

แนวปฏิบัติกรณีสถาบันการเงินในประเทศ (สง.) จะปล่อยสภาพคล่องเงินบาทหรือสร้างภาระผูกพันใดๆ ที่มีผลให้ต้องจ่ายเงินตราต่างประเทศในอนาคต แก่ผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศ (Non-resident: NR) โดยมี underlying รองรับ (ไม่รวมธุรกรรม value same day หรือ value tomorrow)

ประเภท Underlying	ประเภทธุรกรรมที่สถาบันการเงินในประเทศทำกับ NR ^{1/}	หลักฐานที่ต้องเรียกจาก NR ก่อนการทำธุรกรรม funding/hedging ^{2/}
1. ค่าสินค้า - NR ขายสินค้าให้กับบุคคล/บริษัท ในประเทศ (Resident) เป็นเงินบาท (ค่าสินค้าเข้า)	Sell Outright Forward หรือ ธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	หลักฐานแสดงการซื้อขายสินค้า เช่น invoice หรือ summary of invoice ค่าสินค้าเป็นเงินบาท ทั้งนี้ ในกรณีที่ใช้ summary of invoice เป็นเอกสารประกอบการทำธุรกรรม สง. จะต้องจัดหา invoice มาให้ ธปท. ตรวจสอบเมื่อ ธปท. เรียกตรวจได้
2. เงินกู้ เงินปล่อยกู้ให้ Resident: - NR ให้ Resident กู้เป็นเงินบาท กรณีเงินกู้ใหม่: กรณีเงินกู้เก่า:	Buy-Sell Swap หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน Sell Outright Forward หรือ ธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	หลักฐานการกู้ยืมเงินบาทที่เกี่ยวข้อง หลักฐานการกู้ยืมเงินบาทที่เกี่ยวข้อง

ประเภท Underlying	ประเภทธุรกรรมที่สถาบันการเงินในประเทศทำกับ NR ^{1/}	หลักฐานที่ต้องเรียกจาก NR ก่อนการทำธุรกรรม funding/hedging ^{2/}
3. NR ลงทุนในตราสารทุนในประเทศไทย 3.1 ลงทุนตั้งแต่ 10% ขึ้นไป (ลงทุนโดยตรง) 3.2 ลงทุนต่ำกว่า 10% กรณีเงินลงทุนใหม่: กรณีเงินลงทุนเก่า: กรณีได้รับเงินปันผลจากการลงทุน:	Buy-Sell Swap หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน Sell Outright Forward หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน Sell Outright Forward หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	1. หลักฐานแสดงการถือหุ้นในบริษัทไทยของ NR ที่เป็นผู้ฝากหลักทรัพย์กับ Custodian ในประเทศไทย หรือ NR ที่เป็นผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง (Ultimate Beneficiary Owner : UBO) ^{3/} โดยระบุจำนวนหุ้นที่จะซื้อ จำนวนเงิน และวันที่จะจ่ายค่าซื้อหุ้น (value date) <u>หรือ</u> 2. หลักฐานที่เกี่ยวข้องอื่นๆ เช่น มติผู้ถือหุ้น (board resolution) ที่อนุมัติให้มีการเพิ่มทุน โดยระบุจำนวนการเพิ่มทุน และ value date ของการจ่ายเงินเพื่อเพิ่มทุน พร้อมกับหนังสือชี้แจงเหตุผลและรายละเอียดของการลงทุนของ NR หลักฐานแสดงการถือครองหุ้นในบริษัทไทยของ NR ซึ่งระบุจำนวนและมูลค่าหุ้นที่ถือครอง ได้แก่ 1. เอกสารแสดงจำนวนและมูลค่าหุ้น (Holding statement) ของ NR ที่ออกโดย Custodian ในประเทศไทยที่ดูแลหุ้นให้แก่ NR <u>หรือ</u> 2. Holding statement ของ NR UBO ที่ออกโดย Custodian ในต่างประเทศที่ดูแลหุ้นให้แก่ NR UBO ^{3/} <u>หรือ</u> 3. หลักฐานที่เกี่ยวข้องอื่นๆ เช่น สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (บอจ.5) หรือหนังสือรับรองการถือครองหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด (TSD) หลักฐานแสดงการได้รับเงินปันผลจากบริษัทไทย ของ NR ที่เป็นผู้ฝากหลักทรัพย์กับ Custodian ในประเทศไทย หรือ NR UBO ^{3/} โดยระบุจำนวนเงิน และวันที่จะได้รับเงินปันผล

ประเภท Underlying	ประเภทธุรกรรมที่สถาบันการเงินในประเทศ ทำกับ NR ^{1/}	หลักฐานที่ต้องเรียกจาก NR ก่อนการทำธุรกรรม funding/hedging ^{2/}
4. NR ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศไทย กรณีเงินลงทุนใหม่: กรณีเงินลงทุนเก่า หรือกรณีได้รับดอกเบี้ย:	Buy-Sell Swap หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน Sell Outright Forward หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	หลักฐานแสดงการซื้อตราสารหนี้ของ NR ที่เป็นผู้ฝากหลักทรัพย์กับ Custodian ในประเทศไทย หรือ NR UBO ^{3/ 4/} โดยระบุ value date, maturity date, จำนวนเงินบาทที่เป็นเงินต้น หลักฐานแสดงการถือครองตราสารหนี้ของ NR ซึ่งระบุจำนวนและมูลค่าตราสารหนี้ที่ถือครอง หรือดอกเบี้ยที่จะได้รับตามแต่ละกรณี ได้แก่ 1. Holding statement ของ NR ที่ออกโดย Custodian ในประเทศไทยที่ดูแลตราสารหนี้ให้แก่ NR <u>หรือ</u> 2. Holding statement ของ NR UBO ที่ออกโดย Custodian ในต่างประเทศที่ดูแลตราสารหนี้ให้แก่ NR UBO ^{3/ 4/} <u>หรือ</u> 3. เอกสารอื่นๆ เช่น ตราสารหนี้ที่ระบุชื่อของ NR และแสดงจำนวนดอกเบี้ยที่จะได้รับ ทั้งนี้ หากเป็นการทำธุรกรรมกับ NR UBO ให้ สง. เรียกให้แจ้ง Legal Entity Identifier (LEI) code ของ NR UBO ด้วย ^{4/} และให้ สง. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนและเปิดบัญชี segregated securities account ภายใต้โครงการลงทะเบียนแสดงตัวตนของผู้ลงทุนตราสารหนี้ในประเทศไทย (Bond Investor Registration: BIR) แล้ว (ทั้งกรณีเงินลงทุนใหม่ และเงินลงทุนเก่า)
5. NR ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (สัญญา) ใน TFEX กรณีเงินลงทุนใหม่: กรณีเงินลงทุนเก่า:	Buy-Sell Swap หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน Sell Outright Forward หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	หลักฐานแสดงการซื้อสัญญา ใน TFEX ที่ระบุจำนวนสัญญา ที่ NR จะซื้อหรือขาย มูลค่าสัญญา Initial Margin และวันที่จะจ่ายเงิน หลักฐานจาก Broker ที่ระบุจำนวนเงิน margin ของสัญญา ใน TFEX ที่ NR ลงทุน

ประเภท Underlying	ประเภทธุรกรรมที่สถาบันการเงินในประเทศ ทำกับ NR ^{1/}	หลักฐานที่ต้องเรียกจาก NR ก่อนการทำธุรกรรม funding/hedging ^{2/}
6. ประเภทอื่นๆ เช่น การลงทุนในสินทรัพย์อื่น การ บริการ ในประเทศไทย	Buy-Sell Swap หรือธุรกรรมอื่นที่มีลักษณะ คล้ายกัน Sell Outright Forward หรือธุรกรรมอื่นที่มี ลักษณะคล้ายกัน	หลักฐานที่ระบุการลงทุนในสินทรัพย์อื่นในประเทศไทย หลักฐานที่ระบุการชำระค่าบริการในประเทศไทย เช่น ใบ invoice หรือ summary of invoice ค่าบริการ เป็นเงินบาทซึ่งออกโดย NR ผู้ให้บริการ ทั้งนี้ ในกรณีที่ใช้ summary of invoice เป็นเอกสารประกอบการทำธุรกรรม สง. จะต้องจัดหา invoice มาให้ ธปท. ตรวจสอบ เมื่อ ธปท. เรียกตรวจได้ด้วย
1/ เงื่อนไขการทำธุรกรรม: - มูลค่าของธุรกรรมเงินตราต่างประเทศที่ สง. ทำกับ NR ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของ Underlying อย่างไรก็ดี ภายหลังการทำธุรกรรมแล้ว หากพบว่ามูลค่าของธุรกรรมเงินตราต่างประเทศสูงกว่ามูลค่าของ Underlying ให้ NR และ สง. ดำเนินการปิดสัญญาธุรกรรมเงินตราต่างประเทศดังกล่าวในส่วนที่เกินกว่ามูลค่า Underlying ทันที - value date ของธุรกรรมเงินตราต่างประเทศระหว่าง สง. กับ NR ต้องตรงกับ value date ของ Underlying ขณะที่ maturity date ของธุรกรรมเงินตราต่างประเทศต้องไม่เกินกว่า maturity date ของ Underlying 2/ หลักฐานที่ต้องเรียกจาก NR เพิ่มเติม: - กรณี NR ซึ่งเป็นเจ้าของ Underlying ไม่ได้เป็นผู้ทำธุรกรรมกับ สง. โดยตรง ต้องมีหนังสือมอบอำนาจให้ NR บุคคลที่สามทำธุรกรรมแทน และหลักฐานการทำธุรกรรมระหว่าง NR ซึ่งเป็นเจ้าของ Underlying และ NR บุคคลที่สามซึ่งมีรายละเอียดที่ทำให้ สง. ตรวจสอบได้ว่าเป็นการ back-to-back เช่น ประเภทธุรกรรม วันที่เข้าทำธุรกรรม วันที่เริ่มมีผล วันที่ครบกำหนดอายุ ระยะเวลาของสัญญา จำนวนเงินที่ตรงกัน (สกุลบาท) เช่น blotter - กรณีมีการเลื่อนหรือเปลี่ยนแปลงวันชำระเงิน/รับชำระเงิน ซึ่งจะทำให้ไม่สอดคล้องกับวันที่ระบุในหลักฐานตามที่กำหนด เช่น Invoice หรือสัญญาเงินกู้ เป็นต้น ต้องมีเอกสารประกอบอื่นที่ระบุวันชำระเงิน/รับชำระเงินด้วย 3/ กรณี สง. รับทำธุรกรรมกับ NR เพื่อการลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารหนี้ในบริษัทไทย หาก สง. ไม่มั่นใจว่า NR รายดังกล่าวเป็น NR ที่เป็นผู้ได้รับผลประโยชน์ที่แท้จริง (Ultimate Beneficiary Owner : UBO) สง. อาจเรียกให้ NR UBO ทำคำรับรองเพิ่มเติมได้ 4/ การรายงานเพิ่มเติมกรณี สง. ทำธุรกรรมกับ NR UBO เพื่อการลงทุนในตราสารหนี้เงินบาทในประเทศไทย : ให้ สง. รายงาน LEI code ของ NR UBO โดยแยกแต่ละธุรกรรมตามราย NR UBO ที่เป็นเจ้าของ underlying และให้รายงานตาม format ที่กำหนด กล่าวคือระบุว่า <u>UBO LEI =</u> ตามด้วย LEI code ของ NR UBO เช่น <u>UBO LEI = 1NCHD66OXAPJAB2CK60K</u> ดังนี้ - กรณีรายงาน Data File : Outstanding Lending and Borrowing (DF_OLB) : ให้ สง. รายงานตาม format ข้างต้นในช่อง ‘Underlying Purpose Description’ - กรณีรายงานชุดข้อมูล DMS ที่เกี่ยวข้อง (ได้แก่ Data Set : DS_FXA, DS_OPA, DS_SWA, DS_FTX) : ให้ สง. รายงานตาม format ข้างต้นในช่อง ‘Description’		

ทั้งนี้ กรณี สง. ทำธุรกรรมกับ NR บุคคลที่สาม ซึ่งทำธุรกรรมแทน NR UBO โดยมีหนังสือมอบอำนาจจาก NR UBO ให้ สง. รายงาน LEI code ของ NR UBO ตามแนวทางข้างต้นด้วย

หมายเหตุ

ในการรับทำธุรกรรมข้างต้น ให้ สง. ตรวจสอบจนเป็นที่พอใจด้วยว่าเงินบาทดังกล่าวเป็นไปตาม **Underlying** ในประเทศตามที่แจ้งไว้จริง