



โดย นางสาวกาวนา รสรมศिला
ที่ปรึกษาในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร



Disclosure Form: เครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงกรณี Transfer Pricing

Disclosure Form คืออะไร

Disclosure Form หรือแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตาม มาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นแบบรายงานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ต้องจัดทำตามแบบที่อธิบดีกำหนดและยื่นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.) ตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร คือ ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งได้กำหนดให้ผู้เสียภาษีกรอกรายการที่มีระหว่างกัน มูลค่าธุรกรรม ของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งจะเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่กรมสรรพากรใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยง กรณี การกำหนดราคา (Transfer Price) ระหว่างนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่เป็นไปตาม Arm's length Price ซึ่งจะมีผลให้นิติบุคคลไม่เสียภาษีหรือเสียภาษีในประเทศไทย น้อยกว่าที่ควรจะเป็น

ใครมีหน้าที่ยื่น Disclosure Form

1. มีรายได้ทั้งหมดตามบัญชี ตั้งแต่ 200 ล้านบาทขึ้นไป
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในประเทศและต่างประเทศ ที่เข้ามาหรือไม่เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย ตามมาตรา 71 ทวิ วรรค 2 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งหมายถึง นิติบุคคลตั้งแต่ 2 นิติบุคคล ขึ้นไป ที่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะดังต่อไปนี้
 - 1.1 นิติบุคคลถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนทั้งหมด
 - 1.2 ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนทั้งหมด หรือ
 - 1.3 นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งในขณะนี้กฎกระทรวงดังกล่าว ยังไม่ได้ประกาศออกมา

ดังนั้น ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ในการยื่น Disclosure Form ในขณะนี้ คงมีเฉพาะรายที่มีความสัมพันธ์ในลักษณะการถือหุ้นไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมเท่านั้น ซึ่งสามารถเข้าไปดูรายละเอียดได้ที่ เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี ที่หัวข้อ “ใครคือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ Disclosure Form”



ข้อมูลจำเป็นในการกรอก Disclosure Form มีอะไรบ้าง

ผู้เสียภาษี จะต้องกรอกข้อมูลใน Disclosure Form ที่เกี่ยวกับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันทุกราย โดยสรุปได้ดังนี้

1. ข้อมูลของผู้มีหน้าที่ยื่น Disclosure Form ชื่อ-เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของนิติบุคคล รอบระยะเวลาบัญชี สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
2. ข้อมูลนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ วรรค 2 แห่งประมวลรัษฎากร ทุกราย
 - 2.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ชื่อ-เลขทะเบียนนิติบุคคล
 - 2.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ชื่อ-ประเทศที่จดทะเบียน
3. ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมกับบริษัทบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน รายการที่เกิดระหว่างกัน ได้แก่ รายได้โดยตรงทั้งปี และรายได้อื่น ยอดซื้อ วัตถุดิบ/สินค้า ค่าซื้อ/ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าสิทธิ ค่าบริการ ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินให้กู้ยืม
4. รายละเอียดอื่น ๆ เช่น การจัดทำงบการเงินรวม การปรับโครงสร้างธุรกิจ การโอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน

กรอก Disclosure Form อย่างไร

กรมสรรพากรได้จัดทำคำอธิบายในการกรอก Disclosure Form แต่ละรายการ ซึ่งสามารถศึกษาได้ที่ Website ของสภาวิชาชีพบัญชี ที่หัวข้อ “กรอก Disclosure Form อย่างไร” หรือ ไปที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร



ช่องทางในการยื่น Disclosure Form มีอะไรบ้าง



1. การยื่น Disclosure Form ให้ยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th ได้โดยตรง โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนเข้าใช้ระบบดังกล่าวของกรมสรรพากร หรือผ่านทางระบบบริการ Tax Single Sign On ทางเว็บไซต์ของกระทรวงการคลัง <https://etax.mof.th> โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนการเข้าใช้ระบบบริการ Tax Single Sign On ของกระทรวงการคลัง

และเนื่องจากการยื่นออนไลน์ (e-Filing) กรมสรรพากรได้ขยายระยะเวลาในการยื่นแบบออกไปอีก 8 วัน เท่ากับเป็น 158 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะยื่น Disclosure Form ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จะต้องยื่นคำขอเพื่อลงทะเบียนการยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มี

ความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร หรือระบบบริการ Tax Single Sign On เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว จึงจะมีสิทธิยื่นรายการข้อมูลตามแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

การยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ยื่นแบบรายงานดังกล่าวแล้ว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ได้รับหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ จากระบบการยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

2. หากมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ไม่สามารถยื่นออนไลน์ (e-Filing) ได้ ผู้เสียภาษีสามารถพิมพ์ Disclosure Form จากระบบ พร้อมกรอกรายการตามแบบ แล้วนำแบบรายงานที่เป็นกระดาษไปยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมทั้งต้องทำหนังสือแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรถึงเหตุอันสมควรที่ไม่สามารถยื่นออนไลน์ (e-Filing) ได้

การยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) ดังกล่าว ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ยื่นแบบรายงานดังกล่าวแล้ว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ได้รับใบรับการยื่นแบบรายงานนั้นจากกรมสรรพากร

ไม่ยื่น Disclosure Form จะมีบทลงโทษอย่างไร

มาตรา 35 ตรี ตามประมวลรัษฎากร กำหนดโทษสำหรับนิติบุคคลที่ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน ตามแบบที่อธิบดีกำหนด หรือแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่มีเหตุอันสมควร หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท

อย่างไรก็ตามกรมสรรพากรได้กำหนดอัตราที่ควรเปรียบเทียบไว้ สำหรับการยื่น Disclosure Form เกินกำหนดเวลา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนี้

- ไม่เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ปรับ 50,000 บาท
- เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ปรับ 100,000 บาท
- เจ้าหน้าที่ตรวจพบ ปรับ 200,000 บาท

สำหรับผู้ที่ไม่มีหน้าที่ในการยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) เจ้าพนักงานประเมินกรมสรรพากรยังคงมีอำนาจในการปรับปรุงรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น การกำหนดราคาที่มีระหว่างกันของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องเป็นไปตาม Arm's Length Price หรือเป็นราคาที่มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์และการเงินระหว่างกันไม่แตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นได้ดำเนินการโดยอิสระ