

### 03.4 การปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจและการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน (หากมี)

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) เรื่อง กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็น สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนด ของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันได้กำหนดให้ผู้จัดทำเอกสารดังกล่าวอธิบายถึงการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ และการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นหรือกระทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี (หากมี) เช่น การปรับโครงสร้างจากบริษัทผู้ผลิตที่เป็นเจ้าของสูตรการผลิตมาเป็นผู้ผลิตอย่างเดียวโดยโอนหน้าที่งานเจ้าของสูตรการผลิตไปยังบริษัทในเครือที่จัดตั้งขึ้นใหม่ให้เป็นเจ้าของสูตร และทำหน้าที่วิจัยพัฒนาสูตรการผลิต การปรับโครงสร้างดังกล่าวต้องอธิบายสองส่วนอันได้แก่ ส่วนการปรับโครงสร้างหน้าที่งาน ส่วนที่สองคือการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนคือขายสูตรการผลิตการบรรยายข้อมูลทั้งสองส่วนจะสอดคล้องกัน อีกทั้งต้องอธิบายถึงราคาโอนที่เหมาะสมของราคาสูตรการผลิตที่โอนอีกด้วย

#### การปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring)

ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ข้อ1(ค) คำอธิบายเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หรือในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี หากได้ปรากฏว่าได้มีการดำเนินการเช่นนั้น พร้อมทั้งความแตกต่างของลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจระหว่างก่อนและหลังการปรับปรุงโครงสร้างดังกล่าว และผลกระทบต่อผลประโยชน์ของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร หรือหลักฐาน

การปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) หมายถึงการปรับปรุงโครงสร้างความสัมพันธ์กันซึ่งรวมถึงการเลิกข้อตกลงหรือการเจรจาบทวนข้อตกลงด้วย

ตัวอย่างการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ	อธิบายรับโอนหรือโอนและผลกระทบ
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ มีการตั้งบริษัทลูกขึ้นมาใหม่เพื่อดำเนินการให้บริการทางการเงิน (Financial Center) แก่บริษัทในกลุ่มทั้งหมด มีการโอนหน้าที่งานและพนักงานการเงินไปที่บริษัทดังกล่าว</li><li>➤ บริษัทแม่มีการประกอบธุรกิจหลายประเภท ต้องการปรับเป็นบริษัท Holding จึงโอนขายกิจการไปให้บริษัทลูกทั้งหมด</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้และรอบบัญชีก่อนหน้ามีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจกับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอย่างไร<ul style="list-style-type: none"><li>-ลักษณะของการปรับโครงสร้าง</li><li>-เหตุผลในการปรับโครงสร้าง</li><li>-ลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์</li></ul></li><li>➤ อธิบายผลกระทบของการโอนหรือรับโอนต่อบริษัท เช่น ผลกระทบต่อกระบวนการผลิตหรือกระบวนการทำงาน กระทบต่อรายได้หรือรายจ่าย (อาจแสดงถึงผลการดำเนินงานก่อนโอนและหลังโอนด้วย)</li></ul>

ตัวอย่างการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ	อธิบายรับโอนหรือโอนและผลกระทบ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ อย่างไรก็ตามจะต้องมีการอธิบายหน้าที่งาน (Function) ความเสี่ยง (Risk) และทรัพย์สิน (Assets) ของเดิมและที่เปลี่ยนไป รวมถึง ราคาโอน Intangible ใช้ Transfer Pricing Policy หรือ Transfer Pricing Method ใดในส่วน (2) ของประกาศอธิบดี กรมสรรพากรฉบับที่ 407 อีกด้วย</li> </ul>

### การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน

ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ข้อ 1 (ง) คำอธิบายเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร หรือหลักฐานได้รับโอนมาจากหรือที่ได้โอนไปให้แก่บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หากได้ปรากฏว่าได้มีการดำเนินการ เช่นว่านั้น พร้อมทั้งผลกระทบ ต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

ทรัพย์สินไม่มีตัวตน (intangible) หมายถึง ทรัพย์สินที่ไม่ใช่ทรัพย์สินที่จับต้องได้และไม่ใช่ทรัพย์สินทางการเงิน (Financial Assets) อันอาจถือครองหรือควบคุมเพื่อประโยชน์ในกิจกรรมทางพาณิชย์ได้ และหากมีการโอนทรัพย์สินเช่นว่านั้นบุคคลซึ่งเป็นอิสระต่อกันและอยู่ในสภาวะการณ์ที่อาจเทียบเคียงกันได้พึงจ่ายค่าตอบแทนสำหรับการโอนดังกล่าว

ตัวอย่าง Intangible	อธิบายรับโอนหรือโอนและผลกระทบ
<p>ใน OECD Transfer Pricing Guideline 2017</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Patents(สิทธิบัตร)</li> <li>➤ Know-how and Trade Secrets (ข้อมูลความลับทางการค้า เช่น ฐานข้อมูลลูกค้า ข้อมูลการตลาด)</li> <li>➤ Trademarks</li> <li>➤ Trade name and Brands</li> <li>➤ Rights under contracts and government licenses</li> <li>➤ Licenses and similar limited rights in intangibles</li> <li>➤ Goodwill and ongoing concern value</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ในรอบระยะเวลาบัญชีมีการโอนหรือรับโอน Intangible ประเภทใดให้แก่นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน <ul style="list-style-type: none"> <li>-ใครเป็นเจ้าของ Intangible นั้น</li> <li>-ลักษณะของ Intangible</li> <li>-เหตุผลในการโอนหรือรับโอน</li> </ul> </li> <li>➤ อธิบายผลกระทบของการโอนหรือรับโอนต่อ บริษัท เช่น ผลกระทบต่อกระบวนการผลิต หรือกระบวนการทำงาน กระทบต่อรายได้ หรือรายจ่าย (อาจแสดงถึงผลการดำเนินงานก่อนโอนและหลังโอนด้วย)</li> <li>➤ อย่างไรก็ตามจะต้องมีการอธิบายหน้าที่งาน (Function) ความเสี่ยง (Risk) และทรัพย์สิน</li> </ul>

ตัวอย่าง Intangible	อธิบายรับโอนหรือโอนและผลกระทบ
	(Assets) ของเจ้าของ Intangible เดิม และที่เปลี่ยนไป รวมถึงกระบวนการเรียกเก็บค่า Intangible ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงราคาโอน Intangible ใช้ Transfer Pricing Policy หรือ Transfer Pricing Method ใดในส่วน(2) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 407 อีกด้วย

หมายเหตุ ในการจัดทำเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนดดังกล่าว ผู้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จาก OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations