

แนวทางการปรับปรุงการกำหนดราคา

บริษัทที่มีการทำธุรกรรมกับบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันโดยมีข้อกำหนดด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันที่แตกต่างไปจากที่ควรหากดำเนินการโดยอิสระ ในลักษณะที่เชื่อได้ว่าการถ่ายโอนกำไร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 400) ดังนี้

- 1.ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายขั้นต้น (Primary Adjustment) เป็นการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญาอันเกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุม
- 2.ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายขั้นที่สอง (Secondary Adjustment) เป็นการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันให้เสมือนว่าได้มีการรับและจ่ายเงินได้จำนวนที่ควรจะได้รับแต่ไม่ได้รับจากคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง หรือจำนวนรายจ่ายที่จ่ายเกินออกไปให้แก่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร
- 3.ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายเพื่อความสอดคล้อง (Corresponding Adjustment) เป็นการปรับปรุงรายได้ และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาฝ่ายแรก

ตัวอย่าง บริษัท ก ซื้อสินค้าจากบริษัท A ในต่างประเทศซึ่งมีความสัมพันธ์กันในราคา 1.2 ล้านบาท ซึ่งหากทั้งสองบริษัทดำเนินการโดยอิสระต่อกัน ราคาซื้อควรเป็น 1 ล้านบาท ดังนั้น เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับลดรายจ่ายส่วนเกินของบริษัท ก จำนวน 0.2 ล้านบาท เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล มีผลทำให้บริษัท ก มีกำไรเพิ่มขึ้นและต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น และเจ้าพนักงานประเมินอาจพิจารณาว่า บริษัท ก. มีรายจ่ายที่จ่ายเกินออกไปให้บริษัท A จำนวน 0.2 ล้านบาท ดังนั้น กรณีที่บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท ก เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจพิจารณาเงินจำนวนดังกล่าวที่จ่ายเกินออกไปถือเป็นการจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรให้บริษัท A และประเมินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่บริษัท ก ควรนำส่งในการจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร ในอัตราร้อยละ 10 ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ หากบริษัท A ไม่มีการถือหุ้นในบริษัท ก เจ้าพนักงานประเมินอาจพิจารณาว่าเงินที่จ่ายเกินออกไปเป็นการให้กู้ยืมเงิน ซึ่งบริษัท ก จะต้องมียุติรายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้ และนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล