่งรัฐธรรมนูญ กล่าวคือ สนธิสัญญามีผลเหนือกฎหมายภายในจึงไม่มีปัญหาใด ๆ ในการดำเนินการ

2. เครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมด ควรครอบคลุมพันธมิตรที่เกี่ยวข้อง ในส่วนนี้เป็นการตรวจสอบและประเมินเครือข่ายที่ประเทศนั้น ๆ ได้เข้าร่วมว่ามีความกว้างขวางอย่างน้อยเพียงใด เช่น ประเทศฝรั่งเศสมีเครือข่ายสนธิสัญญาภาษี และ TIEA กล่าวคือฝรั่งเศสสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลไปประเทศคู่สัญญาได้ถึง 141 ประเทศ ณ ปี 2011 และยังคงขยายเครือข่ายอยู่ , ประเทศไอซ์แลนด์มีเครือข่าย EOI ที่กว้างขวาง ภายใต้ข้อตกลงแบบทวิภาคีและแบบพหุภาคี และการเข้าร่วมใน Joint Nordic TIEA Co-operation ด้วย ทั้งนี้ไอซ์แลนด์ยังคงเจรจา DTC เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องอีกด้วย หรือ ประเทศอิตาลีมีเครือข่าย EOI ที่ครอบคลุม 146 ประเทศ ผ่าน 107 DTC และ 12 TIEA และอนุสัญญาพหุภาคี เป็นต้น

3. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรมีข้อกำหนดเพียงพอในการรักษาความลับของข้อมูล กล่าวคือ จากการศึกษาพบว่า ต้องมีข้อกำหนดที่รองรับการรักษาความลับของข้อมูลที่มีการแลกเปลี่ยนและจำกัดการเปิดเผย และการใช้ข้อมูลที่ได้รับ เช่น บุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการแลกเปลี่ยนแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอหรือ รัับทราบถึงคำขอจะเปิดเผยให้บุคคลอื่นไม่ได้ หากฝ่าฝืนมีโทษจำคุกและโทษปรับ หรือ ในการส่งหนังสือแจ้งใด ๆ จะต้องมีใส่ซองปิดผนึกทั้งหมด หรือในกรณีที่มีการโต้ตอบทางอีเมล มักใช้วิธีการส่งข้อมูลด้วยโปรแกรม Win zip พร้อมส่งรหัสการเปิดไฟล์ตามไปอีกครั้ง และสถานที่ตั้งของหน่วยงาน ITA ได้มีการแยกออกจากส่วนงานด้านภาษี อย่างชัดเจน และมีเพียงเจ้าหน้าที่ของ ITA เท่านั้นที่เข้าออกได้ พร้อมกับการจัดสถานที่เก็บเอกสารโดยมีการล็อคตู้ เป็นต้น

4. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลไม่ควรมีหน้าที่ให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิชาชีพ หรือข้อมูลใด ๆ ที่เป็นเรื่องสิทธิของลูกค้านายความ หรือการเปิดเผย ข้อมูลที่ขัดต่อนโยบายสาธารณะของประเทศนั้น ๆ เช่น สนธิสัญญาฝรั่งเศสทุกฉบับตกลงไว้ว่า ประเทศคู่สัญญาไม่ จำเป็นต้องให้ข้อมูลที่จะเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ อุตสาหกรรม การค้าหรือวิชาชีพ หรือข้อมูลที่เปิดเผยขัด ต่อนโยบายสาธารณะของประเทศนั้น ๆ

5. ประเทศที่ถูกร้องขอควรมีให้ข้อมูลภายใต้เครือข่ายข้อตกลงของตนอย่างมีประสิทธิภาพ

5.1 ควรตอบสนองต่อคำขอได้ภายใน 90 วัน หลังจากได้รับคำขอ หรือในกรณีให้ข้อมูลได้ ล่าช้า ควรต้องแจ้งสถานะคำขอให้ประเทศที่ร้องขอทราบความคืบหน้า ซึ่งจากการศึกษาพบว่าประเทศส่วนใหญ่ สามารถดำเนินการได้ทันภายในกรอบกำหนดเวลา

5.2 ควรมีกระบวนการและทรัพยากรขององค์กรที่เหมาะสม เช่น จำนวนพนักงาน เครื่องมืออุปกรณ์สำนักงาน การฝึกอบรมพนักงาน เช่น ในประเทศ British Virgin Islands มีหน่วยงาน ITA (หน่วยงานภาษีระหว่างประเทศ) ทำหน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยอยู่ภายใต้กระทรวงการคลัง โดยมี กระบวนการขั้นตอนให้มีการจัดทำคู่มือและรายการตรวจสอบสำหรับการพิจารณาผลของคำขอที่ได้รับเข้ามาและ หน่วยงาน ITA มีบุคลากรซึ่งเป็นพนักงานประจำ เพื่อจัดการคำขอที่เข้ามา ซึ่งมีแนวโน้มที่ปริมาณคำขอจะเพิ่มมาก ขึ้นในอนาคตและไม่สัมพันธ์กับจำนวนบุคลากร ตลอดจนมีกระบวนการสรรหาและฝึกอบรมทั้งหมดให้กับบุคลากร ใหม่ เพื่อให้สามารถรองรับต่อคำขอที่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เป็นต้น

5.3 การแลกเปลี่ยนข้อมูล ไม่ควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่สมเหตุสมผล ไม่ได้สัดส่วนหรือถูก จำกัดอย่างไม่เหมาะสม ซึ่งจากการศึกษาไม่พบว่าในรายงานการตรวจสอบมีประเทศใดมีปัญหาในประเด็นดังกล่าวนี้แต่ อย่างไม่

โดยในการศึกษามาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอนั้น ได้มีการศึกษาจากรายงานผลการตรวจสอบของประเทศที่เข้ารับการประเมินและตรวจสอบผ่านการดำเนินการที่เรียกว่า “Peer Reviews” จำนวน 120 ประเทศ<sup>18</sup>ซึ่งขอสรุปผลการศึกษาไว้ดังนี้

หลักเกณฑ์ เงื่อนไข ในการประเมิน Peer Reviews	Compliant	Largely Compliant	Partially Compliant	Non Compliant
<b>A. ความพร้อมของข้อมูล (Availability Information)</b>				
A1.1 ความพร้อมของข้อมูลองค์กรธุรกิจ	17	47	52	4
	ประเทศที่รับการร้องขอมีข้อมูลของหน่วยงานธุรกิจทั้งหมดไว้พร้อมสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล	ประเทศที่รับการร้องขอขาดข้อมูลที่เกี่ยวกับ “ผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริง” ในองค์กรธุรกิจ	ประเทศที่ร้องขอมีปัญหาจากการได้รับคำขอในข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรธุรกิจ และไม่สามารถตอบสนองต่อคำขอได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ประเทศที่ร้องขอขาดกรอบกฎหมายและหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีข้อมูลองค์กรธุรกิจ
A1.2 ความพร้อมของข้อมูลทางบัญชี	52	50	15	3
	มีกรอบกฎหมายและผลลัพธ์ในทางปฏิบัติต่อข้อมูลธุรกรรมต่างๆ ได้อย่างเพียงพอต่อคำขอที่ได้รับ	ข้อกำหนดทางกฎหมายเกี่ยวกับการบันทึกทางบัญชียังไม่มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมธุรกรรม	พบปัญหาในทางปฏิบัติ เมื่อได้รับคำร้องขอเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชี แต่ไม่สามารถตอบสนองได้ครบถ้วน	กรอบกฎหมายของประเทศที่ร้องขอไม่สามารถกำหนดให้มีข้อมูลทางบัญชีที่เพียงพอต่อคำขอที่ได้รับ
A1.3 ความพร้อมของข้อมูลทางธนาคาร	80	31	9	-
	มีกรอบกฎหมายของสถาบันการเงินธนาคารที่กำหนด	ข้อมูลของธนาคารมีอยู่ แต่ไม่ครอบคลุมใน	พบปัญหาในทางปฏิบัติเมื่อได้รับคำร้องขอเกี่ยวกับข้อมูลธนาคาร	-

<sup>18</sup> <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/exchange-of-information-on-request-ratings.htm>

	หน้าที่ให้มีการบันทึกข้อมูลผู้ถือบัญชีไว้อย่างครบถ้วน	ทุกบัญชีที่มีการเปิดกับธนาคารไว้	แต่ไม่สามารถตอบสนองได้	
<b>B. การเข้าถึงข้อมูล (Access to Information)</b>				
B1.1 การเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล	77	31	11	1
	มีกรอบกฎหมายที่ให้อำนาจแก่หน่วยงานรัฐที่กำหนดขึ้นไว้ โดยเฉพาะอย่างชัดเจน เพื่อตอบสนองต่อคำขอได้	กรอบกฎหมายที่ให้อำนาจแก่หน่วยงานของรัฐที่รับคำขอ มีข้อบกพร่องในการเข้าถึงข้อมูลบางประเภทเท่านั้น	พบปัญหาในทางปฏิบัติต่ออำนาจในการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานของรัฐที่รับคำร้องขอ	ไม่มีกฎหมายที่มีประสิทธิภาพและชัดเจนในการให้อำนาจแก่หน่วยงานของรัฐที่รับคำขอ เพื่อเข้าถึงข้อมูล
B2.2 การให้สิทธิและการป้องกัน ไม่ควรเป็นการชะลอการแลกเปลี่ยนข้อมูล	105	12	3	-
	ไม่มีการกำหนดสิทธิในการแจ้งเตือนหรือกระบวนการทางตุลาการมาขัดขวางหรือเป็นการชะลอเวลาต่อการตอบสนองคำขอ	มีการกำหนดสิทธิในการแจ้งเตือนหรือการให้อุทธรณ์คำสั่งของการเข้าถึงข้อมูล และพบปัญหาความล่าช้าต่อการเข้าถึงข้อมูล	พบปัญหาว่าการแจ้งสิทธิและการให้สิทธิต่อการคัดค้านอำนาจการเข้าถึงข้อมูลนั้นขัดขวางต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูล	-
<b>C. การแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange information)</b>				
C1.1 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรจัดให้มีประสิทธิภาพ	99	19	1	1
	มีกรอบกฎหมายที่ชัดเจนเพื่อให้กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลมีประสิทธิภาพตามข้อตกลงการแลกเปลี่ยนข้อมูล	พบปัญหาในทางปฏิบัติต่อกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ยังไม่อาจตอบสนองต่อคำขอได้อย่างมีประสิทธิภาพ	กรอบกฎหมายที่สร้างกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของรัฐที่รับคำขอ มีข้อบกพร่องและพบปัญหาในทางปฏิบัติ	ไม่มีกรอบกฎหมายที่สนับสนุนกลไกสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล และไม่อาจตอบสนองต่อคำขอในทางปฏิบัติได้

C1.2 เครือข่ายกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งหมดของประเทศที่ร้องมีความครอบคลุมพันธมิตรที่เกี่ยวข้อง	117	2	-	1
	พิจารณาจำนวนของเครือข่ายความตกลงว่ามีจำนวนมากเพียงพอที่ครอบคลุมประเทศต่าง ๆ	จำนวนเครือข่ายความตกลงในการแลกเปลี่ยนข้อมูลยังมีจำนวนที่ไม่เพียงพอและพบปัญหาในทางปฏิบัติว่ามีบางประเทศที่ไม่ได้มีการทำความตกลงจึงไม่สามารถตอบสนองต่อการแลกเปลี่ยนระหว่างกันได้	-	ไม่มีความตกลงเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพียงพอ
C1.3 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรมีข้อกำหนดเพียงพอในการรักษาความลับ	106	11	3	-
	มีกฎหมาย ระเบียบที่ชัดเจนต่อการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการรักษาความลับที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล	แม้มีกฎหมายกำหนดไว้ แต่ก็ยังมีข้อบกพร่องที่ทำให้ข้อมูลอาจถูกรั่วไหลจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่มีอำนาจเข้าถึงข้อมูล	พบปัญหาถึงข้อกำหนดที่ไม่มีการกำหนดไว้ และเกิดปัญหาข้อมูลความลับที่ได้จากการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกิดการรั่วไหล	-
C1.4 กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรมีข้อยกเว้นในการเปิดเผยความลับทางการค้า ธุรกิจ	111	8	1	0

อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือ วิชาชีพ				
	มี การ ก ำ ห น ด ข้อยกเว้นไว้ในความ ตกลงระหว่างกันอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับ มาตรฐาน	ข้อตกลงที่เป็นการ ยกเว้นมีการกำหนดไว้ แต่ยังไม่ชัดเจน ครอบคลุมตามที่ มาตรฐานกำหนด	ไม่มีการตกลงในเรื่อง การยกเว้นข้อมูลที่ แลกเปลี่ยนได้ตาม มาตรฐานที่กำหนด	
C1.5 ประเทศที่ถูกร้องขอ ควรให้ข้อมูลของตนอย่างมี ประสิทธิภาพ	45	55	18	2
	มีกระบวนการและ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนกรอก กฎหมายเพื่อ สนับสนุนการ แลกเปลี่ยนข้อมูลที่ ได้รับการร้องขอ	มีหน่วยงานที่ รับผิดชอบแล้ว แต่พบ ข้อบกพร่องเกี่ยวกับ ระยะเวลาในการ ตอบสนองที่ไม่ เหมาะสมและอยู่ใน ระยะเวลาตามที่ กำหนด	ขาดกระบวนการที่ ชัดเจนสำหรับคำขอที่ ได้รับ และไม่สอดคล้อง ต่อปริมาณคำขอที่ ได้รับ	ไม่มีกระบวนการและ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจ สำหรับการ รับคำขอเพื่อ ตอบสนองได้อย่างมี ประสิทธิภาพ

ตารางสรุปผลการศึกษาของประเทศที่เข้ารับการ Peer Reviews

### 3.4 ผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR)

เนื่องจากการจัดทำการประเมิน Peer Reviews ถูกสร้างขึ้นจากการรวมกันของประเทศต่าง ๆ ในการสร้างมาตรฐานสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลจากการร้องขอ โดยเกิดเป็นการรวมตัวที่เรียกว่า Global Forum ซึ่งการสร้างมาตรฐานดังกล่าวเปรียบเสมือนเป็นเครื่องมือในการกำหนดให้ประเทศต่าง ๆ ต้องมีการสามารถให้ความร่วมมือต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี และประการสำคัญคือป้องกันการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีระหว่างประเทศ ซึ่งปัจจุบันมีแนวโน้มที่จะเพิ่มมากขึ้นด้วยความซับซ้อนทางเทคโนโลยี ดังนั้น การสร้างมาตรฐานเพื่อเป็นหลักเกณฑ์ที่เป็นสากลและมีทิศทางในแนวเดียวกันให้แต่ละประเทศปฏิบัติจึงมีความสำคัญ และสามารถนำไปสู่การแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพื่อการจัดเก็บภาษีของแต่ละประเทศ

อย่างไรก็ตามการกำหนดมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อการร้องขอนั้น แม้ไม่มีสภาพบังคับเพื่อเช่นการออกกฎหมายภายในประเทศ ซึ่งมีบทกำหนดโทษในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล แต่เนื่องจากมาตรฐาน

การแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวเกิดขึ้นจากความร่วมมือระหว่างประเทศในหลายประเทศ เมื่อมีประเทศใดประเทศหนึ่ง คัดแย้งหรือไม่ปฏิบัติตาม จะถูกมาตรการกีดกันจากกลุ่มประเทศต่าง ๆ ที่เข้าร่วมเป็นสมาชิก กล่าวคือ เมื่อประเทศใด ที่มีมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้รับการประเมิน Peer Reviews แล้วมีคะแนนการประเมินที่ต่ำกว่าเกณฑ์ มาตรฐานที่กำหนด ย่อมส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ความโปร่งใสของมาตรฐานการพิจารณาจัดเก็บภาษี และในบางกรณีอาจ ถูกกลุ่มประเทศในสหภาพยุโรปขึ้นสถานะ EU List ไว้ เพื่อแสดงให้เห็นว่าประเทศนั้นมีมาตรฐานการแลกเปลี่ยน ข้อมูลที่ต่ำกว่ามาตรฐาน ในท้ายที่สุดประเทศนั้นอาจจะได้รับผลกระทบจากความน่าเชื่อถือในการลงทุนทางเศรษฐกิจ และความร่วมมือใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางภาษีอากรระหว่างประเทศได้

ฉะนั้น จึงอาจกล่าวได้ว่ามาตรฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ หรือ EOIR ของ Global Forum ดังกล่าวนั้น มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งในการนำมาตราฐานสากลมาใช้โดยกฎหมายภายในของประเทศ และ มีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อการเข้ารับการประเมินของ Peer Reviews ดังกล่าว เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในมาตรฐาน การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอได้

## บทที่ 4

### สถานการณ์ดำเนินงานของประเทศไทยและประเด็นที่ต้องดำเนินการตามมาตรฐาน ฯ

#### แนวทางและหลักเกณฑ์การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EXCHANGE OF INFORMATION ON REQUEST : EOIR ของประเทศไทย

โดยที่การประกอบธุรกิจส่วนใหญ่ในปัจจุบันที่มีความเชื่อมโยงจากประเทศหนึ่งไปสู่อีกประเทศหนึ่งได้โดยง่ายและสะดวกรวดเร็ว แม้ในทางหนึ่งจะนำมาซึ่งการพัฒนาและความเจริญก้าวหน้าของการค้าการลงทุนต่าง ๆ แต่ในทางกลับกันก็ก่อให้เกิดปัญหาของการสร้างวิธีการต่าง ๆ เพื่อการหลบเลี่ยงการเสียภาษีอากร หรือการสร้างวิธีการและรูปแบบการเสียภาษีให้อยู่ในอัตราที่ต่ำกว่าที่ควรจะเป็นตามที่ได้กล่าวแล้ว จนนำมาซึ่งความเสียหายแก่นานาประเทศจากการที่ต้องสูญเสียการจัดเก็บรายได้เข้ารัฐผ่านการประเมินและจัดเก็บภาษีที่เกิดขึ้น โดยที่ในปัจจุบันประเทศต่าง ๆ จึงได้พัฒนาและทำความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการเลี่ยงการเสียภาษีอากรและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรมากขึ้น เช่น การเกิดขึ้นขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development : OECD) ซึ่งถือเป็นองค์การระหว่างประเทศที่มีบทบาทสำคัญในการวางกรอบและมาตรฐานในการปฏิบัติเรื่องความโปร่งใสและการบริหารจัดการเก็บภาษี ตลอดจนการสร้างเครือข่ายความร่วมมือระหว่างประเทศ เพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ซึ่งช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพในการพิจารณาจัดเก็บภาษีของประเทศต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

#### 4.1 ภาพรวมการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศของประเทศไทย

ด้วยเหตุนี้ ประเทศไทยในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งในประเทศสังคมโลกเช่นเดียวกัน จึงไม่อาจหลบเลี่ยงกระแสแห่งยุคโลกาภิวัตน์และการถูกใช้เป็นสถานที่ของการหลบเลี่ยงภาษีอากร หรือการได้รับผลกระทบจากกลวิธีต่าง ๆ เพื่อการหลบเลี่ยงการเสียภาษีอากรให้แก่ประเทศเช่นกัน ฉะนั้นประเทศไทยจึงตระหนักและเห็นถึงความสำคัญของสภาพปัญหาและบทบาทหน้าที่ในการเป็นส่วนหนึ่งของการเข้าร่วมในความร่วมมือในระหว่างประเทศตามกรอบและแนวทางที่ประเทศต่าง ๆ ได้ให้ความตกลงร่วมกันผ่านองค์การระหว่างประเทศและเครือข่ายการทำความตกลงต่าง ๆ ซึ่งในปัจจุบันประเทศไทยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศเพื่อประโยชน์ในทางภาษีอากรไว้ในหลากหลายลักษณะ โดยสามารถแบ่งได้เป็นดังนี้

1) สัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement) หรืออนุสัญญาภาษีซ้อน เป็นข้อตกลงระหว่างประเทศที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของสองประเทศได้เข้ามาเจรจาทำความตกลงร่วมกัน เพื่อการจัดการเก็บภาษีเงินได้ซ้ำซ้อน ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการจัดเก็บภาษีระหว่างสองประเทศ กล่าวคือ เป็นกรณีที่บุคคล

ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากเงินได้พึงประเมินจากเงินได้ในก่อนเดียวกันนั้นมากกว่าหนึ่งประเทศ เกิดเป็นกรณีปัญหา การเสียภาษีซ้ำซ้อนในสองดินแดน ดังนั้น การทำความเข้าใจอนุสัญญาภาษีซ้อนจึงมุ่งในการแก้ไขปัญหาในกรณีดังกล่าว โดยมีการตกลงในเรื่องการลดและยกเว้นภาษีอากรระหว่างกัน ตลอดจนการตกลงให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการประเมินและจัดเก็บภาษีระหว่างกันด้วย ทั้งนี้ เพื่อการป้องกันการจัดเก็บภาษีที่ซ้ำซ้อนระหว่างประเทศ และเป็นการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีและการหลบหลีกภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทั้งหลาย พร้อมทั้งเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอันเป็นรายได้เข้าประเทศให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

โดยสำหรับประเทศไทยในปัจจุบันนั้น ได้มีการจัดทำความตกลงว่าด้วยการยกเว้นภาษีซ้อนไว้กับประเทศคู่สัญญาทั้งหมด 61 ประเทศ<sup>19</sup> ซึ่งมีการกำหนดให้ประเทศคู่สัญญาที่ได้เข้าทำความตกลงร่วมกันนั้นต้องมีการให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางภาษีอากรระหว่างกันไว้ในข้อที่ 26 ของอนุสัญญาแต่ละฉบับ

2) ความตกลงแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ประเทศไทยทำไว้กับประเทศสหรัฐอเมริกา (FATCA) ซึ่งเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางบัญชีและการเงินในลักษณะต่างตอบแทนระหว่างกัน เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี ซึ่งในประเทศไทยได้มีการตราพระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา ทั้งนี้ ตามที่ได้ศึกษาพบว่าความตกลงดังกล่าวนี้มีการกล่าวถึง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเช่นกัน แต่ปัจจุบันยังไม่สามารถดำเนินการในทางปฏิบัติได้ เนื่องจากประเทศไทยอยู่ในระหว่างการพิจารณาและออกกฎหมายลำดับรอง เพื่อรองรับอำนาจในการดำเนินการดังกล่าวอยู่

3) ข้อตกลงเข้าร่วมเป็นสมาชิกองค์การการสร้างความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร (Global Forum on Transparency and Exchange of information for Tax Purposes : Global Forum) และ ความตกลงว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters : MAC) ขององค์การเพื่อความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economic Co-operation and development : OECD) โดยการเข้าร่วมความตกลงระหว่างประเทศดังกล่าวนี้ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ ซึ่งจะนำมาใช้ในการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงหรือการหลบหลีกภาษีระหว่างประเทศ และเป็นการสนับสนุนให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมในการประเมินและจัดเก็บภาษีของประเทศต่าง ๆ ที่เข้าร่วมในกรอบความร่วมมือดังกล่าว ซึ่งประเทศไทยก็

<sup>19</sup> กรมสรรพากร, อนุสัญญาภาษีซ้อนที่มีผลบังคับใช้แล้ว [ออนไลน์], 15 กุมภาพันธ์ 2565. แหล่งที่มา <https://www.rd.go.th/765.html>

ได้มีการลงนามเข้าร่วมในความตกลงดังกล่าวแล้ว และมีหน้าที่ต้องดำเนินการต่าง ๆ ภายในประเทศเพื่อให้สามารถรองรับและดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ตามที่กรอบความร่วมมือได้กำหนดไว้ โดยจะได้กล่าวต่อไป

#### 4.2 แนวทางการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศภายใต้กรอบกฎหมายประเทศไทย

ตามที่ได้กล่าวไว้ในเบื้องต้นแล้วว่า สำหรับประเทศไทยนั้นภายใต้กรอบกฎหมายภาษีหรือประมวลรัษฎากรของประเทศไทยก่อนปี 2562 นั้น ยังไม่มีการกำหนดให้อำนาจแก่หน่วยงานผู้มีอำนาจในการจัดเก็บภาษีของประเทศหรือกรมสรรพากร สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีไว้โดยตรงมาก่อน แต่อย่างไรก็ตามประเทศไทยก็ได้มีการดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในทางภาษีอากรระหว่างประเทศผ่านการทำความตกลงแบบทวิภาคีระหว่างประเทศหรืออนุสัญญาภาษีซ้อน (Double Taxation) ที่ได้ทำไว้กับประเทศต่าง ๆ และความตกลงแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศสหรัฐอเมริกา (FATCA) ตามที่ได้กล่าวแล้ว ซึ่งการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ประเทศไทยได้ดำเนินการดังกล่าวนี้ มีลักษณะเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีขอบเขตและเครือข่ายที่จำกัด กล่าวคือ จะเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลให้กับเฉพาะประเทศที่ได้มีความตกลงกันไว้โดยเฉพาะเท่านั้น เช่น ประเทศญี่ปุ่นที่มีการทำความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยไว้ ก็จะสามารถทำการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศญี่ปุ่นและประเทศไทยได้เท่านั้น หรือประเทศสหรัฐกับประเทศไทยก็จะสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้กรอบความตกลง FATCA ระหว่างกันได้เท่านั้น เป็นต้น

ประการต่อมาการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรของประเทศไทยที่มีขอบเขตที่จำกัดแล้ว ประการต่อมาคือการแลกเปลี่ยนข้อมูลก็มีความจำกัดเช่นเดียวกัน กล่าวคือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้ความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่าง ๆ นั้น เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่จำกัดอยู่เพียงข้อมูลที่อยู่ในขอบข่ายของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น ๆ และเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้การพิจารณาของการจัดเก็บภาษีเงินได้เป็นหลัก ตามเจตนารมณ์เพื่อการขจัดภาษีซ้ำซ้อนของระเทศคู่สัญญา เช่น หากเป็นกรณีการขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีจากการขาย ซึ่งไม่ถือเป็นข้อมูลภาษีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้ ฉะนั้นในกรณีนี้จึงไม่อาจอาศัยการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อนเพื่อการได้ข้อมูลดังกล่าวได้ เป็นต้น

นอกจากนั้นแล้ว ประการต่อมาที่สำคัญเป็นอย่างยิ่งคือ การที่ประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิก Global Forum เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2560 ที่ผ่านมา เพื่อส่งเสริมบทบาทของประเทศไทยในกรอบความร่วมมือขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทาง เศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development : OECD) และเป็นที่ยืนยัน เจตนารมณ์ของประเทศไทยที่พร้อมจะร่วมมือกับ OECD ในการป้องกันการหลบเลี่ยงหรือหลีกเลี่ยงภาษีและ มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเป็นไปตามมาตรฐานสากลเช่นเดียวกับประเทศอื่น ๆ กล่าวคือ การเข้าเป็นสมาชิก Global Forum จะช่วยป้องกันธุรกิจที่หลบเลี่ยงภาษี

โดยเฉพาะธุรกรรมทางการเงินที่กระทำผ่านสถาบันการเงินและการถ่ายโอนไปกลุ่มประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ อันเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและความโปร่งใส ในการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศด้วย และรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศ (Exchange of Information on Request : EOIR) ภายใต้ความรับผิดชอบของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ในกรณีประเทศไทยจะต้องเข้ารับการประเมิน (Peer reviews) ในเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ระหว่างประเทศในช่วงปี 2565 ด้วย

ตามที่ได้กล่าวถึงสภาพปัญหาการหลบเลี่ยงและการหลีกเลี่ยงภาษีที่มีลักษณะและวิธีการที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน ตลอดจนความซับซ้อนที่ยากต่อการตรวจสอบและติดตามการเสียภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี และนำมาซึ่งการตระหนักถึงการให้ความสำคัญต่อการประสานการให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรของนานาประเทศในปัจจุบันผ่านการให้ความร่วมมือในองค์กรระหว่างประเทศมากขึ้น ซึ่งประเทศไทยตามที่ได้กล่าวแล้วนั้น ก็ให้ความสำคัญต่อการให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเช่นเดียวกัน นำมาซึ่งการเข้าร่วมเป็นสมาชิกในความร่วมมือเพื่อความโปร่งใสและการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางภาษีอากรและร่วมลงนามในความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษีในปัจจุบัน โดยจากพันธะกรณีต่าง ๆ เหล่านี้ ประเทศไทยจึงมีหน้าที่ในการนำเอาหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลของมาตรฐานสากลมาอนุวัติการให้เกิดเป็นกฎหมายภายในประเทศ เพื่อให้สามารถดำเนินการในการแลกเปลี่ยนข้อมูลได้ต่อไป

จากการศึกษาเปรียบเทียบผลการประเมิน (Peer reviews) ของประเทศต่าง ๆ ที่เข้ารับการตรวจสอบและประเมิน โดย Global Forum ตามประเด็นปัจจัยการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ต่อ การเตรียมการและความพร้อมสำหรับประเทศไทยทั้งในด้านการอบกฎหมายและแนวทางปฏิบัติ ซึ่งตามกำหนดประเทศไทยจะเข้ารับการประเมินในปี 2565 นั้น จึงขอสรุปประเด็นในส่วนของประเทศไทยออกเป็นตามข้อกำหนดและปัจจัยพิจารณา ดังนี้

#### 4.2.1 ประเด็นแรก เรื่อง ความพร้อมของข้อมูล (Availability Information)

##### 1. ข้อมูลความเป็นเจ้าของและการยืนยันข้อมูล (Ownership and Identity information)

สำหรับประเทศไทยได้มีการกำหนดให้ต้องมีภาระบุและสามารถยืนยันข้อมูลของผู้เป็นเจ้าของตามกฎหมาย และข้อมูลของผู้อยู่ระหว่างกลางของห่วงโซ่การส่งทอดผลประโยชน์ ไว้ในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กล่าวคือ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์นั้นเป็นกฎหมายหลักที่กำหนดและรองรับรูปแบบของนิติบุคคลต่าง ๆ ไว้ว่าสามารถดำเนินการใด ๆ เสมือนหนึ่งเป็นบุคคลในทางกฎหมายได้ เช่น ห้างหุ้นส่วน บริษัท มูลนิธิ เป็นต้น ซึ่งการจะมีสถานะที่สามารถดำเนินการใด ๆ ในทางกฎหมายได้นั้น จำเป็นต้องมีการยื่นขอจดทะเบียนตามกฎหมายก่อน โดยผู้ที่ประสงค์จะก่อตั้งนิติบุคคลในรูปแบบดังกล่าวนี้ จะต้องยื่นคำขอต่อนายทะเบียน กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งทำหน้าที่เป็นหน่วยงานหลักผู้มีอำนาจในการพิจารณาและอนุมัติรับรองสถานะความเป็นนิติบุคคลต่าง ๆ

และจะต้องมีการระบุรายชื่อ พร้อมรายละเอียดของบุคคลธรรมดาต่าง ๆ ที่ประสงค์เข้าชื่อเพื่อจัดตั้งนิติบุคคล ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น รายชื่อหุ้นส่วน ผู้ก่อการ , ผู้ถือหุ้น , กรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทน เป็นต้น และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของบุคคลธรรมดาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง นิติบุคคลเหล่านั้นมีหน้าที่ต้องดำเนินการในการจดทะเบียนแจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้แก่กระทรวงพาณิชย์ทราบด้วย ฉะนั้น ในส่วนนี้ประเทศไทยจึงสามารถมีข้อมูลเกี่ยวกับนิติบุคคลดังกล่าว ซึ่งแสดงถึงการระบุตัวตนของผู้เป็นเจ้าของตามกฎหมายหรือในกรณีบริษัท ย่อมมีข้อมูลของผู้ถือหุ้นในบริษัทนั้นได้

ข้อสังเกตว่า บริษัทจำกัด นั้น การรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อของผู้ถือหุ้นนั้น แม้กฎหมายกำหนดให้ต้องมีการแจ้งการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นของบริษัทและอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ต้องแจ้งบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นให้นายทะเบียนทราบ แต่ในทางปฏิบัติอาจพบว่า การเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นในระหว่างปี บริษัทบางบริษัทอาจละเลยไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงไปยังนายทะเบียนทราบ จึงทำให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ คือ กระทรวงพาณิชย์ ไม่ได้รับข้อมูลผู้ถือหุ้นของบริษัทจำกัดในช่วงเวลาดังกล่าวอย่างทันท่วงทีและครบถ้วน

อีกทั้ง ตามกฎหมายพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มาตรา 8 และมาตรา 11 ซึ่งกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และยังกำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดส่งงบดุลไปยังนายทะเบียนด้วย ดังนั้น ประเทศไทยจึงสามารถจัดหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลต่าง ๆ ที่จดทะเบียนในประเทศไทยได้

นอกจากนั้นแล้ว ตามประมวลรัษฎากรยังได้กำหนดให้นิติบุคคลที่อยู่ในฐานะผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ต้องดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีต่อกรมสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานผู้มีอำนาจโดยตรงในการประเมินและจัดเก็บภาษี ซึ่งการยื่นแบบดังกล่าวย่อมปรากฏถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเป็นเจ้าของตามกฎหมาย ตลอดจนข้อมูลที่เกี่ยวข้องในทรัพย์สินต่าง ๆ ของผู้เป็นเจ้านั้นได้ ฉะนั้นในส่วนนี้ประเทศไทยจึงสามารถมีข้อมูลที่จะระบุถึงความเป็นเจ้าของ และสถานะทางการเงินได้

อย่างไรก็ตาม การจัดเตรียมข้อมูลของผู้ที่ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง หรือ beneficial Ownership ซึ่งหมายถึงข้อมูลของเจ้าของหรือผู้ควบคุมผลประโยชน์ขั้นสุดท้าย โดยลักษณะทั่วไปเจ้าของผลประโยชน์มักเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งทำยที่สุดแล้วเป็นเจ้าของหรือควบคุมนิติบุคคลหรือการจัดการ เช่น บริษัท ทรัสต์ มูลนิธิ ฯลฯ ตัวอย่างง่าย ๆ (ดังรูปที่ 1 ด้านล่าง) แสดงให้เห็นว่าการใช้นิติบุคคลหรือการจัดการสามารถปิดบังตัวตนของเจ้าของที่เป็นประโยชน์ได้อย่างไร เมื่อบุคคลธรรมดาเป็นผู้ถือหุ้นรายเดียวของบริษัทและควบคุมโดยตรง บุคคลนั้นจะเป็น BO ของบริษัท อย่างไรก็ตาม โครงสร้างความเป็นเจ้าของอาจมีอีกหลายชั้นที่เกี่ยวข้องกัน บางทีอาจ

เป็นสายโซ่ของหน่วยงานระหว่างยานพาหนะที่ถูกกฎหมายกับ BO ในรูปที่ 1 ตัวอย่างทางด้านขวาแสดงชั้นเพิ่มเติม – บริษัทจำกัด (LLC) – ระหว่างยานพาหนะที่ถูกกฎหมาย (บริษัทร่วมทุน) และเจ้าของผลประโยชน์ LLC ในฐานะผู้ถือหุ้นของ Joint Stock Company เป็นเจ้าของตามกฎหมายโดยตรง ในขณะที่เจ้าของผลประโยชน์จะควบคุมบริษัทร่วมทุนทางอ้อมผ่าน LLC

2. ข้อกำหนดเกี่ยวกับการระบุถึงข้อมูลของเจ้าของผลประโยชน์ที่แท้จริง (Beneficial Ownership) (“BO”) หมายถึง บุคคลที่เป็นเจ้าของหรือควบคุมยานพาหนะทางกฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ความเป็นเจ้าของหรือการควบคุมนี้สามารถนำไปใช้ได้หลายวิธี เช่น การถือครองส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม การมีส่วนในการถือของความเป็นเจ้าของในอัตราร้อยละ 25 ขึ้นไปของนิติบุคคล หรือในวิธีอื่น ๆ ได้แก่ การควบคุมสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงที่มีนัยสำคัญ หรือความสามารถในการตั้งชื่อหรือถอดสมาชิกของคณะกรรมการของกิจการ การควบคุมที่มีประสิทธิภาพสามารถทำได้ด้วยวิธีอื่น ตัวอย่างเช่น การควบคุมอาจปรากฏชัดในอิทธิพลหรือการยับยั้งการตัดสินใจของกิจการ ผ่านข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นหรือสมาชิก ผ่านสายสัมพันธ์ในครอบครัวหรือความเชื่อมโยงประเภทอื่น ๆ กับผู้มีอำนาจตัดสินใจ หรือโดยการถือหุ้นที่ต่อรองได้หรือหุ้นแปลง

ซึ่งในปัจจุบัน ข้อกำหนดและบทบัญญัติทางกฎหมายที่เกี่ยวกับข้อมูลเจ้าของผู้รับผลประโยชน์ของประเทศไทยนั้น อยู่ในการศึกษาและจัดทำโดยสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน หรือ สำนักงาน ป.ป.ง. ซึ่ง ป.ป.ง. ได้มีการพิจารณาและดำเนินการร่างกฎหมาย “พ.ร.บ.ผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง พ.ศ. ...” ซึ่งในขณะนี้อยู่ระหว่างการรับฟังความคิดเห็น จึงยังไม่มีผลบังคับใช้เป็นกฎหมาย

โดยจากการศึกษาสามารถจัดทำ ตารางสรุปกรอบกฎหมายและแนวปฏิบัติของประเทศไทย ตามข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบรับรองขอ ด้านการระบุความเป็นเจ้าของ ดังนี้

A 1	
A 1.1 - Companies	บริษัท : ข้อมูลความเป็นเจ้าของบริษัทที่จัดตั้งในประเทศไทย อยู่ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ต้องดำเนินการยื่นคำขอจดทะเบียนต่อนายทะเบียน ซึ่งอยู่ภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งต้องมีการระบุข้อมูลความเป็นเจ้าของ ผู้ถือหุ้น กรรมการ แก่นายทะเบียน และในการดำเนินธุรกิจบริษัทต้องอยู่ภายใต้การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี จึงต้องมีการระบุข้อมูลของธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการ
A 1.2 - Bearer Shares	ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของไทยในปัจจุบัน ยังคงเปิดให้สามารถออกหุ้นผู้ถือได้ แม้การจะออกหุ้นผู้ถือจะไม่มีเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ

	เนื่องจากการออกหุ้นผู้ถือจำเป็นต้องมีการจดทะเบียนหรือแจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในฐานะนายทะเบียนทราบด้วย ซึ่งในปัจจุบันยังไม่มีระเบียบมารองรับการดำเนินการของนายทะเบียน จึงทำให้ในทางปฏิบัติไม่มีการออกหุ้นผู้ถือแต่อย่างใด
A 1.3 - Partnerships	ห้างหุ้นส่วน : ข้อมูลความเป็นเจ้าของหุ้นส่วนที่จัดตั้งในประเทศไทย อยู่ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และการจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนต้องดำเนินการยื่นคำขอจดทะเบียนต่อนายทะเบียน ซึ่งอยู่ภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งต้องมีการระบุข้อมูลความเป็นเจ้าของหุ้นส่วน หุ้นส่วนผู้จัดการ แก่นายทะเบียน และในการดำเนินธุรกิจบริษัทต้องอยู่ภายใต้การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี จึงต้องมีการระบุข้อมูลของธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการ
A 1.4 - Trusts	ทรัสต์ในประเทศไทยนั้นสามารถเกิดขึ้นเพื่อการลงทุนได้ โดยมีกฎหมายพระราชบัญญัติ ทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน ซึ่งต้องมีการยื่นขอจัดตั้งและอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ สำนักงาน ก.ล.ต.
A 1.5 - Foundations	มูลนิธิ : ข้อมูลความเป็นเจ้าของมูลนิธิ ที่จัดตั้งในประเทศไทย อยู่ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และการจดทะเบียนจัดตั้งมูลนิธิต้องดำเนินการยื่นคำขอจดทะเบียนต่อนายทะเบียน ซึ่งอยู่ภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งต้องมีการระบุข้อมูลความเป็นเจ้าของผู้ก่อตั้งมูลนิธิ หรือผู้รับผลประโยชน์จากมูลนิธิ แก่นายทะเบียน

## 2. การบันทึกทางบัญชี (Accounting records)

สำหรับประเทศไทยมีการกำหนดกฎหมายและระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการบันทึกข้อมูลทางบัญชีไว้ในกฎหมาย “พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543” ซึ่งได้มีการกำหนดแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของธุรกิจไว้ 2 ฝ่าย คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกับผู้ทำบัญชี เพื่อให้บุคคลทั้ง 2 ฝ่าย ด้มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ช่วยทำให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลใน งบการเงินเชื่อถือได้ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ กล่าวคือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 (มาตรา 4) ซึ่งประกอบด้วย (มาตรา 8) กลุ่มที่ 1 (มาตรา 8 วรรค 1) 1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล 2) บริษัทจำกัด 3) บริษัทมหาชนจำกัด 4) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และ 5) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร และกลุ่มที่ 2 (มาตรา 8 วรรค 4) หมายถึง บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่

ประกอบธุรกิจในประเทศไทย เมื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ออกประกาศกระทรวงพาณิชย์กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ 1) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิต ผู้จำหน่าย ผู้มีไว้เพื่อจำหน่าย ผู้นำเข้ามาในราชอาณาจักร หรือผู้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งสินค้าประเภทแถบเสียงเพลง แถบวีดีทัศน์ และแผ่นซีดี ประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง กำหนดให้บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี พ.ศ. 2544 และ 2) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจ โรงงาน แปรสภาพ แกะสลัก และ การทำหัตถกรรมจากงาช้าง การค้าปลีก การค้าส่ง งาช้าง และผลิตภัณฑ์จากงาช้าง ตามประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับงาช้างเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี พ.ศ. 2551

โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามกลุ่มที่ 1 ต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงิน ยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<sup>20</sup> ดังนี้ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี และกรณีบริษัทจำกัด และ บริษัทมหาชนจำกัด ให้ยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ตลอดจนกฎหมายยังครอบคลุมไปถึงประเด็นการเก็บรักษาบัญชี ซึ่งกำหนดไว้ว่า เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีนั้น ต้องเก็บรักษาไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้ผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บไว้ ณ สถานที่อื่นได้ (มาตรา 13) และต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลายาวไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี (มาตรา 14)

โดยจากการศึกษาสามารถจัดทำ ตารางสรุปกรอบกฎหมายและแนวปฏิบัติของประเทศไทย ตามข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอด้านการบันทึกทางบัญชี (Accounting records) ได้ดังนี้

A 2	
A 2.1 - Legal and Regulatory Framework	สำหรับประเทศไทยมีการกำหนดกฎหมายและระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการบันทึกข้อมูลทางบัญชีไว้ในกฎหมาย “พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543” ซึ่งได้มีการกำหนดแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของธุรกิจไว้ 2 ฝ่าย คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกับผู้ทำบัญชี เพื่อให้บุคคลทั้ง 2 ฝ่าย ได้มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ช่วยทำให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลใน งบการเงินเชื่อถือได้

<sup>20</sup> มาตรา 11 วรรค1 พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543

	<p>และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ กล่าวคือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 (มาตรา 4) ซึ่งประกอบด้วย (มาตรา 8) กลุ่มที่ 1 (มาตรา 8 วรรค 1) 1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล 2) บริษัทจำกัด 3) บริษัทมหาชนจำกัด 4) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และ 5) กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร และกลุ่มที่ 2 (มาตรา 8 วรรค 4) หมายถึง บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย เมื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ออกประกาศกระทรวงพาณิชย์ กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ 1) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิต ผู้จำหน่าย ผู้มีไว้เพื่อจำหน่าย ผู้นำเข้ามาในราชอาณาจักร หรือผู้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งสินค้าประเภท แถบเสียงเพลง แถบวีดี ทศน์ และแผ่นซีดี ประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง กำหนดให้บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน เป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี พ.ศ. 2544 และ 2) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจ โรงงาน แปรสภาพ แกะสลัก และ การทำหัตถกรรมจากงาช้าง การค้าปลีก การค้าส่ง งาช้าง และผลิตภัณฑ์จากงาช้าง ตามประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับงาช้างเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี พ.ศ. 2551</p>
<p>A 2.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice</p>	<p>โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามกลุ่มที่ 1 ต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงิน ยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<sup>21</sup> ดังนี้ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี และกรณีบริษัทจำกัด และ บริษัทมหาชนจำกัด ให้ยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ตลอดจนกฎหมายยังครอบคลุมไปถึงประเด็นการเก็บรักษาบัญชี ซึ่งกำหนดไว้ว่า เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีนั้น ต้องเก็บรักษาไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้ผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้</p>

<sup>21</sup> มาตรา 11 วรรค1 พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543

	เก็บไว้ ณ สถานที่อื่นได้ (มาตรา 13) และต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี (มาตรา 14)
--	--

ดังจะเห็นได้ว่าสำหรับข้อมูลเกี่ยวกับการบันทึกทางบัญชีสำหรับประเทศไทย ภายใต้กฎหมายดังกล่าว ถือว่ามีความครอบคลุมทั้งในส่วนขององค์กรธุรกิจที่หลากหลายประเภทซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และกรอบระยะเวลาในการที่หน่วยงานผู้มีอำนาจของรัฐจะต้องได้รับข้อมูลดังกล่าวอย่างชัดเจน เมื่อพิจารณาตามกรอบข้อกำหนดของการประเมิน (Peer reviews) ในส่วนนี้ย่อมสรุปได้ว่าประเทศไทยมีความพร้อมสำหรับการจัดหาข้อมูลทางบัญชีเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี และถือว่าสอดคล้องต่อการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการประเมินตามมาตรฐาน ในระดับ “สอดคล้อง” (Compliance)

### 3. ข้อมูลธนาคาร (Banking information)

สำหรับประเทศไทย สถาบันการเงินหรือธนาคารที่ประกอบธุรกิจอยู่ในประเทศไทย จะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พ.ศ.2485<sup>22</sup> ประกอบพระราชบัญญัติการธุรกิจสถาบันการเงิน ซึ่งในการกำกับดูแลธนาคารนั้นภายใต้กฎหมายได้กำหนดให้ธนาคารต้องรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกิดจากการใช้บริการของลูกค้าและผู้ให้บริการต่าง ๆ ให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย ตลอดจนข้อมูลของผู้ถือหุ้นของธนาคาร ตามมาตรา 17 ได้กำหนดให้ต้องมีการรายงานข้อมูลผู้ถือหุ้นของธนาคารให้แก่ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย นอกจากนี้แล้ว ธนาคารต้องเก็บบันทึกข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ตลอดจนเอกสาร ไฟล์ข้อมูลบัญชีต่าง ๆ ภายใต้ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวกับการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (AML) เช่น การที่ธนาคารต้องจัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติทางด้าน AML/CTPE มีการตรวจสอบการแสดงตนของลูกค้า (Know Your Customer : KYC) และ การตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Customer Due Diligence : CDD) ภายใต้ พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และในกรณีของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคาร สถาบันการเงิน จะต้องถูกตรวจสอบในสถานที่ทำการภายใต้การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย

<sup>22</sup> มาตรา 8 พระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พ.ศ.2485

ดังนั้น สำหรับประเทศไทยในส่วนที่เกี่ยวกับความพร้อมของข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน ซึ่งประกอบธุรกิจอยู่ในประเทศไทย จึงมีความพร้อมที่สอดคล้องและได้มาตรฐานเดียวกันกับที่ Global Forum กำหนดไว้ และมีลักษณะความสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกับนานาชาติประเทศที่ได้รับการประเมิน (Peer reviews) ซึ่งประเทศไทยสามารถถือว่าสอดคล้องต่อการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการประเมินตามมาตรฐาน ในระดับ “สอดคล้อง” (Compliance)

โดยจากการศึกษาสามารถจัดทำ ตารางสรุปกรอบกฎหมายและแนวปฏิบัติของประเทศไทย ตามข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอด้านข้อมูลธนาคาร (Banking information) ดังนี้

A3	
A3.1 - Legal and Regulatory Framework	<p>สำหรับประเทศไทย สถาบันการเงินหรือธนาคารที่ประกอบธุรกิจอยู่ในประเทศไทย จะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พ.ศ.2485 <sup>23</sup>ประกอบพระราชบัญญัติการธุรกิจสถาบันการเงินในการกำกับดูแลธนาคารนั้น ภายใต้กฎหมายได้กำหนดให้ธนาคารต้องรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกิดจากการใช้บริการของลูกค้าและผู้ให้บริการต่าง ๆ ให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย ตลอดจนข้อมูลของผู้ถือหุ้นของธนาคาร ตามมาตรา 17 ได้กำหนดให้ต้องมีการรายงานข้อมูลผู้ถือหุ้นของธนาคารให้แก่ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย นอกจากนี้แล้วธนาคารต้องเก็บบันทึกข้อมูลทางการเงินและธุรกรรมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ตลอดจนเอกสาร ไฟล์ข้อมูลบัญชีต่าง ๆ ภายใต้ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวกับการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (AML) เช่น การที่ธนาคารต้องจัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานด้าน AML/CTPE มีการตรวจสอบการแสดงตนของลูกค้า (Know Your Customer : KYC) และ การตรวจเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Customer Due Diligence : CDD) ภายใต้ พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และในกรณีของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคาร สถาบันการเงิน จะต้องถูกตรวจสอบในสถานที่ทำการภายใต้การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย</p>

<sup>23</sup> มาตรา 8 พระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พ.ศ.2485

A3.2 - Practical implementation of general accounting requirements in practice	สำหรับประเทศไทยในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความพร้อมของข้อมูลธนาคาร สถาบันการเงิน ซึ่งประกอบธุรกิจอยู่ในประเทศไทย จึงมีความพร้อมที่สอดคล้องและได้มาตรฐานเดียวกันกับที่ Global Forum กำหนดไว้
--	--

#### 4.2.2 ประเด็นที่สอง เรื่อง การเข้าถึงข้อมูล (Access to information)

สำหรับประเทศไทยปัจจุบันมีการบัญญัติกฎหมายแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในมาตรา 10 ตรี เพื่อให้อธิบดีกรมสรรพากร ในฐานะผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามความตกลง หรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้ หรือจะทำได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้มาโดยหน้าที่ราชการตามลักษณะนี้ กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอีกฝ่ายหนึ่งของประเทศที่ร้องขอและในกรณีที่อธิบดีเป็นผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้ทำไว้กับสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศ ให้อธิบดีมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลเช่นเดียวกัน

ทั้งนี้ ข้อกำหนดกฎหมายหมายเกี่ยวกับการสิทธิและการปกป้องสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลสำหรับประเทศไทยนั้น ปัจจุบันมีกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 มาตรา 4 (2) และมาตรา 24 (6) ซึ่งให้สิทธิแก่เจ้าพนักงานรัฐในการได้รับข้อมูลส่วนบุคคลเพื่อประโยชน์บางประการของรัฐโดยไม่ต้องได้รับความยินยอมได้

โดยจากการศึกษาสามารถจัดทำ ตารางสรุปกรอบกฎหมายและแนวปฏิบัติของประเทศไทย ตามข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอด้านการเข้าถึงข้อมูล ดังนี้

B1	
B1.1 - Competent authorities should have the power to obtain and provide information held by banks, other financial institutions	สำหรับประเทศไทยปัจจุบันมีการบัญญัติกฎหมายแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในมาตรา 10 ตรี เพื่อให้อธิบดีกรมสรรพากร ในฐานะผู้แทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมายตามความตกลง หรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้ หรือจะทำได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลที่ได้มาโดยหน้าที่ราชการ
B1.2 - Competent authorities should have the power to obtain and provide accounting records for all relevant entities and arrangements	ในการเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับงบการเงิน องค์กรธุรกิจในประเทศไทยถูกกำหนดให้ต้องส่งข้อมูลไปยังกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เป็นประจำทุกปี และในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีก็ถูกกำหนดยื่นต่อ

	กรมสรรพากร ทั้งนี้ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์, พระราชบัญญัติการบัญชี และประมวลรัษฎากร
B1.3 - Competent authorities should use all relevant information gathering measures to obtain the information requested, notwithstanding that the requested jurisdiction may not need the information for its own tax purposes	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 ได้กำหนดให้ให้เจ้าหน้าที่ กรมสรรพากรพิจารณาดำเนินการวัตถุประสงค์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับ ข้อมูลที่ร้องขอ (4) เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่า ข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของ คู่สัญญาร้องขออยู่ในประเทศไทยหรืออยู่ในความครอบครองหรือการ ควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศไทย
B1.4 - Effective enforcement provisions to compel the production of information	ภายใต้ประมวลรัษฎากร ได้กำหนดบทลงโทษแก่ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ทั้งในการไม่ยื่นแบบแสดงรายการ การไม่เข้าให้ข้อมูลตามที่เจ้าพนักงานมี คำสั่ง หรือการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จ อาทิ มาตรา 3 สัตตรส ,3 อัญฐานส เป็น ต้น
B1.5 - Jurisdictions should not decline on the basis of its secrecy provisions	สำหรับประเทศไทยไม่มีการอ้างเหตุเพื่อไม่แลกเปลี่ยนข้อมูลเพียงเพราะว่า ข้อมูลนั้นอยู่ภายใต้ความครอบครองของธนาคาร
<b>B2</b>	
B2.1 - The rights and safeguards that apply to persons in the requested jurisdiction should be compatible with effective exchange of information.	ปัจจุบันประเทศไทย ยังไม่มีกฎหมายที่ชัดเจนในการกำหนดเกี่ยวกับ เงื่อนไขในการแจ้งหรือไม่แจ้งให้เจ้าของข้อมูลทราบล่วงหน้า ถึงการส่ง ข้อมูลไปยังต่างประเทศ โดยปัจจุบันให้อำนาจแก่อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลจึงต้องรับผิดชอบ ในเหตุผลของ การใช้ดุลพินิจในการแจ้งหรือไม่แจ้งต่อเจ้าของข้อมูลที่จะนำข้อมูลนั้น ไปส่งต่อให้ประเทศอื่น

#### 4.2.3 ประเด็นที่สาม เรื่อง การแลกเปลี่ยนข้อมูล (Exchange Information)

1. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูล สำหรับประเทศไทยนั้น มีการกำหนดกลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 ในข้อ 7 ในกรณีคำร้องขอนั้นได้รับการพิจารณาว่ามีการระบุรายละเอียดและความเกี่ยวข้องเพียงพอกับบุคคลที่ครอบครอง ข้อมูลซึ่งอยู่ในประเทศไทยแล้ว ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรมีหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาว่า ได้รับคำร้องขอดังกล่าวแล้ว และให้ดำเนินการตามกระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามความตกลงระหว่างประเทศ เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล คือ 1) สอบถามข้อมูลไปยังหน่วยงานของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมข้อมูลที่

ถูกร้องขอ นั้น และ 2) จัดทำข้อมูลที่รวบรวมได้ให้อยู่ในลักษณะและรูปแบบของข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาประสงค์จะได้รับ

2. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรความครอบคลุมกับกับคู่ค้า , พันธมิตร (Partner) ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องนั้น สำหรับประเทศไทย มีเครือข่ายสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน (DTA) ลี้น 61 ฉบับ และในปี 2560 ประเทศไทยได้ตกลงเข้าร่วม Global Forum เกี่ยวกับการให้ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศ ซึ่งมีประเทศต่าง ๆ ในประชาคมโลกที่เข้าร่วมอยู่ในกรอบความร่วมมือดังกล่าว ดังนั้น ประเทศไทยจึงถือได้ว่ามีเครือข่ายพันธมิตรที่พร้อมแลกเปลี่ยนข้อมูลในวงกว้างและมีแนวทางที่จะขยายเครือข่ายเพิ่มขึ้น จึงสอดคล้องต่อข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ของความครอบคลุมเครือข่ายการแลกเปลี่ยนข้อมูล

3. การรักษาความลับ (Confidentiality) : ควรมีข้อกำหนดที่เพียงพอเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่ได้รับเป็นความลับมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้เกี่ยวกับการรักษาข้อมูลให้เป็นความลับ และกรณีเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการตามคำขอ หรือรับทราบคำขอดังกล่าวไม่ว่าในทางใด หากได้มีการเปิดเผยข้อมูลนั้นแก่บุคคลอื่น ย่อมต้องถือว่ามีความผิดและมีบทลงโทษ หรือในกรณีการสื่อสารโต้ตอบในทางอีเมลระหว่างกัน มีการส่งไฟล์ข้อมูลแบบเข้ารหัส เช่น โปรแกรม win zip เพื่อส่งไฟล์ข้อมูลไปยังอีเมลทั่วไปของผู้รับ แล้วส่งรหัสสำหรับเปิดไฟล์นั้นไปยังอีเมลส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่รับปลายทาง ตลอดจนการกำหนดสถานที่ตั้งของสำนักงาน ซึ่งควรมีการกำหนดแยกออกมาจากส่วนงานอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน และมีความเป็นสัดส่วน มีสถานที่จัดเก็บเอกสารและการปิดล็อกสถานที่

4. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลควรเคารพสิทธิและมีการคุ้มครองและป้องกันสิทธิของผู้เสียภาษีและบุคคลภายนอก

5. ความทันเวลาของการตอบสนองต่อการร้องขอข้อมูลโดยสำหรับประเทศไทย ได้มีการออกประกาศ “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564” ในข้อ 9 ซึ่งได้กำหนดระยะเวลาสำหรับการตอบกลับคำร้องขอข้อมูลให้แล้วเสร็จ ภายใน 90 วัน ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ของ Global Forum กล่าวคือ ระเบียบกระทรวงการคลังดังกล่าว ได้กำหนดให้ในกรณีที่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรยังไม่สามารถดำเนินการ ให้เสร็จภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำร้องขอ ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนอเรื่องดังกล่าวต่ออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมาย เพื่อแจ้งสถานะการดำเนินการพร้อมสาเหตุหรืออุปสรรคที่เกิดขึ้นไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาเพื่อทราบ

โดยจากการศึกษาสามารถจัดทำ ตารางสรุปกรอบกฎหมายและแนวปฏิบัติของประเทศไทย ตาม  
ข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอด้านการเข้าถึงข้อมูล ดังนี้

C1	
C1.1 - allow for exchange of information on request where it is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic tax laws of the requesting jurisdiction	อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 (3) วัตถุประสงค์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ร้องขอ (4) เหตุผลที่ทำให้เชื่อได้ว่า ข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาร้องขออยู่ในประเทศไทยหรืออยู่ในความครอบครองหรือการควบคุมของบุคคลผู้อยู่ในประเทศไทย
C1.2 - provide for exchange of information in respect of all persons	โดยลักษณะทั่วไปความตกลง DTA และความตกลงพหุภาคีที่ประเทศไทยได้เข้าร่วม จะครอบคลุมข้อมูลของบุคคลทุกคนที่อยู่ในประเทศไทยหรือมีความเกี่ยวข้องกับประเทศไทย
C1.3 - Obligation to exchange all types of information	ประเทศไทยโดยอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้ถูกจำกัดอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูล แม้ข้อมูลดังกล่าวจะอยู่ในความครอบครองของธนาคาร และตามประมวลรัษฎากร มาตรา 3 สัตตรส ยังกำหนดให้ธนาคารต้องรายงานข้อมูลไปยังกรมสรรพากรในฐานะหน่วยงานบริหารภาษีอีกด้วย
C1.4 - Provide that information must be exchanged without regard to whether the requested jurisdiction needs the information for its own tax purposes. (Absence of domestic tax interest)	อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564
C1.5 - Absence of dual criminality principle	ประเทศไทยไม่ปฏิเสธคำขอ เนื่องจากข้อกำหนดทางอาญา
C1.6 - Exchange of information in both civil and criminal tax matters	ประเทศไทยสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี ได้ทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามที่สอดคล้องกับข้อตกลง
C1.7 - Provide information in specific form requested	อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรพ.ศ. 2564 ข้อ 7 (2) จัดทำข้อมูลที่รวบรวมได้ให้อยู่ในลักษณะและรูปแบบของข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาประสงค์จะได้รับจากอธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมาย
C1.8 - Be in force; where agreements have been signed, jurisdictions must take all steps	ภายใต้ความตกลงทวิภาคี และความตกลงพหุภาคี รวมทั้งหมดของประเทศไทยซึ่งได้มีการลงนามผูกพันและถูกบังคับใช้แล้ว

necessary to bring them into force expeditiously.	
C1.9 – In effect	ประเทศไทยมีการตรากฎหมายภาษีเพิ่มเติมเพื่อการรองรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกิดจากการเข้าร่วมในความตกลงต่าง ๆ และการให้ความร่วมมือด้านภาษีในระดับสากล เช่น มาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 54) พ.ศ. 2564
<b>C2</b>	
C2.1 - Exchange of information mechanisms with all relevant partners.	ปัจจุบันประเทศไทยมีการทำความตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนหรือ DTA ซึ่งมีการกำหนดเกี่ยวกับเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลอยู่ด้วยทั้งสิ้น 61 ฉบับ และได้เข้าร่วมความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters : MAC)
<b>C3</b>	
C3.1 - Information received : disclosure, use, and safeguards.	โดยที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอของประเทศไทยคือ อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจนั้น ภายใต้ประมวลรัษฎากร
C3.2 - jurisdictions should treat as confidential in the same manner as information referred to in C 3.1 all requests for such information, background documents to such requests, and any other document.	มาตรา 10 ประกอบกับ ข้อกำหนดใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 และพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล จึงทำให้เห็นได้ว่า กฎหมายภายในของประเทศไทย ได้มีการคุ้มครองและปกป้องการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับมาให้อยู่ในความลับ จากการดำเนินการโดยพนักงานเจ้าหน้าที่ในส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว
<b>C4</b>	
C4. 1 - Exceptions to requirement to provide information	ในประเด็นดังกล่าวยังไม่พบข้อกำหนดหรือกรอบกฎหมายที่กำหนดว่าประเทศไทยได้มีการกำหนดยกเว้นในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในประเด็นดังกล่าว ซึ่งถือว่าเป็นการขัดขวางหรือไม่สอดคล้องมาตรฐานแต่อย่างใด
<b>C5</b>	
C5.1 - Responses within 90 day	ภายใต้ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามมาตรา 10 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 ข้อ 9 กรณียกหน้าที่กรมสรรพากรยังไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จภายใน 90 วัน นับแต่วันที่รับคำร้องขอที่มีรายการครบถ้วนให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเสนอเรื่องดังกล่าวต่ออธิบดีในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหรือผู้แทน เพื่อแจ้ง

	สถานะการดำเนินการตามคำขอ พร้อมสาเหตุหรืออุปสรรคที่เกิดขึ้นไปยังเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของคู่สัญญาเพื่อทราบ
C5.2 - Organisational process and resources	กระบวนการคัดกรองและฝึกอบรมเจ้าหน้าที่หรือพนักงานในการดำเนินการให้มีความเชี่ยวชาญ
C5.3 - Unreasonable, disproportionate or unduly restrictive conditions for exchange for information.	ในส่วนนี้จึงถือว่าประเทศไทยมีข้อกำหนดที่ชัดเจนและสอดคล้องกับมาตรฐาน

## บทที่ 5

### บทสรุปและเสนอแนะ

โดยในบทท้ายนี้ ผู้วิจัยขอสรุปสาระสำคัญเกี่ยวกับภาพรวมของกรอบกฎหมายภายในของประเทศไทยที่มีความเกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอกับนานาประเทศทั้งที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่อยู่ระหว่างการยกร่างพิจารณา ทั้งนี้เพื่อการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลและหลักเกณฑ์ของความร่วมมือในองค์การระหว่างประเทศที่ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกและมีภาระหน้าที่ที่ผูกพันต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับนานาประเทศ ตลอดจนการนำเสนอถึงข้อสังเกตของมาตรการทางกฎหมายที่อาจยังไม่สอดคล้องและรองรับของกรอบกฎหมายภายในของประเทศไทยต่อมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ซึ่งประเทศไทยจะต้องเข้ารับการประเมินและพิจารณาจากองค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (OECD) หรือที่เรียกว่าการเข้ารับการประเมิน “Peer reviews” ในช่วงปี 2565 นี้

#### 5.1 บทสรุป

เนื่องด้วยความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีในปัจจุบันได้มีการพัฒนาและก้าวหน้ามากขึ้นเป็นอย่างมาก ส่งผลต่อการเชื่อมต่อสื่อสารทางสารสนเทศและการเกิดขึ้นของนวัตกรรมทางเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่มีความสะดวก รวดเร็วและตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้ภาคธุรกิจและเอกชนสามารถใช้เทคโนโลยีต่าง ๆ เหล่านั้นเพื่ออำนวยความสะดวกและลดต้นทุนในการดำเนินธุรกิจได้ทางหนึ่ง ตลอดจนในขณะเดียวกันก็สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการต้นทุนทางการเงินและภาษีเพื่อลดต้นทุนในการดำเนินธุรกิจได้อีกด้วยและเมื่อเทคโนโลยีมีก้าวหน้ามากขึ้นจึงทำให้มีการเคลื่อนย้ายการลงทุนซึ่งสามารถทำได้ง่าย ก่อให้เกิดการโยกย้ายกำไร ในการดำเนินธุรกิจไปในประเทศที่มีความมุ่งใจด้านภาษีอากร ส่งผลให้การติดตามจัดเก็บภาษีอากรของแต่ละประเทศเป็นไปอย่างลำบากยิ่งขึ้น

ด้วยเหตุนี้ การให้ความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรจึงถือเป็นเรื่องที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งในปัจจุบันและในอนาคตย่อมจะมีความสำคัญและบทบาทมากยิ่งขึ้น โดยทั่วไปแล้วการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศนั้น มักเกิดขึ้นจากการทำความตกลงระหว่างรัฐสองรัฐขึ้นไป เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นการอาศัยอำนาจของรัฐแต่ละรัฐในการส่งออกข้อมูลที่อยู่ภายใต้อำนาจเขตดินแดนรัฐของตนไปให้อีกรัฐหนึ่ง ดังนั้น การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศจึงต้องเริ่มต้นจากการที่รัฐแต่ละรัฐเข้ามาทำความตกลงให้ความร่วมมือระหว่างกัน โดย สามารถแบ่งลักษณะการทำความตกลงออกได้เป็น 3 กลุ่มใหญ่ คือ

กลุ่มแรก การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรภายใต้ความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน หรือ (Double Taxation agreement) ซึ่งมีลักษณะเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีจากความตกลงแบบทวิภาคี คือ เป็นการทำความตกลงเพียงระหว่างประเทศสองประเทศที่เห็นสมควรมาให้ความร่วมมือระหว่างกัน โดยเป็นการกำหนดให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีความคลุมเกี่ยวกับการกำหนดการปฏิบัติการ การบริหาร และการบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ทุกประเภท และการกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐคู่สัญญาว่าจะต้องเป็นผู้ใดไว้โดยชัดเจน และมีการเก็บรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลของรัฐคู่สัญญาไว้อย่างเป็นทางการลับ ทั้งนี้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการพิจารณาหรือดำเนินคดีเกี่ยวกับภาษีอากรของรัฐเพื่อการป้องกันการทุจริตฉ้อฉลหรือการเลี่ยงภาษีเท่านั้น

นอกจากนั้นแล้ว การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีภายใต้การทำความตกลงอนุสัญญาดังกล่าวนี้ จะใช้วิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (Exchange of information) เนื่องจากว่าการที่จะเกิดการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีได้นั้น จะต้องมีการร้องขอจากรัฐคู่สัญญาหนึ่งส่งมาถึงรัฐผู้ได้รับคำร้องขอ และการร้องขอดังกล่าวนี้จะต้องอยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรเท่านั้น

กลุ่มที่สอง การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีตามความตกลงตามของประเทศสหรัฐอเมริกา Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) โดยเป็นกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลของสหรัฐอเมริกาที่ทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างประเทศ โดย FATCA กำหนดให้สถาบันทางการเงินในต่างประเทศมีหน้าที่ต้องรายงานข้อมูลทางบัญชีของลูกค้าที่เป็นประชาชนสัญชาติอเมริกันต่อสหรัฐฯ ซึ่งสถาบันทางการเงินที่ตกอยู่ภายใต้ข้อบังคับของกฎหมายฉบับนี้ คือ สถาบันการเงินที่มีการดำเนินงานในลักษณะที่เป็นการสร้างรายได้หรือผลกำไรให้กับประชาชนสหรัฐฯ โดยหากสถาบันการเงินใดไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย FATCA หรือหากเจ้าของบัญชีที่เป็นคนสัญชาติสหรัฐฯ รายใดไม่ยินยอมให้ข้อมูลที่ถูกต้อง การจ่ายเงินเข้าบัญชีของบุคคลสหรัฐฯ ในสถาบันการเงินรายนั้น จะถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 30 ของรายได้ทั้งหมดที่มีแหล่งที่มาหรืออ้างอิงหลักทรัพย์จากประเทศสหรัฐฯ และอาจต้องปิดบัญชีที่เจ้าของไม่ยินยอมปฏิบัติตาม FATCA ด้วย จากลักษณะและวิธีการดังกล่าว ประกอบกับเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกฎหมาย FATCA ของประเทศสหรัฐฯ รัฐบาลสหรัฐฯ จึงทำความตกลงระหว่างรัฐบาลประเทศอื่น ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินการเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางบัญชีของผู้เสียภาษีได้ และเพื่อให้ไม่เป็นการขัดต่อกฎหมายภายในของประเทศคู่สัญญาต่าง ๆ และเพื่อให้ประเทศคู่สัญญาทั้งสองประเทศให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันเพื่อประโยชน์ทางด้านภาษี

กลุ่มที่สาม การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามแนวทางขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา หรือ Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) โดยเป็นหน่วยงานหลักที่ทำหน้าที่ในการให้ความเห็นและรวบรวมประเทศสมาชิกให้เข้ามาทำความตกลงเรื่องภาษีอากรระหว่างประเทศและทำหน้าที่ในการศึกษา ตลอดจนหาแนวทางเพื่อการแก้ไขปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีในการทำธุรกรรมระหว่างประเทศที่เกิดขึ้น

และมีการพัฒนาเปลี่ยนแปลงอยู่อย่างต่อเนื่อง นอกจากนั้นแล้วใน OECD ยังทำหน้าที่ในการออกหลักเกณฑ์และกำหนดมาตรฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากร เพื่อให้แต่ละประเทศนำไปปฏิบัติและมีความสอดคล้องกัน แม้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ OECD กำหนดนั้นจะไม่มีสภาพบังคับโดยตรงต่อรัฐใด ๆ เหมือนเช่นการออกกฎหมายภายในรัฐ แต่อิทธิพลจากการที่ OECD ถูกผลักดันด้วยกลุ่มประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ หรือ กลุ่มประเทศจี 20 (G20) จึงทำให้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ OECD นำเสนอออกมานั้นมีน้ำหนักและอิทธิพลที่ค่อนข้างมาก หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งได้ว่า หากประเทศใดไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานที่ OECD กำหนดแล้ว ย่อมอาจส่งผลกระทบต่อประเทศนั้น จากมาตรการตอบโต้ทางเศรษฐกิจจากประเทศเศรษฐกิจขนาดใหญ่ และอาจมีผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุนและภาพลักษณ์ของประเทศได้ นอกจากนั้นแล้ว OECD ยังส่งเสริมวิธีการและมาตรฐานในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง เช่น การส่งเสริมและกำหนดแนวทางในการทำความเข้าใจการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากเดิมในรูปแบบทวิภาคีมาสู่การทำความเข้าใจในรูปแบบพหุภาคี เนื่องจากที่การทำความเข้าใจในรูปแบบทวิภาคีระหว่างรัฐคู่สัญญาอาจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากข้อขัดข้องของกฎหมายภายในของรัฐคู่สัญญารัฐหนึ่ง โดยหากมาทำความเข้าใจในรูปแบบพหุภาคีแล้ว ย่อมสามารถขยายเครือข่ายการทำความเข้าใจให้ครอบคลุมแก่ประเทศสมาชิกเพิ่มมากขึ้น และสามารถกำหนดให้ทุกประเทศต้องดำเนินการไปตามมาตรฐานสากลที่ OECD กำหนดไว้ได้ เช่น การทำการประเมินและให้ระดับคะแนนหรือที่เรียกว่า “Peer reviews” จากการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ได้ ซึ่งในส่วนนี้ รัฐแต่ละรัฐจะได้รับการประเมินทั้งทางด้านกรอบกฎหมายภายในและการปฏิบัติหรือการดำเนินการการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่ OECD กำหนดไว้หรือไม่ โดยสุดท้ายแล้วประเทศต่าง ๆ ย่อมจะต้องตระหนักถึงความสำคัญและสภาพปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ และหันมาให้ความร่วมมือระหว่างประเทศร่วมกันมากขึ้น เพื่อการป้องกันและการจัดการปัญหาดังกล่าวให้ไม่เกิดมีขึ้นหรือมีขึ้นให้น้อยที่สุด เพื่อความโปร่งใสและเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีของรัฐแต่ละรัฐในท้ายที่สุด

โดยสำหรับประเทศไทย เรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแบบร้องขอนั้น เดิมทีได้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอโดยอาศัยจากพันธกรณีที่ได้มีการทำความตกลงในอนุสัญญาภาษีซ้อน ซึ่งได้ทำไว้กับประเทศคู่สัญญาต่าง ๆ ซึ่งมีอยู่ทั้งหมด 61 ฉบับใน 61 ประเทศคู่สัญญา ซึ่งการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อนนั้น มักจะเกี่ยวกับประเภทภาษีเงินได้เท่านั้น และต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีหรือการดำเนินคดีในทางภาษี ดังนั้น การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อนของประเทศไทย จึงยังไม่ครอบคลุมภาษีในประเภทอื่น

นอกจากนั้นแล้ว ปัจจุบันประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิกของ Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Global Forum) ซึ่งถือเป็นความร่วมมือในระดับพหุภาคีระหว่างประเทศ เพื่อสร้างความโปร่งใสด้านภาษีและการแลกเปลี่ยนข้อมูล ซึ่งปัจจุบันมีประเทศที่เข้าร่วมแล้วกว่า 160 ประเทศ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการส่งเสริมบทบาทของประเทศไทยในกรอบความร่วมมือขององค์การเพื่อความ

ร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development : OECD) และเป็นที่ยืนยันเจตนาของประเทศไทยที่พร้อมจะร่วมมือกับ OECD ในการป้องกันการหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีและมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเป็นไปตามมาตรฐานสากลเช่นเดียวกับประเทศอื่น ๆ

โดยในงานวิจัยนี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาในส่วนของ การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ซึ่ง Global Forum นั้น จะมีการดำเนินการตรวจสอบและทบทวนการดำเนินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลของการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอ (EOIR) และ การบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับภาษีในประเทศสมาชิก ผ่านการประเมิน (Peer reviews) ซึ่งสำหรับประเทศไทยนั้น ก็มีภาระหน้าที่ในการต้องเตรียมความพร้อมทั้งในด้านกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ และการดำเนินงานในทางปฏิบัติที่ต้องสอดคล้องกับมาตรฐานที่ Global Forum ได้กำหนดเรื่องการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ไว้ ซึ่งหลักเกณฑ์ในการประเมินนั้นมี 3 หลักเกณฑ์ใหญ่ที่ประเทศไทยต้องดำเนินการให้พร้อมสำหรับการเข้ารับการประเมิน (Peer reviews) คือ

ประการแรก ความพร้อมของข้อมูล กล่าวประเทศไทยต้องมีความพร้อมสำหรับข้อมูลที่จะได้รับการร้องขอ ซึ่งต้องครอบคลุมในข้อมูล ดังต่อไปนี้ 1. ข้อมูลของผู้ที่ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง ข้อมูลผู้เป็นเจ้าของ ตามกฎหมาย และข้อมูลของผู้อยู่ระหว่างกลางของห่วงโซ่การส่งทอดผลประโยชน์ และ 2. ข้อมูลทางบัญชีที่องค์กรธุรกิจต่าง ๆ เช่น บริษัท ห้างหุ้นส่วน มูลนิธิ เป็นต้น ได้มีการบันทึกไว้อย่างครบถ้วนและสามารถใช้แสดงรายการทางการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และประการสุดท้ายต้องมีข้อมูลทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองของธนาคารและสถาบันการเงินต่าง ๆ ซึ่งในประเด็นความพร้อมของข้อมูลนั้น ประเทศไทยได้มีกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและรองรับต่อการได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกกำหนดไว้ขององค์กรธุรกิจต่าง ๆ เช่น ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้นิติบุคคลที่กฎหมายรองรับให้มีสถานะทางกฎหมายได้ ต้องดำเนินการยื่นจดทะเบียนต่อกระทรวงพาณิชย์ผู้รับผิดชอบเป็นนายทะเบียน และต้องมีการระบุและแจ้งข้อมูลของผู้ที่มีอำนาจหรือเกี่ยวข้องเป็นเจ้าของในองค์กรธุรกิจต่าง ๆ เหล่านั้น อาทิ ข้อมูลของหุ้นส่วน ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นต้น ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงใด ๆ จากข้อมูลที่เคยได้แจ้งไว้ก็จะต้องมีการแจ้งให้นายทะเบียนทราบด้วย ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือในกรณีข้อมูลทางการเงินที่องค์กรธุรกิจภายใต้กฎหมายของประเทศไทยจะต้องมีการจัดทำบัญชี และงบการเงินประจำปี พร้อมทั้งต้องแจ้งให้แก่กระทรวงพาณิชย์และกรมสรรพากรทราบด้วย ทั้งนี้ ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และประมวลรัษฎากร

ประการที่สอง การเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานผู้มีอำนาจของประเทศไทยนั้น ภายใต้กรอบกฎหมายภายใน อาทิ ประมวลรัษฎากรซึ่งมีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 10 ตรี โดยให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากรในการเป็นผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลตามอนุสัญญาและความตกลงต่าง ๆ ได้ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลไม่ว่าจะเป็นกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งทำหน้าที่ในการจดทะเบียนแก่หน่วยองค์กรธุรกิจประเภทต่าง ๆ ที่ครอบคลุมในรูปแบบบริษัท บริษัทมหาชน ห้างหุ้นส่วน หรือมูลนิธิ เป็นต้น จึงสรุปได้ว่าประเทศไทยนั้นมีความพร้อมสำหรับการเตรียมการเพื่อเข้ารับการประเมิน Peer reviews จาก Global Forum ได้

ประการที่สาม กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลของประเทศไทย ตามที่ได้กล่าวแล้วว่าประเทศไทยได้มีการทำความตกลงเพื่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลภายใต้สนธิสัญญาภาษีซ้อน (DTA) ทั้งสิ้นจำนวน 61 ฉบับ และในปี 2560 ประเทศไทยยังได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ซึ่งส่งผลให้ประเทศไทยสามารถขยายเครือข่ายความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนข้อมูลออกไปในวงกว้างมากขึ้น

## 5.2 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาข้อกำหนดและมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) ซึ่งใช้เป็นมาตรฐานและหลักเกณฑ์ในการพิจารณาประเมินและตรวจสอบ (Peer reviews) ของ Global Forum พบว่าในการประเมินซึ่งมีการใช้หลักการ 3 ประการ คือ 1. ความพร้อมของข้อมูล 2. การเข้าถึงข้อมูล และ 3. กลไกการแลกเปลี่ยนข้อมูลนั้น มีการกำหนดโดยภาพรวมเพื่อให้แต่ละประเทศที่เข้าร่วมในการให้ความร่วมมือสามารถที่จะมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของประเทศที่ร้องขอได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีที่เกิดขึ้นจากรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน ตลอดจนการแลกเปลี่ยนข้อมูลนั้นต้องอยู่บนหลักการของความถูกต้องของข้อมูลและความโปร่งใส รวดเร็วเพื่อสนองต่อวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีได้อย่างสมบูรณ์

อย่างไรก็ตาม ภายใต้หลักการและกรอบข้อกำหนดของการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ โดย Global Forum ในปัจจุบันนั้นได้มีการเพิ่มเติมประเด็นของความพร้อมในข้อมูลที่เกี่ยวกับ “ผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริง” (Beneficial Ownership) เพื่อให้สามารถป้องกันอาชญากรรมทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการฉ้อโกง หลอกหลวงประชาชน การหลีกเลี่ยงภาษี การทุจริต และการฟอกเงิน เนื่องจากผู้กระทำความผิด ต่างอาศัยนิติบุคคล (Legal person) หรือบุคคลที่มีการตกลงกันทางกฎหมาย (Legal Arrangement) ขึ้นมาเพื่อกระทำการแทนตนในฐานะบุคคลธรรมดา (Natural person) ให้ไม่ต้องรับผิดชอบ เพราะการมีโครงสร้างขององค์กรธุรกิจที่ซับซ้อน จึงเป็นช่องทางให้ผู้กระทำความผิดอาศัยการดำเนินงานของนิติบุคคลหรือบุคคลที่มีการตกลงกันทางกฎหมาย โดยตนเองอยู่เบื้องหลังไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ดำเนินการด้วยตนเอง ซึ่งแต่เดิมประเด็นดังกล่าวไม่อาจเข้าถึงข้อมูลโดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอได้ เนื่องจากไม่ถูกกำหนดให้แต่ละประเทศต้องมีความพร้อมหรือกรอบกฎหมายในเรื่องดังกล่าว ซึ่งประเทศไทยเอง ณ ปัจจุบันก็ยังคงไม่มีกฎหมายในเรื่องดังกล่าวขึ้นมารองรับการเข้าถึงข้อมูลของผู้ได้รับประโยชน์ที่แท้จริง ทั้งในขอบเขตอำนาจของหน่วยงานรับจดทะเบียน หรือกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ หรือหน่วยงานด้านการบริหารจัดการเก็บภาษี คือ กรมสรรพากร

ฉะนั้น ในประเด็นดังกล่าวนี้ หากเมื่อพิจารณาจากการเข้าตรวจสอบและประเมิน(Peer reviews) โดย Global Forum ภายใต้การแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบร้องขอ (EOIR) จากประเทศต่าง ๆ แล้ว ประเทศไทยอาจได้รับคะแนนการประเมินเพียงในระดับ “Largely Compliant”

ทั้งนี้ ผู้วิจัยเห็นว่าในประเด็นดังกล่าวสำหรับประเทศไทย ควรต้องพิจารณาเพื่อดำเนินการในด้านการกำหนดกรอบของกฎหมายและบังคับใช้กฎหมายเพื่อการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการแลกเปลี่ยนทางภาษีระหว่างประเทศ ตามคำร้องขอของประเทศคู่สัญญา ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานสากล เพื่อให้เกิดความเป็นรูปธรรมและสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำร้องขอในทางปฏิบัติได้โดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถแสดงถึงหลักเกณฑ์ทางกฎหมายและความสามารถในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ระหว่างประเทศ และมาตรฐานของ OECD ภายใต้การอยู่ในกรอบระยะเวลาการประเมินมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Peer reviews) ซึ่งประเทศไทยจะต้องเข้าสู่การรับการประเมินในปี 2565 ได้ และเนื่องจากประเด็นดังกล่าวยังคงเป็นประเด็นข้อพิจารณาที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ไม่ยาวนานนี้ ชบงในหลายประเทศอยู่ในระหว่างการพิจารณาปรับปรุงกฎหมายภายในเช่นกัน จึงเห็นว่าประเด็นดังกล่าวสามารถที่จะศึกษาวิจัยต่อไปได้

## บรรณานุกรม

### หนังสือและบทความในหนังสือ

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม. มาตรการต่อต้านการหลบหลีกภาษีอากรที่ยอมรับไม่ได้ หรือไม่บริสุทธิ์. กรุงเทพมหานคร : วิทยาลัยการยุติธรรมสำนักงานศาลยุติธรรม, 2552.

ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล. คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 3 ปรับปรุงใหม่ กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2547.

สุเมธ ศิริคุณโชติ. กฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2554.

### วิทยานิพนธ์ และ งานการศึกษาค้นคว้าอิสระ

จรัส แหม่มสร้อยทอง. “การป้องกันการหลีกเลี่ยงและการหนีภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทข้ามชาติ โดยการตั้งราคาโอน.” วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2530.

สันทัศน์ นิภาวงศ์. “ปัญหาในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศทางภาษีอากรระหว่างประเทศ เพื่อป้องกันการหลบหนีภาษี.” วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2538. สุพัตรา อนันตพงศ์. “ปัญหาการหลบหลีกและการหนีภาษีของบริษัทข้ามชาติ.” วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2538.

### เอกสารอื่น ๆ

อรรถพล อรรถวรรเดช และคณะ. รายงานการวิจัยเรื่อง การศึกษาเพื่อพัฒนากฎหมายไทยเพื่อรองรับ การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีอากรระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร : สำนักงานเศรษฐกิจ การคลัง, 2559.

### สื่ออิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร. “ความเป็นมาของ FATCA.” <https://www.rd.go.th/publish/56958.0.html>, 25 มกราคม 2565.

\_\_\_\_\_. “บันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. ....” [http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/download/exchange\\_Information240761.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/download/exchange_Information240761.pdf), 25 มกราคม 2565.

\_\_\_\_\_. “เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อปฏิบัติตามการ ภาษี อากรระหว่างประเทศ พ.ศ. ....” <https://www.rd.go.th/publish/27594.0.html>, 27 มกราคม 2565.

\_\_\_\_\_. “รายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย.” [http://www.rd.go.th/publish//fileadmin/user\\_upload/kormor/analysisexchange\\_160163.pdf](http://www.rd.go.th/publish//fileadmin/user_upload/kormor/analysisexchange_160163.pdf), 18 กุมภาพันธ์ 2565.

\_\_\_\_\_. “รายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย.” [https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/analysisExchange\\_Tax\\_141063.pdf](https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/analysisExchange_Tax_141063.pdf), 19 กุมภาพันธ์ 2565.

\_\_\_\_\_. “หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist).” [http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/checklist\\_aeoi.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/checklist_aeoi.pdf), 19 กุมภาพันธ์ 2565.

## BOOKS

OECD. Exchange of Information on Request HANDBOOK FOR PEER REVIEWSS 2016 - 2020 3rd ed.. Paris : OECD Publishing, 2015.

\_\_\_\_\_. “The Global Forum on the Transparency and Exchange of Information for Tax Purpose.” [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews\\_2219469x](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews_2219469x), November 21, 2022.

\_\_\_\_\_. “The Global Forum on the Transparency and Exchange of Information for Tax Purpose.” <https://www.oecd.org/tax/transparency/beneficial-ownership-toolkit.pdf>, November 21, 2022.