

คำถาม-คำตอบ

เกี่ยวกับการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

๑. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) (แบบรายงานฯ)

๑.๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุม แต่ไม่มีความสัมพันธ์ด้านการถือหุ้นตามความในมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) และ (๒) ของประมวลรัษฎากร เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่

คำตอบ ไม่ เนื่องจากหลักการควบคุมตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๓) แห่งประมวลรัษฎากรนั้น ยังไม่มีการออกกฎกระทรวงเพื่อกำหนดลักษณะความสัมพันธ์ด้านการควบคุม การจัดการ หรือด้านทุนแต่อย่างใด (ข้อมูล ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

๑.๒ จากคำถาม ๑.๑ เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุมไม่อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติตามมาตรา ๓๕ ตรี มาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากรใช่หรือไม่

คำตอบ ใช่ อย่างไรก็ดี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยังคงอยู่ภายใต้บทบัญญัติทั่วไปตามประมวลรัษฎากร เช่น มาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เป็นต้น

๑.๓ กิจการร่วมค้า (Joint Venture) จะต้องยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่

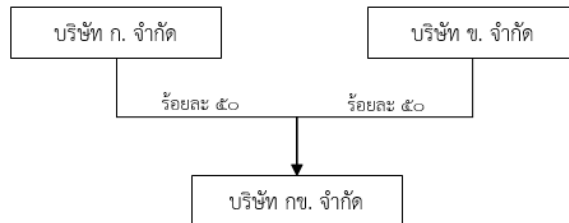
คำตอบ ในกรณีของกิจการร่วมค้า หากมีลักษณะครบถ้วนทั้งหมดดังต่อไปนี้ ย่อมมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร และ

(๓) มีรายได้ตามงบการเงินมากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท

๑.๔ กรณีที่บริษัท ก. จำกัด. กับบริษัท ข. จำกัด ได้ร่วมกันลงทุนในบริษัทร่วม กล่าวคือ บริษัท กข. จำกัด โดยบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัดนั้นต่างได้ถือหุ้นในบริษัท กข. จำกัด ร้อยละ ๕๐ เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดบ้างที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน



คำตอบ (๑) บริษัท ก. จำกัด เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ก. จำกัด มีลักษณะความสัมพันธ์ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ บริษัท ก. จำกัด ถือหุ้นในบริษัท กข. จำกัด ร้อยละ ๕๐

(๒) บริษัท ข. จำกัด เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด มีลักษณะความสัมพันธ์ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ บริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นในบริษัท กข. จำกัด ร้อยละ ๕๐

(๓) บริษัท กข. จำกัด เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท กข. จำกัด มีลักษณะความสัมพันธ์ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ บริษัท กข. จำกัด มีบริษัท ก. จำกัด ถือหุ้นร้อยละ ๕๐ และบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นร้อยละ ๕๐

(ข้อสังเกต: บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด ไม่มีความสัมพันธ์กันตามลักษณะตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด ไม่มีความสัมพันธ์ด้านการถือหุ้น ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม และบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด ไม่มีความสัมพันธ์ผ่านการมีผู้ถือหุ้นเดียวกันแต่อย่างใด)

๑.๕ การพิจารณารายได้ว่ามากกว่า ๒๐๐ ล้านบาทหรือไม่นั้น ให้พิจารณาจากงบกำไรขาดทุน (Profit and Loss Statement) หรือรวมถึงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other Comprehensive Income Items) ด้วย

คำตอบ พิจารณาเฉพาะรายได้ตามงบกำไรขาดทุน

๑.๖ การพิจารณารายได้ว่ามากกว่า ๒๐๐ ล้านบาทหรือไม่นั้น ให้พิจารณาเป็นรอบระยะเวลาบัญชีใช่หรือไม่

คำตอบ พิจารณาเป็นรอบระยะเวลาบัญชี

๑.๗ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยผ่านสถานประกอบการถาวร ซึ่งสถานประกอบการถาวรนั้นไม่ได้จดทะเบียนเป็นสำนักงานสาขา และไม่มีหน้าที่ในการจัดหางบการเงินที่ต้องมีการรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ แต่ไม่ได้มีความสัมพันธ์ใด ๆ กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนี้จะมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่

คำตอบ ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศดังกล่าวนี้ หากมีรายได้ตามงบการเงินมากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศโดยสถานประกอบการถาวรย่อมมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ

๑.๘ A Co. จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทยผ่านสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยตามอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ โดย A Co. ได้ถือหุ้นร้อยละ ๗๕ ในอีกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหนึ่ง กล่าวคือ บริษัท ก. จำกัด ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่นนี้ A Co. มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่

คำตอบ ตามข้อเท็จจริง A Co. เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในประเทศไทย และเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น หาก A Co. มีรายได้ตามงบการเงินมากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว โดยสถานประกอบการถาวรย่อมมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ

๑.๙ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยอันก่อให้เกิดเงินได้ที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้ประเภท “กำไรธุรกิจ” (Business Profit) ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ (ไม่มีเงินได้อื่น) แต่ไม่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยตามอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่

คำตอบ ไม่มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ เนื่องจากไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย

๒. การกรอกข้อมูลในส่วน ก. (Part A)

๒.๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยและเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น แต่ไม่มีธุรกรรมระหว่างกัน เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวจะต้องรายงานข้อมูลในส่วน ก. อย่างไร

คำตอบ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องรายงานข้อมูลบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับตนทั้งหมด ในส่วน ก. แม้ว่าไม่มีธุรกรรมระหว่างกันก็ตาม พร้อมทั้งระบุว่าไม่มีธุรกรรมระหว่างกัน

๒.๒ การระบุประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งในส่วน ก. รายการที่ ๒ นั้น หมายถึง หลักการ Place of Incorporation หรือไม่

คำตอบ ใช่

๓. การกรอกข้อมูลในส่วน ข. (Part B)

๓.๑ การจ่ายเงินปันผลเป็นรายการที่ต้องแสดงในส่วน ข. หรือไม่

คำตอบ ไม่

๓.๒ รายการเงินทดรองจ่าย (Reimbursement) จะต้องระบุข้อมูลในส่วน ข. หรือไม่

คำตอบ รายการเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) นั้น สามารถแบ่งการพิจารณาออกได้เป็น ๒ กรณี ดังนี้

(๑) กรณีที่มีการคิดกำไรส่วนเพิ่ม (Mark-up) จากเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) มูลค่าของรายการเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) รวมถึงกำไรส่วนเพิ่มนั้นจะต้องระบุในส่วน ข.

(๒) กรณีที่ไม่มีการคิดกำไรส่วนเพิ่ม กล่าวคือ จำนวนเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) เท่ากับจำนวนค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปจริง มูลค่าของรายการเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) ดังกล่าวไม่ต้องระบุในส่วน ข.

๓.๓ เงินมัดจำสินค้านั้น จะต้องระบุในส่วน ข. หรือไม่

คำตอบ ไม่ต้อง

๓.๔ ค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งวัตถุดิบ เช่น ค่าขนส่ง ค่าออกของ เป็นต้น จะต้องนำมาระบุในส่วนของ “ชื่อวัตถุดิบ/สินค้า” หรือไม่

คำตอบ หากค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ถูกบันทึกรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายสินค้า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวย่อมต้องระบุรวมในช่องของ “ชื่อวัตถุดิบ/สินค้า” แต่หากไม่ใช่ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวก็ย่อมต้องนำไประบุรวมในส่วนของ “อื่น ๆ” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๕ กำไร/ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ผู้โอนสินทรัพย์จะต้องรายงานข้อมูลอย่างไร

คำตอบ ผลกำไรจากการขายสินทรัพย์นั้น ให้ระบุในส่วนของ “รายได้อื่น” ส่วนผลขาดทุนจากการขายสินทรัพย์นั้น ให้ระบุในส่วน “อื่น ๆ” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๖ กรณีของการเช่าสินทรัพย์ ซึ่งตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ผู้เช่าจะต้องรับรู้รายการสิทธิในการใช้ทรัพย์สินตามสัญญาเช่า (Right of Use Asset) และมีการรับรู้รายการค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยตลอดอายุสัญญา เช่นนี้ในการรายงานข้อมูลตามแบบรายงานฯ จะต้องดำเนินการอย่างไร

คำตอบ การรายงานข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่า ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ปรับใช้ IFRS 16 ให้ระบุข้อมูล ดังนี้

(๑) ส่วนของสิทธิในการใช้ทรัพย์สินตามสัญญาเช่า (Right of Use Asset) ให้ระบุข้อมูลในส่วนของ “ชื่อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” เฉพาะในปีเริ่มแรกที่มีการรับรู้รายการ

(๒) ส่วนของดอกเบี้ยจ่ายที่จะต้องทยอยรับรู้รายการตลอดอายุสัญญาเช่านั้น ให้ระบุในส่วน “ดอกเบี้ยจ่าย” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๗ ธุรกิจการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเพื่อนำมาใช้ซื้อหรือทำให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ เช่นนี้ รายการเกี่ยวกับเงินกู้ยืมดังกล่าวนั้น ผู้กู้ยืมเงินจะต้องระบุในแบบรายงานฯ อย่างไร

คำตอบ ในกรณีของดอกเบี้ยจ่ายสำหรับเงินกู้ยืมนั้น หากมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ เช่นนี้ อาจแยกพิจารณาได้เป็น ๒ กรณี

(๑) กรณีที่สินทรัพย์ยังไม่พร้อมใช้งาน ให้นำดอกเบี้ยที่จ่ายระหว่างที่สินทรัพย์นั้นยังไม่พร้อมใช้งาน มารระบุในช่อง “ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

(๒) กรณีที่สินทรัพย์ที่พร้อมใช้งานแล้ว ให้นำดอกเบี้ยที่จ่ายภายหลังจากที่สินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานแล้ว มารระบุในช่อง “ดอกเบี้ยจ่าย” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๘ รายการค่าเสื่อมราคาจะต้องระบุในแบบรายงานฯ หรือไม่

คำตอบ ไม่ต้องระบุในส่วน ข

๓.๙ ตารางที่ ๔ และ ๑๒ “ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า” นั้นจะต้องกรอกรายการลักษณะใด

คำตอบ การกรอกรายการดังกล่าวให้พิจารณาว่า เป็นต้นทุนขายสินค้าหรือไม่ (Cost of goods sold) หากใช่ ให้ระบุในส่วน “ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า” ของรายการที่ ๑ หรือรายการที่ ๒ แต่หากไม่ใช่ ให้ระบุในส่วน “อื่น ๆ” ของ “รายจ่ายอื่น” ของรายการที่ ๑ หรือรายการที่ ๒

๓.๑๐ ดอกเบี้ยรับจะต้องรายงานข้อมูลอย่างไร

คำตอบ ให้พิจารณาว่า ดอกเบี้ยรับนั้นเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือรายได้อื่น แล้วระบุในส่วนดังกล่าวตามที่พิจารณา

๓.๑๑ กรณีบริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่เดือนมิถุนายนถึงเดือนธันวาคม แต่ได้มีธุรกรรมระหว่างกันตั้งแต่เดือนมกราคมจนถึงเดือนธันวาคมของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว เช่นนี้ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องระบุข้อมูลธุรกรรมใดบ้าง

คำตอบ ระบุข้อมูลสำหรับธุรกรรมระหว่างกันในช่วงเวลาที่บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากรเท่านั้น

๓.๑๒ หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ประกอบกิจการในลักษณะของผู้จัดจำหน่าย (Distributor) และมีรายได้เป็นค่าคอมมิชชั่น (Commission Fee) จะต้องรายงานข้อมูลอย่างไร

คำตอบ ให้พิจารณาว่ารายได้ดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือรายได้อื่น แล้วระบุในส่วนดังกล่าวตามที่พิจารณา

๔. การกรอกข้อมูลในส่วน ค. (Part C)

๔.๑ กรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในต่างประเทศ ซึ่งตามกฎหมายของต่างประเทศนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดดังกล่าวไม่มีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) เนื่องจากมีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ของกลุ่มนั้น น้อยกว่าเกณฑ์รายได้ที่กำหนดของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม เมื่อแปลงค่าเงินตราต่างประเทศของรายได้รวมทั้งหมดดังกล่าวนั้นเป็นเงินตราไทยแล้ว มีจำนวนมากกว่า ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท เช่นนี้ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องระบุว่าอยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่อยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อมูลตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) หรือไม่

คำตอบ ไม่ เนื่องจากหลักเกณฑ์การกำหนดหน้าที่การแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) เป็นหลักเกณฑ์สากลที่บังคับใช้ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจภาคีสมาชิกของกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS โดยได้กำหนดให้หน้าที่การแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) เป็นหน้าที่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด ซึ่งจะต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลดังกล่าวต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดนั้น ดังนั้น หากเมื่อพิจารณาตามกฎหมายของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดแล้วปรากฏข้อเท็จจริงว่า กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวไม่มีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ เนื่องจากเหตุของรายได้รวมทั้งหมดของกลุ่มดังกล่าวต่ำกว่าเกณฑ์รายได้ที่กำหนดไว้ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจดังกล่าว เช่นนี้ กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวย่อมไม่อยู่ในบังคับที่จะต้องแจ้งข้อมูลตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) (อ้างอิง: IV. Issues relating to the filing obligation for the CbC report – 1. Impact of currency fluctuations on the agreed EUR 750 million filing threshold (June 2016) ของ Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting)

๕. วิธีการยื่นแบบรายงานฯ

๕.๑ แบบรายงานฯ ต้องยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) หรือไม่

คำตอบ ไม่ แบบรายงานฯ และแบบ ภ.ง.ด.๕๐ สามารถยื่นต่างหากจากกันได้

๕.๒ หากมีการระบุข้อมูลในแบบรายงานฯ ผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน จะต้องดำเนินการอย่างไร

คำตอบ สามารถยื่นแบบรายงานฯ ฉบับเพิ่มเติมได้

๕.๓ แบบรายงานฯ สามารถยื่นเป็นกระดาษได้หรือไม่

คำตอบ โดยหลักแล้ว แบบรายงานฯ จะต้องยื่นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตาม หากมีเหตุอันสมควรจนไม่สามารถยื่นแบบผ่านระบบดังกล่าวได้ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องทำหนังสือแจ้งถึงเหตุอันสมควรดังกล่าวแจ้งต่ออธิบดีพร้อมกับการยื่นแบบรายงานฯ เป็นกระดาษนั้น

๕.๔ การยื่นแบบรายงานฯ ผ่านระบบ e-Filing จะเสร็จสมบูรณ์เมื่อใด

คำตอบ เมื่อได้รับใบรับแบบรายงานฯ จากระบบ e-Filing ของกรมสรรพากร

๕.๕ ขั้นตอนการยื่นแบบรายงานฯ ในรูปแบบของ Excel File ผ่านระบบ e-Filing เป็นอย่างไร

คำตอบ การยื่นแบบรายงานฯ ในรูปแบบของ Excel File ผ่านระบบ e-Filing นั้น แบ่งขั้นตอนออกเป็น ๒ ขั้นตอนหลัก ได้แก่

ขั้นตอนที่ ๑ การ Upload แบบรายงานฯ ในรูปแบบของ Excel File บนระบบ e-Filing ซึ่งภายหลังจากการดำเนินการแล้ว ระบบดังกล่าวจะตรวจสอบความถูกต้องของรูปแบบข้อมูลว่าสอดคล้องกับรูปแบบที่ระบบ e-Filing กำหนดหรือไม่

ขั้นตอนที่ ๒ หากรูปแบบข้อมูลถูกต้องแล้ว ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องกดยืนยันการยื่นแบบรายงานฯ อีกครั้งหนึ่ง ซึ่งภายหลังจากการกดยืนยันแล้ว ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับใบรับแบบรายงานฯ อันเป็นหลักฐานว่าได้ยื่นแบบรายงานฯ เสร็จสมบูรณ์แล้ว

อย่างไรก็ดี หากมีค่าปรับที่จะต้องชำระ เช่น เนื่องจากการยื่นแบบรายงานฯ ล่าช้า เป็นต้น ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องดำเนินการชำระค่าปรับให้แล้วเสร็จ ถึงจะได้รับใบรับแบบรายงานฯ อันเป็นหลักฐานว่าได้ยื่นแบบรายงานฯ เสร็จสมบูรณ์แล้ว

๕.๖ การเข้าใช้งานระบบ e-Filing สำหรับการยื่นแบบรายงานฯ เป็นระบบเดียวกันกับระบบ e-Filing ของการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ใช่หรือไม่

คำตอบ ใช่