

หนังสือฉบับนี้มอบให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทแม่ บริษัทไคโนเครือ รวมถึงกลุ่มธุรกิจการเงินของบุคคลข้างต้น (ไม่ว่าแต่ละรายหรือรวมกัน ในหนังสือฉบับนี้รวมเรียกว่า “ผู้รับ”) เพื่อประโยชน์ของผู้รับ และบุคคลที่สามตามที่กล่าวถึงในส่วนที่ 4 ของหนังสือฉบับนี้ โดยให้ถือว่าบุคคลดังกล่าวทั้งหมดเป็นผู้รับหนังสือฉบับนี้เช่นกัน

This form is provided to Krungsri Securities Public Company Limited and its parent company and affiliated companies including their financial business group (individually or collectively shall be hereinafter referred as the “Receiver”) for the benefit of the Receiver and the third parties referred to in Part 4 of this form and it’s shall be deemed that all of them are also the Receiver of this form.

ข้อมูล/คำยืนยันและข้อตกลงของลูกค้า Customer’s Information / representation / and agreement

วันที่
Date

ชื่อองค์กร/นิติบุคคล/บริษัท ผู้ขอเปิดบัญชี และผู้ใช้บริการทางการเงิน (“ลูกค้า”) Name of Organization/Entity/Company of Applicant / Entity User of financial service (The “Customer”)	
สำหรับสถาบันการเงินภายใต้ข้อกำหนดของ FATCA ที่มี GIIN For financial institutions under the definition of FATCA that have a GIIN	ประเทศที่จดทะเบียน หรือ จัดตั้ง / Country of Incorporation /Registration or Organization
<input type="checkbox"/> หมายเลข GIIN ของลูกค้า / Customer GIIN	เลขทะเบียนนิติบุคคล / Entity Registration Number
<input type="checkbox"/> กรณีลูกค้าเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการสนับสนุน(Sponsored Entity) โปรดระบุชื่อและหมายเลข GIIN ของนิติบุคคลที่สนับสนุน(Sponsoring Entity) / If the customer is Sponsored Entity, please provide the name and GIIN of Sponsoring Entity ชื่อนิติบุคคลที่สนับสนุน / Name on Sponsoring Entity หมายเลข GIIN ของผู้สนับสนุน / GIIN of Sponsoring Entity	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีไทย / Thai Tax ID
	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีในประเทศอื่น (โปรดระบุทุกประเทศ ถ้ามี) Foreign Tax Identification Number(s) (please outline all if any) หมายเลข/ID ประเทศ/Country หมายเลข/ID ประเทศ/Country หมายเลข/ID ประเทศ/Country
ส่วนที่ 1 Part 1 สถานะของผู้ขอเปิดบัญชี Status of Applicant	
โปรดเลือกทำเครื่องหมายในช่องที่สอดคล้องกับสถานะของผู้ขอเปิดบัญชี Please check the appropriate boxes corresponding to your status	
นิติบุคคลอเมริกัน / US Person status	
หากท่านตอบว่า ‘ใช่’ โปรดกรอกแบบฟอร์ม W-9 และสิ้นสุดคำถาม (If you check ‘Yes’, please complete Form W-9. If you check ‘No’, please complete the next section.)	
1 ลูกค้าเป็นนิติบุคคลอเมริกัน (นิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศสหรัฐอเมริกา) ใช่หรือไม่ Is the customer a U.S. entity (an entity that has registered or has been incorporated in the U.S.)? ใช่/Yes <input type="checkbox"/> ไม่ใช่/No <input type="checkbox"/>	
สถาบันการเงิน / นิติบุคคลที่มีรายได้หลักมาจากการลงทุน Foreign Financial Institution / Passive Non-Financial Foreign Entity (Passive NFFE)	
หากท่านตอบว่า ‘ใช่’ ในข้อใดข้อหนึ่ง โปรดกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E และสิ้นสุดคำถาม (If you check ‘Yes’ in any one box, please complete Form W-8BEN-E.)	
2 ลูกค้าเป็นสถาบันการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของ FATCA ใช่หรือไม่ Is the customer a financial institution under the definition of FATCA? ใช่/Yes <input type="checkbox"/> ไม่ใช่/No <input type="checkbox"/>	



3

ลูกค้าเป็นนิติบุคคลที่มีรายได้จากการลงทุน/รายได้ทางอ้อม (เช่น รายได้จากการลงทุน

ในหลักทรัพย์ และเงินฝาก เป็นต้น โปรดดูนิยามในส่วนของ “คำศัพท์ที่สำคัญ”) ตั้งแต่ร้อยละ 50

ขึ้นไปของรายได้รวม หรือมีทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ดังกล่าวได้ตั้งแต่วันที่ 50 ขึ้นไปของสินทรัพย์รวม ในรอบบัญชีปีล่าสุด

Is the customer a Passive NFFE, i.e., an entity who either, has earned passive income (income from holding financial Securities and deposits, and etc. Please see the definition in “Glossary of key terms”) equal to or more than 50% of total gross income, or held asset that generate passive income equal to or more than 50% of total asset, in the preceding fiscal calendar year?

ควรตอบ “ไม่ใช่” หากท่านเป็นนิติบุคคลตามข้อ 3.1–3.2

You should answer ‘No’ if you are an entity that falls within the definitions provided in items 3.1-3.2 below.

3.1 องค์กร/หน่วยงานของรัฐบาลที่ได้รับการยกเว้นภายใต้ FATCA เช่น หน่วยงานราชการ องค์กรระหว่างประเทศ หรือ ธนาคารกลาง เป็นต้น
An Exempt Beneficial Owner under FATCA, e.g., Governmental Entity, International Organization or Central Bank.

3.2 นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ภายใต้ FATCA เช่น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และบริษัทในเครือ นิติบุคคลที่ไม่แสวงหากำไร สมาคม มูลนิธิ นิติบุคคลใหม่ que เริ่มจัดตั้งไม่เกิน 24 เดือน เป็นต้น

An entity that is Excepted Non-Financial Foreign Entity under FATCA e.g., a publicly traded entity and its affiliates, a non-profit organization, association, foundation, or an entity that is a non-financial start-up company that has been organized less than 24 months

ส่วนที่ 2 Part 2

การยืนยันและการเปลี่ยนแปลงสถานะ (Confirmation and Change of Status)

- ลูกค้ายืนยันว่า ข้อมูลที่ลูกค้าให้ในแบบฟอร์มนี้เป็นความจริง ถูกต้อง และครบถ้วนสมบูรณ์
The Customer confirms that the information provided by the customer in this form is true, correct, accurate and complete.
- ลูกค้ารับทราบและตกลงว่า หากลูกค้ามีสถานะเป็นบุคคลอเมริกัน แต่ข้อมูลที่ให้ตามแบบฟอร์มนี้ หรือตามแบบฟอร์ม W-9 เป็นข้อมูลอันเป็นเท็จ ไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ผู้รับ มีสิทธิใช้ดุลยพินิจแต่เพียงฝ่ายเดียวที่จะยุติความสัมพันธ์ทางการเงิน/ทางธุรกิจกับลูกค้า ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่ผู้รับเห็นสมควร
The Customer acknowledges and agrees that if the customer is a U.S. person but the information provided on this form or Form W-9 is false, incorrect, or incomplete, The Receiver shall be entitled to terminate, at its sole discretion, the entire or part of banking/business relationship with the customer or part of such relationship as the Receiver may deem appropriate.
- ลูกค้าตกลงที่จะแจ้งให้ผู้รับได้ทราบและนำส่งเอกสารประกอบให้แก่ผู้รับ ภายใน 30 วัน หลังจากมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงอันทำให้ข้อมูลของลูกค้าที่ระบุในแบบฟอร์มนี้ไม่ถูกต้อง และในกรณีที่ผู้รับมีการร้องขอเอกสาร/ข้อมูล/คำยินยอมเพิ่มเติม ลูกค้าตกลงที่จะดำเนินการให้แล้วเสร็จตามที่ได้รับการร้องขอภายในเวลาที่ผู้รับกำหนด
The Customer agree to notify and provide relevant documents to the Receiver within 30 days after any change in circumstances that causes the information provided in this form to be incorrect, or after the date that the Receiver has requested for additional document/ information/ consent.
- ลูกค้ารับทราบและตกลงว่า ในกรณีที่ลูกค้าไม่ได้ดำเนินการตามข้อ 3 ข้างต้น หรือมีการนำส่งข้อมูลอันเป็นเท็จ ไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เกี่ยวกับสถานะของลูกค้า ผู้รับมีสิทธิใช้ดุลยพินิจแต่เพียงฝ่ายเดียวที่จะยุติความสัมพันธ์ทางการเงิน/ทางธุรกิจกับลูกค้า ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่ผู้รับเห็นสมควร
The Customer acknowledge and agrees that failure to comply with item 3 above, or provision of any false, incorrect or incomplete information as to the customer’s status, shall entitle the Receiver to terminate, at its sole discretion, the entire banking/business relationship with the customer or part of such relationship as the Receiver may deem appropriate.

ส่วนที่ 3 Part 3

การยินยอมให้เปิดเผยข้อมูลและการหักบัญชี (Authorization for information disclosure and account withholding)

ลูกค้าตกลงให้ความยินยอมที่ไม่อาจยกเลิกเพิกถอนแก่ผู้รับ ในการดำเนินการดังต่อไปนี้

The Customer hereby irrevocably authorizes the Receiver to:

- เปิดเผยข้อมูลต่างๆ ของลูกค้าให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรในประเทศ และ/หรือ ต่างประเทศ ซึ่งรวมถึง หน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรของสหรัฐอเมริกา (Internal Revenue Service: IRS) ข้อมูลดังกล่าวรวมถึง ชื่อลูกค้า ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หมายเลขบัญชี สถานะตามหลักเกณฑ์เรื่อง FATCA (คือ เป็นผู้ปฏิบัติตาม หรือไม่ให้ความร่วมมือ) จำนวนเงินหรือมูลค่าคงเหลือในบัญชี การจ่ายเงินเข้า-ออกจากบัญชี รายการเคลื่อนไหวทางบัญชี จำนวนเงินประเภทและมูลค่าของผลิตภัณฑ์ทางการเงิน และ/หรือ ทรัพย์สินอื่นๆ ที่มีอยู่กับผู้รับหรือเปิดบัญชีผ่านผู้รับ ตลอดจนจำนวนรายได้ และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ทางการเงิน/ทางธุรกิจที่อาจถูกร้องขอโดยหน่วยงานทางภาษีอากรในประเทศ และ/หรือ ต่างประเทศ ซึ่งรวมถึง IRS ด้วย
disclose to domestic and/or foreign tax authorities, including the U.S. Internal Revenue Service (IRS), the customer’s name, address, taxpayer identification number, account number, FATCA compliance status (i.e., compliant or recalcitrant), account balance or value, the payments made into or from the account, account statements, the amount of money, the type and value of financial products and/or other assets held with the Receiver or account opened through, as well as the amount of revenue and income and any other information regarding the banking/ business relationship which may be requested or required by domestic and/or foreign tax authorities, including the IRS; and

2. หักเงินจากบัญชีของลูกค้าที่มีกับผู้รับหรือเปิดผ่านผู้รับ และ/หรือ เงินได้ที่ลูกค้าได้รับจากหรือผ่านผู้รับ ในจำนวนที่กำหนดโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรในประเทศ และ/หรือต่างประเทศ ซึ่งรวมถึง IRS ภายใต้บังคับของกฎหมาย และ/หรือ กฎเกณฑ์ต่างๆ รวมถึงข้อตกลงใดๆ ระหว่างผู้รับกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรดังกล่าว

withhold from the customer's account and/or the income derived from or through the Receiver in the amount as required by the domestic and/or foreign tax authorities, including the IRS, pursuant to the laws and/or regulations, and any agreements between the Receiver and such tax authorities,

3. หากลูกค้าไม่ให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการพิจารณาสถานะบัญชีที่ต้องรายงาน (U.S. Reportable Account) หรือข้อมูลที่จำเป็นต่อรายงานให้แก่ผู้รับ หรือไม่สามารถจะขอให้ยกเว้นการบังคับใช้กฎหมายที่ห้ามการรายงานข้อมูลได้ หรือให้ข้อมูลโดยระบุสถานะเป็น Non-Participating FFI ผู้รับมีสิทธิใช้ดุลยพินิจแต่เพียงฝ่ายเดียวที่จะยุติความสัมพันธ์ทางการเงิน/ทางธุรกิจกับลูกค้า ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ตามที่ผู้รับเห็นสมควร

If the customer fails to provide the information required to determine whether the customer are a U.S. Reportable Account, or to provide the information required to be reported to the Receiver, or if the customer fail to provide a waiver of a law that would prevent reporting, or the customer provide the status as a Non-Participating FFI, the Receiver shall be entitled to terminate, at its sole discretion, the entire banking/business relationship, or part of such relationship with the customer, as the Receiver may deem appropriate.

ส่วนที่ 4 การอนุญาตให้บุคคลที่สามใช้ประโยชน์และข้อตกลงในเอกสารนี้

Part 4 Customer's authorization for the third parties to use this form ,information disclosure, consent and agreement in this form

เพื่อความสะดวกของลูกค้า และเป็นการลดภาระความซ้ำซ้อนของลูกค้าในการนำเสนอเอกสาร/ข้อมูล/คำยินยอมให้กับบริษัทและสถาบันการเงินต่างๆ ที่เป็นเจ้าของผลิตภัณฑ์ที่ผู้รับเป็นตัวแทนขาย(หรือเป็นผู้จัดจำหน่าย) เป็นรายๆ ไป รวมทั้งกรณีที่ลูกค้าเปิดบัญชีกับบริษัท/สถาบันการเงินใดๆ ผ่านผู้รับ โดยหนังสือฉบับนี้ ลูกค้ารับทราบและยินยอมให้บุคคล(รวมนิติบุคคล)ดังต่อไปนี้ทั้งหมด(อันได้แก่ 1.บริษัทจัดการ/กองทุน/สถาบันการเงินใดๆ ที่ลูกค้าทำธุรกรรมทางการเงินผ่าน หรือเปิดบัญชีเงินฝาก หรือ บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หรือใช้บริการทางการเงินอื่นใดทั้งโดยตรงหรือผ่านผู้รับ 2. ผู้สนับสนุนการขาย รายอื่นและผู้เกี่ยวข้องกับบริษัทจัดการ /กองทุน/สถาบันการเงินดังกล่าวข้างต้น, และ 3. สมาชิกของกลุ่มธุรกิจทางการเงินของผู้รับ, 4.ตัวแทน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทในเครือ ของบุคคลดังกล่าวข้างต้นทั้งหมด) ทั้งในปัจจุบันและอนาคต มีสิทธิใช้เอกสารข้อมูล คำยืนยันและคำยินยอมใด ๆ เกี่ยวกับการแสดงตนและการเปิดเผยข้อมูล หรือหัก ณ ที่จ่าย ตามเอกสารฉบับนี้และเอกสาร/ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (ซึ่งต่อไปนี้จะรวมเรียกว่า "เอกสารและข้อมูล") ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องทั้งในและต่างประเทศ (รวมถึงกฎหมาย FATCA และกฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย) เสมือนหนึ่งว่า ลูกค้าได้มอบเอกสารและข้อมูลนั้น และได้ให้คำยืนยัน/คำยินยอมกับบุคคลดังกล่าวข้างต้นทุกราย และให้บุคคลดังกล่าวข้างต้นและหน่วยงานราชการทั้งในและต่างประเทศและบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกรายสามารถนำเสนอ / ใช้เอกสารและข้อมูลใดๆของลูกค้าระหว่างกันได้ ไม่ว่าจะอยู่ในรูปสำเนาหรือเอกสารฉบับจริง ก็ให้มีผลผูกพันกับลูกค้าทุกประการ

In consideration of the customer's convenience and to reduce the customer's burden of having to repetitively submit this same type of document/information/ consent to each and every company and financial institution that the customer open account/ with through the Receiver; the customer hereby acknowledge and agree that any of following persons(including entity person) (i.e., 1. any asset management company/fund/ any financial institution with whom the customer open deposit account or securities trading account or using any financial service directly with or through the Receiver 2. the distributors /agents / and other person (s) related to the aforesaid funds/asset management company / financial institution, 3 any member of Financial Business Group of the Receiver, and 4 the agents or related persons or affiliated company of the all the aforesaid persons) at present or in future to use any documents, information, affirmation, consent related to identification and disclosure or withholding, as mentioned and referred to in this document (hereinafter referred to as the "Document and Information") in accordance with any applicable laws (FATCA and AML/CTF) as if the customer have provided such Documents and Information to each of those aforesaid person (s) by the customer's self .The customer further hereby authorize those person (s) to use / provide / share such Document and Information among themselves.

ข้าพเจ้ารับทราบและตกลงปฏิบัติตามข้อกำหนดและเงื่อนไขต่าง ๆ ในเอกสารฉบับนี้ ซึ่งรวมถึงตกลงยินยอมให้มีการเปิดเผยข้อมูล การหักบัญชี และการยุติความสัมพันธ์ทางการเงิน/ทางธุรกิจกับข้าพเจ้า เพื่อเป็นหลักฐานแห่งการนี้ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

By signing in the space below, I hereby acknowledge and agree to the terms and conditions specified herein, which include permitting the disclosure of information, account withholding and termination of banking/business relationship.

 ผู้ขอเปิดบัญชี
(.....) Applicant's Signature

ส่วนนี้สำหรับเจ้าหน้าที่ของผู้รับ เท่านั้น / This part is for officer of the Receiver's use only

เอกสารประกอบ (ถ้ามี) / Attachment (if any) <input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8BEN-E	ผู้มีอำนาจลงนาม Authorized Person
---	--------------------------------------

คำศัพท์ที่สำคัญ (Glossary of key terms)

เอกสารฉบับนี้เป็นสรุปเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อมูลเท่านั้นและเป็นข้อมูลในลักษณะทั่วไป ทั้งนี้ ไม่ถือเป็นการให้คำปรึกษาทางภาษีหรือกฎหมาย ผู้รับเอกสาร FATCA Form (ตามนิยามที่ปรากฏใน FATCA Form) ไม่รับประกันความถูกต้อง ครบถ้วน และไม่รับผิดชอบต่อความผิดพลาดใดๆ หรือไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดจากการยึดถือตามข้อมูลนี้ หากท่านมีข้อสงสัยใดๆ เกี่ยวกับสถานะของนิติบุคคลของท่านหรือแบบฟอร์มของสรรพากรสหรัฐฯ (U.S. IRS) โปรดขอความเห็นหรือคำปรึกษาจากผู้ที่สามารถให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีของสหรัฐอเมริกา

นิติบุคคล (Entity) - หมายถึง บุคคลตามกฎหมายหรือการจัดตั้งตามกฎหมาย ซึ่งไม่ใช่บุคคลธรรมดา

บุคคลอเมริกัน (U.S. Person) - เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี นิติบุคคลจะถือว่าเป็นบุคคลอเมริกัน ในกรณีที่เป็น

- ห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในสหรัฐอเมริกา หรือจัดตั้งภายใต้กฎหมายของสหรัฐอเมริกาหรือรัฐใดของสหรัฐอเมริกา
- ทรัสต์จะถือเป็นบุคคลสหรัฐฯ ถ้า (i) ศาลในสหรัฐอเมริกามีอำนาจภายใต้กฎหมายในการบังคับตามคำสั่งศาล หรือตัดสินในประเด็นต่างๆ ที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการของทรัสต์ และ (ii) บุคคลสัญชาติอเมริกันหนึ่งหรือหลายคนที่มีอำนาจในการควบคุมการตัดสินใจเรื่องสำคัญต่างๆ ในทรัสต์
- ทรัสต์ของผู้ตายซึ่งเป็นบุคคลอเมริกันหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา

FATCA

FATCA เป็นคำย่อของ Foreign Account Tax Compliance Act ซึ่งเป็นกฎหมายทางภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา ที่มุ่งหาบุคคลอเมริกันที่มีทรัพย์สินทางการเงินนอกประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นที่คาดว่ารัฐบาลไทยจะได้นำมาใช้บังคับกับประเทศสหรัฐอเมริกาอันเกี่ยวเนื่องกับกฎหมาย FATCA เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับ

- บุคคลอเมริกันที่มีทรัพย์สินทางการเงินในประเทศไทย และ
- ชาวไทยที่มีทรัพย์สินทางการเงินในประเทศสหรัฐอเมริกา

สถาบันการเงิน (Foreign Financial Institution) - หมายถึง สถาบันผู้รับฝากหลักทรัพย์ สถาบันที่รับฝากเงิน นิติบุคคลที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน หรือบริษัทประกันที่กำหนด ตามที่นิยามโดยกฎหมาย FATCA

รายได้จากการลงทุนรายได้ทางอ้อม (Passive Income) - โดยทั่วไปหมายถึง ส่วนของรายได้รวมก่อนหักค่าใช้จ่ายที่ประกอบด้วย

- เงินปันผล และเงินจ่ายเงินทดแทนเงินปันผล (รายได้ที่เทียบเท่าเงินปันผล)
- ดอกเบี้ย และรายได้ที่เทียบเท่าดอกเบี้ย
- ค่าเช่า และค่าลิขสิทธิ์ (Royalties) ที่นอกเหนือจากค่าเช่าและค่าลิขสิทธิ์ที่ได้จากการประกอบการค้าหรือการทำธุรกิจ อย่างน้อยบางส่วน โดยลูกจ้างของนิติบุคคล
- เงินรายปี (Annuities)
- รายได้จากสัญญา Swap
- รายได้ค่าเช่าสิ่งหรือทรัพย์สิน หากรายได้ดังกล่าวสามารถได้รับโดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพียงเล็กน้อยจนถึงไม่ต้องดำเนินการใดๆ

Non-Financial Foreign Entity (NFFE) - เป็นคำย่อสำหรับ Non-Financial Foreign Entity ซึ่งหมายถึงนิติบุคคลที่มีได้เป็นสถาบันการเงินตามนิยามของกฎหมาย FATCA

นิติบุคคลที่มีรายได้หลักจากการประกอบกิจการที่ไม่ใช่การลงทุน (Active Non-Financial Foreign Entity) - หมายถึง นิติบุคคลที่ไม่เป็นนิติบุคคลอเมริกันและไม่เป็นสถาบันการเงิน ที่เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- (1) มีทั้งรายได้จากการลงทุนรายได้ทางอ้อม (passive income) น้อยกว่าร้อยละ 50 ของรายได้รวมก่อนหักค่าใช้จ่าย ในปีปฏิทินก่อนหน้าหรือในระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม และมีสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดหรือเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อให้เกิดรายได้จากการลงทุนรายได้ทางอ้อม น้อยกว่าร้อยละ 50 ของสินทรัพย์ทั้งหมดที่นิติบุคคลดังกล่าวมีอยู่ในปีปฏิทินก่อนหน้าหรือระยะเวลาการรายงานอื่นที่เหมาะสม
- (2) หุ่นของนิติบุคคลดังกล่าวเป็นหุ่นที่มีการซื้อขายเป็นการทั่วไปในตลาดหลักทรัพย์ที่มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ หรือนิติบุคคลดังกล่าวเป็นนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลที่หุ่นมีการซื้อขายเป็นการทั่วไปในตลาดหลักทรัพย์ที่มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ
- (3) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในดินแดนของสหรัฐฯ (U.S. Territory) และผู้รับประโยชน์ของนิติบุคคลดังกล่าวทั้งหมดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในดินแดนของสหรัฐฯ
- (4) เป็นหน่วยงานรัฐบาล (รัฐบาลอื่นในนอกเหนือจากรัฐบาลสหรัฐฯ) องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (ซึ่งมีความหมายรวมถึงรัฐ จังหวัด อำเภอ หรือเทศบาล) หรือหน่วยงานสาธารณะที่ทำหน้าที่ของรัฐบาลหรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น หน่วยงานของรัฐบาลสหรัฐฯ องค์การระหว่างประเทศ ธนาคารกลางที่ไม่ใช่ธนาคารกลางของสหรัฐฯ หรือหน่วยที่มีหน่วยงานดังกล่าวข้างต้นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าเป็นเจ้าของ
- (5) ธุรกิจหลักของนิติบุคคลดังกล่าว ประกอบด้วยการถือหุ้น (ทั้งหมดหรือบางส่วน) หรือให้สินเชื่อและบริการทางการเงินอื่น ๆ แก่บริษัทหนึ่งหรือหลายแห่งที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการค้าหรือธุรกิจอื่นที่ไม่ใช่ธุรกิจทางการเงิน ยกเว้นในกรณีที่นิติบุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ (หรือทำหน้าที่เสมือน) เป็นกองทุนเพื่อการลงทุน อาทิ กองทุนเพื่อการลงทุนในหุ้นนอกตลาด กองทุนร่วมลงทุน กองทุนเพื่อการซื้อกิจการ หรือเครื่องมือการลงทุนอื่นใดที่มีวัตถุประสงค์ในการซื้อหรือให้เงินทุนในฐานเป็นผู้ถือสินทรัพย์เพื่อวัตถุประสงค์ในการลงทุนในบริษัทใด ๆ นิติบุคคลดังกล่าวจะไม่มีคุณสมบัติตามข้อนี้
- (6) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นโดยที่ยังไม่ได้เริ่มดำเนินธุรกิจและไม่มีการดำเนินการดำเนินธุรกิจมาก่อน แต่ได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ด้วยวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจใด ๆ ที่ไม่ใช่ธุรกิจสถาบันการเงิน ทั้งนี้ นิติบุคคลดังกล่าวจะไม่เข้าข่ายมีคุณสมบัติตามข้อนี้ หลังจากครบ 24 เดือนนับจากวันที่ได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลขึ้น
- (7) เป็นนิติบุคคลที่กำลังอยู่ในขั้นตอนการขายสินทรัพย์เพื่อการชำระบัญชี หรืออยู่ระหว่างการปรับโครงสร้างโดยมีความตั้งใจที่จะดำเนินการกิจการเดิมต่อไป หรือเริ่มดำเนินการใหม่ในธุรกิจอื่นนอกเหนือจากการเป็นสถาบันการเงิน ทั้งนี้ นิติบุคคลดังกล่าวต้องไม่เคยเป็นสถาบันการเงินในระยะเวลา 5 ปีก่อนหน้านี้
- (8) เป็นนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจในการให้สินเชื่อหรือการทำการธุรกรรมเพื่อกระจายความเสี่ยง (hedging) แก่หรือเพื่อนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน และไม่มีการให้สินเชื่อหรือทำการธุรกรรมเพื่อกระจายความเสี่ยงแก่นิติบุคคลอื่นใดที่ไม่ใช่นิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ กลุ่มของนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องในกลุ่มต้องเป็นนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจอื่นนอกเหนือจากการเป็นสถาบันการเงิน
- (9) เป็นนิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่ได้รับการยกเว้น ตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังสหรัฐฯที่เกี่ยวข้อง หรือ
- (10) เป็นนิติบุคคลที่มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้
 - (10.1) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งและประกอบธุรกิจในประเทศที่เป็นถิ่นที่อยู่ของนิติบุคคลดังกล่าว โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการศาสนา การกุศล วิทยาศาสตร์ ศิลปะ วัฒนธรรม การกีฬา หรือการศึกษา หรือเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งและดำเนินการในประเทศที่เป็นถิ่นที่อยู่ของตนโดยมีลักษณะเป็นหน่วยงานทางวิชาชีพ กลุ่มของธุรกิจ หอการค้า หน่วยแรงงาน หน่วยงานทางการเกษตร หรือเป็นนิติบุคคลที่ดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการสังคมเป็นการเฉพาะ
 - (10.2) เป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ในประเทศถิ่นที่อยู่
 - (10.3) เป็นนิติบุคคลที่ไม่มีผู้ถือหุ้นหรือสมาชิกที่ได้รับผลประโยชน์จากการเป็นเจ้าของหรือผลประโยชน์ตอบแทนจากรายได้หรือทรัพย์สินของนิติบุคคลนั้น
 - (10.4) กฎหมายที่บังคับใช้ในประเทศถิ่นที่อยู่ของนิติบุคคลดังกล่าวหรือข้อกำหนดตามเอกสารการจัดตั้งไม่อนุญาตให้มีการแจกจ่ายเงินได้หรือสินทรัพย์ของนิติบุคคลดังกล่าวให้เป็นผลประโยชน์ของบุคคลที่เป็นเอกชนหรือนิติบุคคลที่ไม่ใช่เพื่อการกุศลนอกเหนือจากที่เป็นการประกอบกิจการการกุศลของนิติบุคคลดังกล่าว หรือการจ่ายเงินที่เป็นค่าจ้างหรือค่าตอบแทนในการทำงานหรือการจ่ายเงินเป็นค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่นิติบุคคลดังกล่าวได้ซื้อไว้ตามมูลค่ายุติธรรมของตลาด และ
 - (10.5) กฎหมายที่บังคับใช้ในประเทศถิ่นที่อยู่ของนิติบุคคลดังกล่าวหรือข้อกำหนดตามเอกสารการจัดตั้ง ต้องมีข้อกำหนดว่าในการเลิกกิจการหรือการยุบเลิกนิติบุคคลดังกล่าว สินทรัพย์ทั้งหมดจะต้องถูกโอนให้กับหน่วยของรัฐบาลหรือหน่วยที่ไม่แสวงหากำไรอื่น หรือให้สินทรัพย์ที่เหลืออยู่ตกเป็นของแผ่นดิน

นิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง (Related Entity) - นิติบุคคลที่เป็น "นิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง" กับนิติบุคคลอื่นถ้านิติบุคคลหนึ่งได้มีอำนาจควบคุมอีกนิติบุคคลหนึ่ง หรือนิติบุคคลสองแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน เพื่อวัตถุประสงค์ตามข้อนี้ การควบคุมรวมถึงความเป็นเจ้าของทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่าร้อยละ 50 ของอำนาจในการออกเสียงหรือมูลค่าของนิติบุคคลนั้น และต่อไปนี้อย่างใดก็ตามที่นิติบุคคลไม่เป็นนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลอื่น ถ้านิติบุคคลทั้งสองแห่งนั้นไม่ได้เป็นสมาชิกของเครือบริษัทเดียวกันตามที่กำหนดไว้ในข้อ 1471(e)(2) ของประมวลรัษฎากรของสหรัฐฯ

Glossary of key terms

This document is a summary for information purposes only and general in nature. It should not be considered as tax or legal advice. TMB makes no guarantee of its accuracy and completeness and is not responsible for any errors, nor shall TMB be liable for any loss that results from reliance upon this information. If you have any questions regarding your organization's status or U.S. IRS Forms, please seek advice from qualified U.S. tax advisor.

Entity - means a legal person or a legal arrangement, which is not a natural person.

U.S. Person - For federal tax purposes, an entity is considered a U.S. Person if it is:

- A partnership or corporation incorporated or organized in the United States or under the laws of the United States or any State thereof,
- A trust if - (i) a court within the United States would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues regarding administration of the trust, and (ii) one or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust, or
- An estate of a decedent that is a citizen or resident of the United States

FATCA

FATCA is an abbreviation of Foreign Account Tax Compliance Act. This United States tax legislation is aimed at identifying U.S. Persons that have financial assets outside of the United States. By December 31, 2014, the government of the Thailand is expected to have concluded an agreement with the government of the United States related to FATCA with respect to the exchange of information regarding:

- U.S. Persons who have financial assets in the Thailand, and
- Thai taxpayers who have financial assets in the United States.

Financial Institution - means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company as defined under FATCA.

Passive Income - refers generally to the portion of gross income that consists of:

- Dividends and dividend substitute payments (income equivalent to dividend);
- Interest and income equivalent to interest
- Rents and royalties, other than rents and royalties derived in the active conduct of a trade or business conducted, at least in part, by employees of the NFFE;
- Annuities;
- Income from swap-contracts;
- Rental income of real estate property provided that this income can be obtained by performing little to no activity.

NFFE - is an abbreviation of Non-Financial Foreign Entity, i.e., the entity which is non-financial institution by the definition of FATCA

Active Non-Financial Foreign Entity (Active NFFE) - means any NFFE that meets any of the following criteria:

- (1) Less than 50 percent of the NFFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
- (2) The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is traded on an established securities market;
- (3) The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
- (4) The NFFE is a non-U.S. government, a political subdivision of such government (includes a state, province, country, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
- (5) Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an NFFE shall not qualify for this status if the NFFE functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;
- (6) The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;
- (7) The NFFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
- (8) The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with or for Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;
- (9) The NFFE is an "excepted NFFE" as described in relevant U.S. Treasury Regulation; or
- (10) The NFFE meets all of the following requirements:
 - (10.1) It is established and operated in its country of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
 - (10.2) It is exempt from income tax in its country of residence;
 - (10.3) It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
 - (10.4) The applicable laws of the NFFE's country of residence or the NFFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; and
 - (10.5) The applicable laws of the NFFE's country of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE's country of residence or any political subdivision thereof.

Related Entity - An entity is a "Related Entity" of another entity if either entity controls the other entity, or two entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50 per cent of the vote or value in an entity. Notwithstanding the foregoing, Thailand may treat an entity as not a Related Entity of another entity if the two entities are not members of the same expanded affiliated group.