



ที่ กค ๐๗๐๒/๓๗๖๖

กรมสรรพากร

๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗

ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท

เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๑๓ ก.ค. ๒๕๖๖

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีปัญหาในการจัดทำแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

เรียน ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อ้างอิง หนังสือที่ สวบช.๑๔๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)
๒. คำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

ตามหนังสือที่อ้างถึง สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชีฯ) ได้รวบรวมประเด็นปัญหาที่พบเจอเกี่ยวกับการจัดทำแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) (แบบรายงานฯ) พร้อมทั้งความคิดเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ต่อปัญหาดังกล่าวเพื่อหารือต่อกรมสรรพากรว่า ความคิดเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถูกต้องหรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรมสรรพากรได้มีการจัดทำคำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานฯ และคำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับการกรอกแบบรายงานฯ และเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งคำอธิบายและคำถาม-คำตอบดังกล่าวมีเนื้อหาครอบคลุมถึงประเด็นต่าง ๆ ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้หารือมาแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย ๘

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๐๕๙

คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานประจำปี
สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) มีลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร (ตัวอย่างตามภาคผนวก) กล่าวคือ

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด

(ข) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด หรือ

(ค) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง และ

(๒) มีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) ของผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ มากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท

หมายเหตุ: (๑) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นนั้น ให้พิจารณาจากจำนวนหุ้นทั้งหมดโดยไม่จำแนกประเภทของหุ้น

(๒) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นโดยอ้อมนั้น ให้พิจารณาตามสัดส่วนการถือหุ้น

คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานฯ



แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)

<p>๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (Company or Juristic Partnership)</p> <p>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (Taxpayer Identification No.)</p> <p>(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลซึ่งกรมการทะเบียนหรือกรมสรรพากรออกให้) (Juristic Person Registration No. Issued by the Department of Business Development or the Revenue Department)</p> <p>ชื่อ (Name)</p> <p>(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ) (Please clearly specify: Company Limited, Public Company Limited, Limited Partnership, etc.)</p>	<p>๒ รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period)</p> <p>ตั้งแต่วันที่ (From: Date) เดือน (Month) พ.ศ. (Year (B.E.))</p> <p>ถึงวันที่ (To: Date) เดือน (Month) พ.ศ. (Year (B.E.))</p>
<p>๓ สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency)</p> <p><input type="checkbox"/> บาท (Thai Baht)</p> <p><input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุลเงิน _____ รหัสสกุลเงิน _____ (Other Currency, Please specify:) (Currency Code:)</p> <p>(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ครี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว) (Been notified or been approved by the Director-General under Section 76 Ter of the Revenue Code)</p>	<p>๔ <input type="checkbox"/> (1) ยื่นปกติ (Regular Filing) <input type="checkbox"/> (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ (Additional Filing No.)</p>

๑. ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่กรมสรรพากรออกให้ พร้อมทั้งระบุชื่อของผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๒. ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ต้องเป็นรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับ ภ.ง.ด.๕๐

๓. ให้ระบุสกุลเงินที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ใช้ในการดำเนินงาน ในกรณีปกติให้ระบุเป็นสกุลเงิน “บาท” เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อใช้สกุลเงินตราอื่นนอกจากเงินตราไทยตามมาตรา ๗๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ระบุ “อื่น ๆ” พร้อมทั้งระบุสกุลเงินและรหัสสกุลเงินดังกล่าว

๔. ให้ระบุสถานะการยื่นแบบรายงานฯ โดยหากเป็นการยื่นครั้งที่หนึ่งของรอบระยะเวลาบัญชีให้ระบุ “ยื่นปกติ” แต่หากเป็นการยื่นครั้งที่สองเป็นต้นไปของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ให้ระบุ “ยื่นเพิ่มเติม” พร้อมทั้งระบุครั้งที่ยื่น ทั้งนี้ ในการยื่นเพิ่มเติมนั้น ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องกรอกข้อมูลทั้งหมดของแบบรายงานฯ

๕ ส่วน ก (Part A)

รายการที่ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น
(Item 1) (Associated Company or Juristic Partnership carrying on business in Thailand) (No. of the Associate(s)) (No. of Attachment(s))

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (Taxpayer Identification No.)	๑๐ มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ (Transaction(s) with the Taxpayer)	
			ไม่มี (No)	มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ ๑) (Yes, please fill in Part B Item 1)
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

๕. ในส่วน ก รายการที่ ๑ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา ๖๖ และมาตรา ๗๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๖. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยให้รวมทั้งจำนวนรายที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๑ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ก รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๗. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๘. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๙. ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๐. ให้ระบุว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ในแต่ละลำดับนั้น มีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่ (หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใดมีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลในส่วน ข รายการที่ ๑ ในหน้า ๒ ต่อไป)

๑๑ รายการที่ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น
(Item 2) (Associated Company or Juristic Partnership not carrying on business in Thailand) (No. of the Associate(s)) (No. of Attachment(s))

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง (Country of Incorporation)	๑๖ มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ (Transaction(s) with the Taxpayer)	
			ไม่มี (No)	มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ ๒) (Yes, please fill in Part B Item 2)
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

๑๑. ในส่วน ก รายการที่ ๒ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา ๖๖ และมาตรา ๗๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๒. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยให้รวมทั้งรายที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๒ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ก รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๑๓. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๑๔. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๕. ให้ระบุประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ จดทะเบียนจัดตั้ง (Place of Incorporation)

๑๖. ให้ระบุว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ในแต่ละลำดับนั้น มีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่ (หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใดมีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลในส่วน ข รายการที่ ๒ ในหน้า ๒ ต่อไป)

๑๗. ส่วน ๒ (Part B)						๑๘.	๑๙.				
รายการที่ ๑ ข้อมูลของธุรกรรมที่ถูกควบคุมหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (Item 1) (Details of controlled transactions with the associated company or joint venture carrying on business in Thailand)						จำนวน	ใบแนบจำนวน				
						(No. of the Associates)	(No. of Attachments)				
ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน (Name of Associate Company or Joint Venture)	รายได้ที่กรอกมา จากประกอบกิจการ (Income from Business Carried On)	ร้อยละ (Share Interest)	ชื่อผู้เกี่ยวข้อง (Member of Management)	ผู้เกี่ยวข้อง อาชวกรณูปการ (Director, Officer and Equivalent)	๖. รายได้ใน (Other Income)				จำนวนผู้ยื่น ในใบแนบ ของรายปี (Number of Items at the End of Accounting Period)	จำนวนผู้ยื่น ในใบแนบ ของรายปี (Number of Items at the End of Accounting Period)
						๗ ค่าจ้าง (Salary)	๘ ผลประโยชน์ จากกองทุนบำเหน็จ การออมทรัพย์ (Benefit from Provident Fund/ Savings Fund)	๙ ดอกเบี้ย (Interest)	๑๐ อื่นๆ (Other)		
	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕	๒๖	๒๗	๒๘	๒๙	๓๐

๑๗. ในส่วน ข รายการที่ ๑ ให้ระบุข้อมูลมูลค่ารวมของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ และประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ระบุไว้ในส่วน ก รายการที่ ๑

“ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” หมายถึง ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๑๘. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะจำนวนรวมของทั้งรายที่ปรากฏในส่วน ข รายการที่ ๑ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ข รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๑๙. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ข รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๒๐. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๑ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

๒๑. ให้ระบุจำนวนรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว โดยการพิจารณาว่ารายได้ส่วนใดจะเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาเช่นเดียวกันกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐

4

11

๒๒. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๒๑. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น

๒๓. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๔. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

“ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต การจำหน่ายสินค้า การให้บริการ การให้เช่า หรือในการบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินระหว่างการก่อสร้างหรือระหว่างติดตั้งด้วย

ตัวอย่างที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น อาคารสำนักงาน เครื่องจักร รถยนต์ สิทธิการใช้ทรัพย์สิน (Right of Use) ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

๒๕. ให้ระบุจำนวนค่าสิทธิ ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

ความหมายของคำว่า “ค่าสิทธิ” ให้พิจารณาดังนี้

(๑) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและประกอบกิจการในประเทศไทย ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นมีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (อนุสัญญาภาษีซ้อน) ระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามข้อทว่าด้วยค่าสิทธิของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น

(๓) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๒๖. ให้ระบุมูลค่ารวมของรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นค่าบริการ (Management Fee) ค่าบริการทางเทคนิค (Technical Service Fee) และค่านายหน้า (Commission Fee) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๗. ให้ระบุจำนวนดอกเบี้ยที่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๘. ให้ระบุจำนวนรายจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การซื้อวัตถุดิบ (๒๓.) การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (๒๔.) ค่าสิทธิ (๒๕.) ค่าบริหาร/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า (๒๖.) และดอกเบี้ยจ่าย (๒๗.) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๗) กำไร

๕

๕, ๗
กำไร

๒๙. ให้ระบุจำนวนเงินกู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้กู้ยืมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

คำว่า "เงินกู้ยืม" หมายถึง ภาระผูกพันที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องจ่ายเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้แก่อีกบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากการที่อีกบุคคลหนึ่งนั้นได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพื่อใช้ตามความประสงค์ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการเจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable)

๓๐. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

คำว่า "เงินให้กู้ยืม" หมายถึง สิทธิที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นจากบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่อีกบุคคลหนึ่งนั้น เพื่อการใช้ตามความประสงค์ของบุคคลดังกล่าว เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable)

๓๑

รายการที่ ๕ ระบุมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมด้วยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย (Item 5 (Items of prohibited transactions' value with the associated company or juristic personship not carrying on business in Thailand))

๓๒

จำนวน... บาท โดยชนจำนวน... คน (No. of the Associate) (No. of Associates)

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ความสัมพันธ์กัน (Name of Associated Company or Juristic Partnership)	รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้รับจาก (Income from/ Benefit Received by)	รายได้อื่น (Other Income)	จัดซื้อจัดจ้าง (Purchase of Goods/ Services)	รายได้ (Income)	ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expense)				จำนวนเงินใช้ ณ สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Loan at the End of Accounting Period)	จำนวนเงินให้ใช้ ณ สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Loan at the End of Accounting Period)
						ค่าลิขสิทธิ์ (Royalty)	ค่าลิขสิทธิ์ทางปัญญา/ค่าลิขสิทธิ์ (Intellectual Property/ Patent/ Copyright Fee)	ค่าดอกเบี้ยจ่าย (Interest Paid)	อื่นๆ (Other)		
	๓๔	๓๕	๓๖	๓๗	๓๘	๓๙	๔๐	๔๑	๔๒	๔๓	๔๔

๓๑. ในส่วน ข รายการที่ ๒ ให้ระบุข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ แต่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ระบุไว้ในส่วน ก รายการที่ ๒

"ธุรกรรมที่ถูกควบคุม" หมายถึง ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๓๒. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะจำนวนรวมรายที่ปรากฏทั้งในส่วน ข รายการที่ ๒ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ข รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๓๓. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ข รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๓๔. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ข รายการที่ ๒ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

๓๕. ให้ระบุจำนวนรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว โดยการพิจารณาว่ารายได้ส่วนใดจะเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาเช่นเดียวกันกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐

๓๖. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๓๕. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น (๑) ค่าไป

๓๗. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๓๘. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

“ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต การจำหน่ายสินค้า การให้บริการ การให้เช่า หรือในการบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินระหว่างการก่อสร้างหรือระหว่างติดตั้งด้วย

ตัวอย่างที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น อาคารสำนักงาน เครื่องจักร รถยนต์ สิทธิการใช้ทรัพย์สิน (Right of Use) ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

๓๙. ให้ระบุจำนวนค่าสิทธิ ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

ความหมายของคำว่า “ค่าสิทธิ” ให้พิจารณา ดังนี้

(๑) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและประกอบกิจการในประเทศไทย ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นมีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามข้อบทว่าด้วยค่าสิทธิของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น

(๓) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๔๐. ให้ระบุมูลค่ารวมของรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นค่าบริการ (Management Fee) ค่าบริการทางเทคนิค (Technical Service Fee) และค่านายหน้า (Commission Fee) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว (๕)

๔๑. ให้ระบุจำนวนดอกเบี้ยที่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๔๒. ให้ระบุจำนวนรายจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การซื้อวัตถุดิบ (๓๗.) การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (๓๘.) ค่าสิทธิ (๓๙.) ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า (๔๐.) และดอกเบี้ยจ่าย (๔๑.) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว (๕), (๗) ในงบฯ

๔๓. ให้ระบุจำนวนเงินกู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้กู้ยืมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

คำว่า “เงินกู้ยืม” หมายถึง ภาระผูกพันที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องจ่ายเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้แก่บุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากการที่บุคคลหนึ่งนั้นได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพื่อใช้ตามความประสงค์ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบียจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการเจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable)

๔๔. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

คำว่า “เงินให้กู้ยืม” หมายถึง สิทธิที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นจากบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่บุคคลหนึ่งนั้น เพื่อการใช้ตามความประสงค์ของบุคคลดังกล่าว เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบียจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable)

๔๕. ส่วน รายละเอียดอื่น ๆ
(Part C Other Information)

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในคณะบริษัทหรือหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติซึ่งอยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อความตามรายงานรายประเทศ (Country-by-Country Report) ใช่ (Yes) ไม่ใช่ (No)
(Taxpayer is a part of a multinational companies or juristic partnerships group obliged to file Country-by-Country Report.)

ถ้าใช่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินี้ได้รับแจ้งข้อความ
(If yes, which company or juristic partnership in the group is designated to file report.)

ชื่อ ประเทศไทย อื่น ๆ (ระบุประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ.....)
(Name) (Jurisdiction of Filing) (Thailand) (Other, please specify the jurisdiction)

๔๕. ในส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ ให้ระบุข้อมูลของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เกี่ยวกับรายละเอียดตามคำถามที่กำหนด

๔๖. ให้ระบุว่าผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่อยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘) เรือง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ใช่หรือไม่ โดยให้พิจารณา ดังนี้

๔๖.๑ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ หรือไม่

๔๖.๒ หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติตาม ๔๖.๑ แล้วให้พิจารณารายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวว่า ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตาม CbCR นั้น ไม่น้อยกว่าจำนวนดังต่อไปนี้ ใช่หรือไม่

(๑) ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท

(๒) จำนวนเฉลี่ยของ ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งคำนวณตามจำนวนวันของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (กรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวไม่ครบสิบสองเดือน)

การพิจารณา รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตาม CbCR เช่น ในกรณีที่ข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีที่จะต้องรายงานใน CbCR คือ ข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔

การพิจารณารายได้รวมทั้งหมดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นให้พิจารณาระยะเวลาบัญชี ก่อนระยะเวลาบัญชีดังกล่าว คือ ระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๓ เป็นต้น

หากปรากฏข้อเท็จจริงว่า ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีลักษณะตาม ๔๖.๑ และ ๔๖.๒ แล้ว ให้ผู้ยื่นแบบ รายงานฯ ระบุว่า “ใช่” แต่หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ไม่ได้มีลักษณะตาม ๔๖.๑ และ ๔๖.๒ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า “ไม่ใช่”

๔๗. หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ระบุว่า “ใช่” ใน ๔๖. แล้ว ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นเป็นผู้แจ้งข้อความตาม CbCR ของ กลุ่มดังกล่าว โดยให้ระบุ

๔๗.๑ ชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้แจ้งข้อความตาม CbCR นั้น

๔๗.๒ ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม ๔๗.๑ ที่แจ้งข้อความ โดยหากเป็นประเทศไทยให้เลือก “ประเทศไทย” แต่หากเป็นต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น ให้เลือก “อื่น ๆ” พร้อมทั้งระบุชื่อประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้น

2. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีส่วนปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันโดยระยะเวลาบัญชี ๔๘ มี (Yes) ไม่มี (No)
(Taxpayer had involved in business restructuring with the associated company or juristic partnership during the accounting period.)

๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่าง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในระยะเวลาบัญชีหรือไม่

การปรับปรุงโครงสร้างทางธุรกิจ เช่น การปรับปรุงข้อตกลงทางการพาณิชย์หรือการเงินระหว่าง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอันมีผลกระทบต่อหน้าที่งานหลักที่ทำ ทรัพย์สินหลักที่ใช้ หรือ ความเสี่ยงหลักที่รับในการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เป็นต้น

ตัวอย่างเช่น

(๑) การเปลี่ยนแปลงหน้าที่งานของผู้ยื่นแบบรายงานฯ จากผู้ผลิตที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อวัตถุดิบ ผลิตและขนส่งสินค้า (Fully-fledged Manufacturer) เป็นผู้ผลิตที่มีหน้าที่ผลิตเพียงอย่างเดียว (Toll Manufacturer) หรือในทางกลับกัน

(๒) ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้โอนกิจการบางส่วนของตนให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อื่นนิติบุคคลหนึ่งซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

3. ในระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ๔๙ มี (Yes) ไม่มี (No)
(During accounting period, taxpayer disposed/distributed/transferred intangible properties to the associated company of juristic partnership.)

๔๙. ให้ระบุว่า ในระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่

“ทรัพย์สินไม่มีตัวตน” หมายความว่า ทรัพย์สินที่

(๑) ไม่มีรูปร่าง และไม่ใช้สินค้าหรือทรัพย์สินทางการเงิน (ตัวอย่างทรัพย์สินทางการเงิน เช่น หลักทรัพย์ สิทธิที่จะได้รับเงินสด หรือทรัพย์สินอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน)

(๒) สามารถครอบครองหรือเป็นเจ้าของได้

- (๓) สามารถใช้เพื่อประโยชน์ทางการพาณิชย์หรือการเงินได้ และ
- (๔) เมื่อมีการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ พึงเรียกเก็บค่าตอบแทนสำหรับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินดังกล่าว

๕๐. คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ
(Statement of Certification by Director(s), Partner(s) or Manager(s))

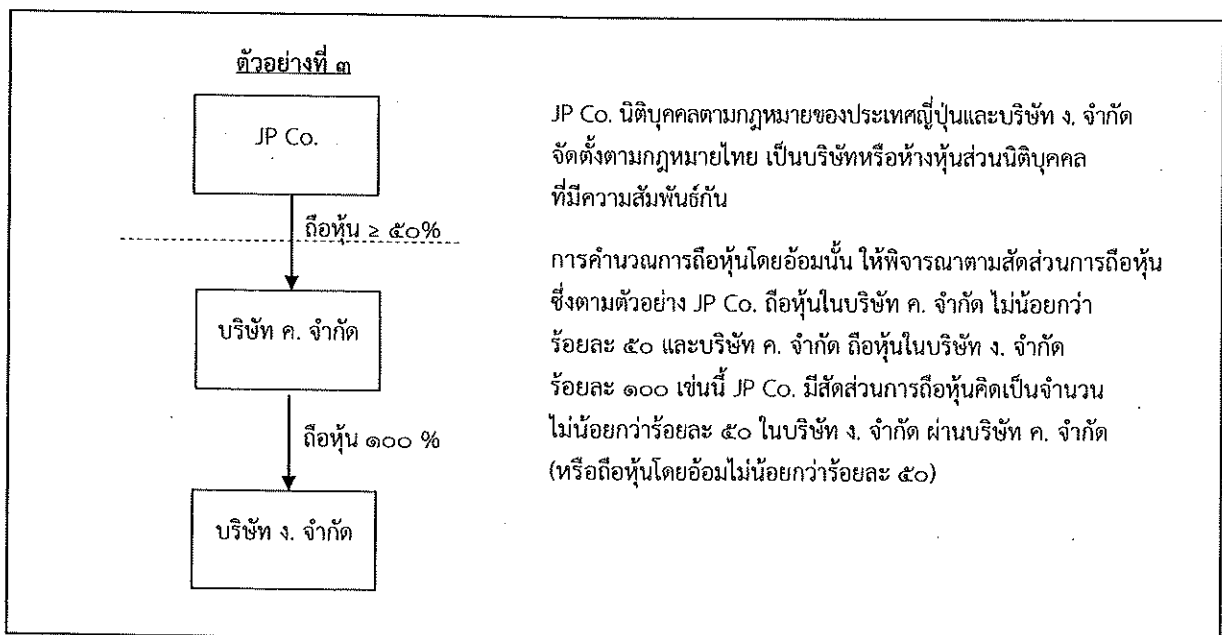
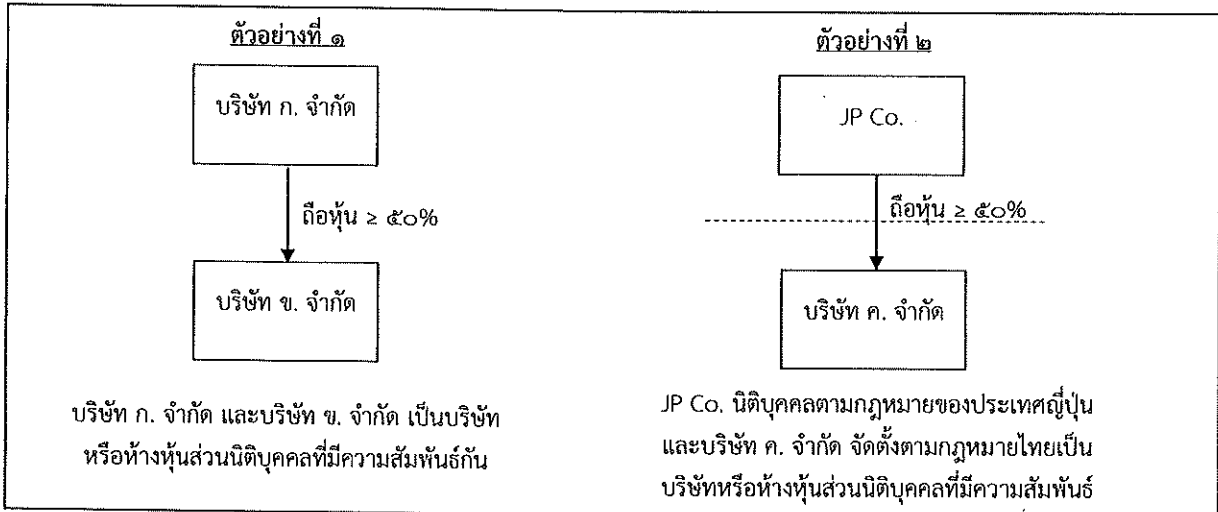
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เองหรือระหว่างเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน (I hereby certify that all items declared in this Disclosure Form are accurate, complete and true with the completely support by accounting evidence.)

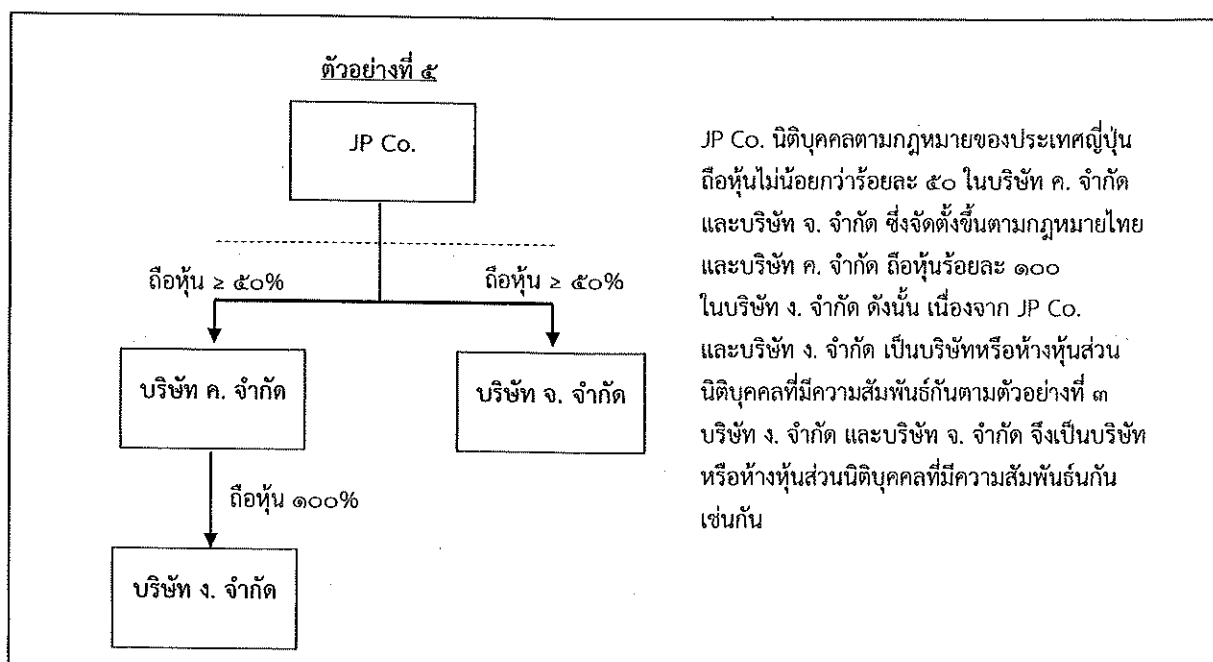
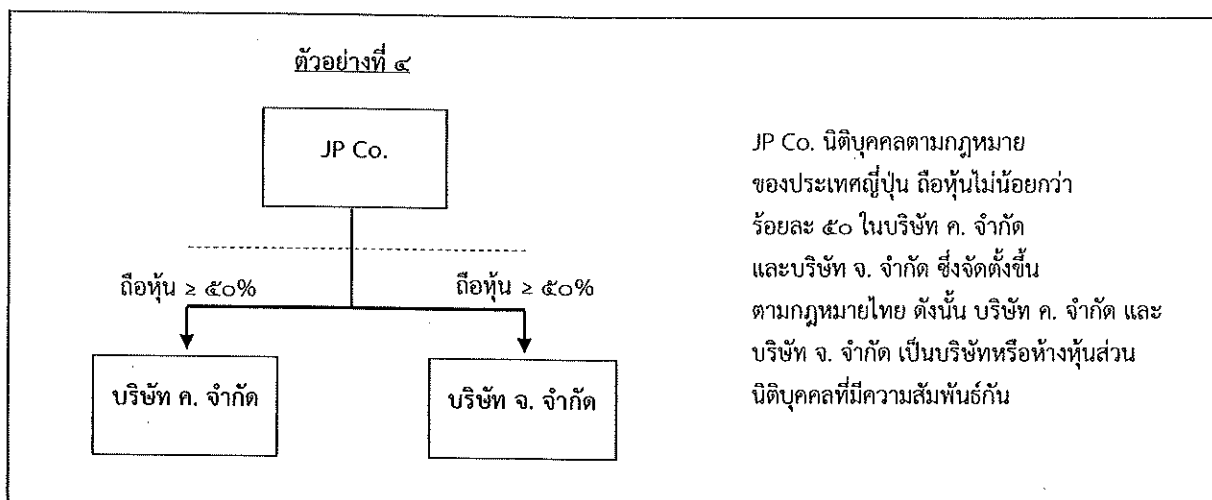
ลงชื่อ (Name) _____	ตราประทับ บริษัท (Affix Corporate Seal, if any)	ลงชื่อ (Name) _____
ตำแหน่ง (Position) _____	ชื่อวันที่ (Date or Date)	ตำแหน่ง (Position) _____
	เดือน (Month)	
	พ.ศ. (Year (B.E.))	

๕๐. ให้กรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ลงนามรับรองรายการที่ปรากฏในแบบรายงานฯ ว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน และให้ประทับตราของผู้ยื่นแบบรายงานฯ (ถ้ามี)

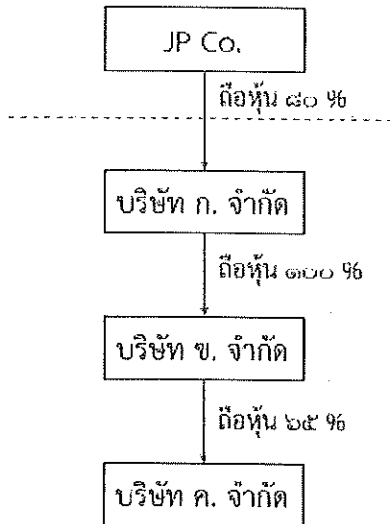
ภาคผนวก

ตัวอย่างการพิจารณาลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน





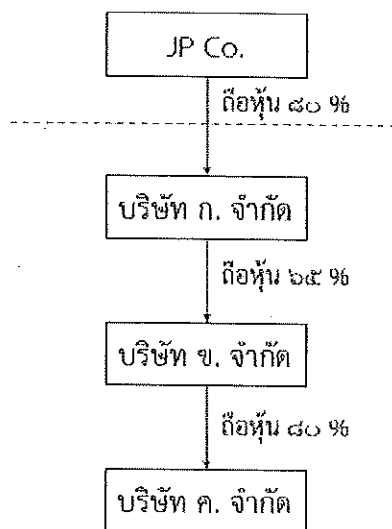
ตัวอย่างที่ ๖



คำถาม JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ค. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ค. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๕๖

ตัวอย่างที่ ๗



คำถามที่ ๑ JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ข. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ข. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๕๒

คำถามที่ ๒ JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ค. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ค. จำกัด ไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ค. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๔๑.๖

ตัวอย่างที่ ๘

```

    graph TD
      JP[JP Co.]
      B[บริษัท ก. จำกัด]
      C[บริษัท ค. จำกัด]
      X[บริษัท ข. จำกัด]
      G[บริษัท ง. จำกัด]
      JP -- "ถือหุ้น ๕๕%" --> B
      JP -- "ถือหุ้น ๖๐%" --> C
      B -- "ถือหุ้น ๙๕%" --> X
      C -- "ถือหุ้น ๙๕%" --> G
      JP -.-> B
      JP -.-> C
  
```

คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเนื่องจากมีผู้ถือหุ้นทางอ้อมเป็นนิติบุคคลเดียวกันคือ JP Co. ซึ่ง JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๕๕ ในบริษัท ข. จำกัด ผ่านบริษัท ก. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๖๐ ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด

ตัวอย่างที่ ๙

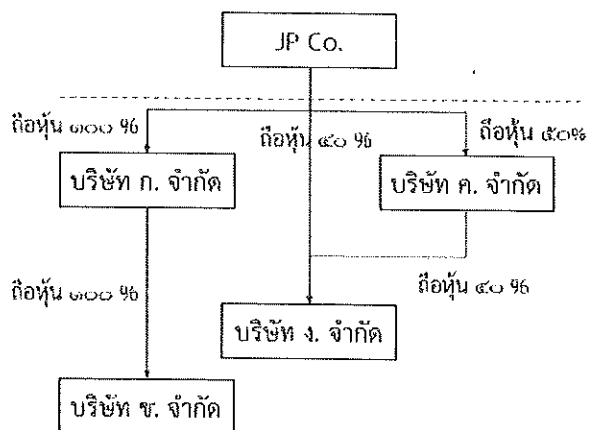
```

    graph TD
      JP[JP Co.]
      B[บริษัท ข. จำกัด]
      C[บริษัท ค. จำกัด]
      G[บริษัท ก. จำกัด]
      JP -- "ถือหุ้น ๑๐๐%" --> B
      JP -- "ถือหุ้น ๑๐๐%" --> C
      B -- "ถือหุ้น ๕๐%" --> G
      C -- "ถือหุ้น ๕๐%" --> G
      JP -.-> B
      JP -.-> C
  
```

คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ ไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด ไม่เข้าลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

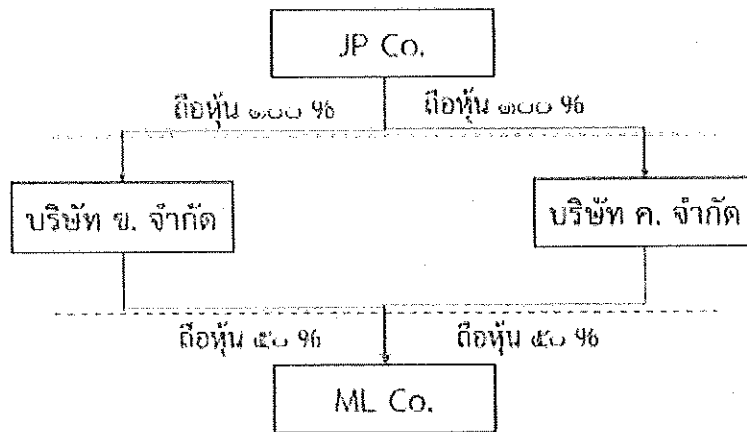
ตัวอย่างที่ ๑๑



คำถาม JP Co. และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ 40 ในบริษัท ง. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ 20 ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด รวมจำนวนการถือหุ้นใน บริษัท ง. จำกัด ของ JP Co. แล้วเป็นจำนวนร้อยละ 60

ตัวอย่างที่ ๑๑



คำถามที่ ๑ บริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

คำตอบ

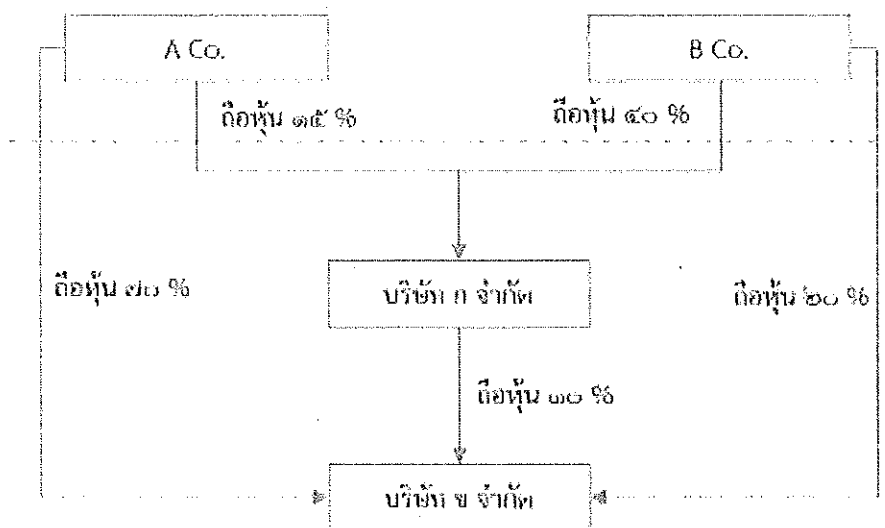
- (๑) บริษัท ข. จำกัด และ JP Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๑๐๐ ในบริษัท ข. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))
- (๒) บริษัท ข. จำกัด และ ML Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))
- (๓) บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด มีผู้ถือหุ้นคนเดียวกัน คือ JP Co. ซึ่ง JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๑๐๐ ทั้งในบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๒))

คำถามที่ ๒ ML Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

คำตอบ

- (๑) ML Co. และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))
- (๒) ML Co. และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ค. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))
- (๓) ML Co. และ JP Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๑๐๐ ใน ML Co. ผ่านบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

ตัวอย่างที่ ๑๒



คำถาม บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๙๑ ตรีวรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากบริษัท ก จำกัด มีผู้ถือหุ้นเดียวกันกับบริษัท ข จำกัด กล่าวคือ มี A Co. และ B Co. เป็นผู้ถือหุ้น ซึ่งทั้ง A Co. และ B Co. นั้น ถือหุ้นทางตรงในบริษัท ก จำกัด รวมกันแล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๕๕ และ A Co. และ B Co. นั้นได้ถือหุ้นทางตรงในบริษัท ข จำกัด รวมกันแล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๙๐

คำถาม-คำตอบ

เกี่ยวกับการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

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

๑.๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุม แต่ไม่มีความสัมพันธ์
ด้านการถือหุ้นตามความในมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๑) และ (๒) ของประมวลรัษฎากร เข้าลักษณะเป็น
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่

คำตอบ ไม่ เนื่องจากหลักการควบคุมตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๓) แห่งประมวล
รัษฎากรนั้น ยังไม่มีการออกกฎกระทรวงเพื่อกำหนดลักษณะความสัมพันธ์ด้านการควบคุม การจัดการ หรือ
ด้านทุนแต่อย่างใด (ข้อมูล ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

๑.๒ จากคำถาม ๑.๑ เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุม
ไม่อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติตามมาตรา ๓๕ ตรี มาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
ใช่หรือไม่

คำตอบ ใช่ อย่างไรก็ดี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยังคงอยู่ภายใต้บทบัญญัติทั่วไป
ตามประมวลรัษฎากร เช่น มาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เป็นต้น

๑.๓ กิจการร่วมค้า (Joint Venture) จะต้องยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่

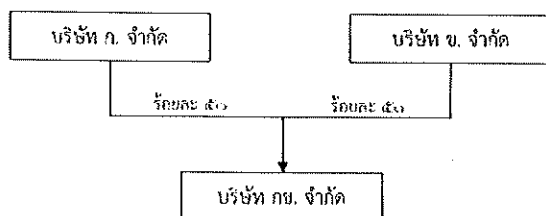
คำตอบ ในกรณีของกิจการร่วมค้า หากมีลักษณะครบถ้วนทั้งหมดดังต่อไปนี้ ย่อมมีหน้าที่
ต้องยื่นแบบรายงานฯ

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๔ 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. จำกัด นั้นต่างได้ถือหุ้นในบริษัท 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. แม้ว่า จะไม่มีธุรกรรมระหว่างกันก็ตาม 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

②

คำตอบ ไม่

๓.๒ รายการเงินทดรองจ่าย (Reimbursement) จะต้องระบุข้อมูลในส่วน ข. หรือไม่

①

๒ กรณี ดังนี้
คำตอบ รายการเงินทดรองจ่าย (หรือเงินสำรองจ่าย) นั้น สามารถแบ่งการพิจารณาออกได้เป็น

(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

②

คำตอบ ไม่ต้อง

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

⑤

คำตอบ หากค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ถูกบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายสินค้า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวก็ย่อมต้องระบุรวมในช่องของ “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 เช่นนี้ ในการรายงานข้อมูลตามแบบรายงานฯ จะต้องดำเนินการอย่างไร

③

คำตอบ การรายงานข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่า ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ปรับใช้ IFRS 16 ให้ระบุข้อมูล ดังนี้

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

(๒) ส่วนของดอกเบียจ่ายที่จะต้องทยอยรับรู้รายการตลอดอายุสัญญาเช่านั้น ให้ระบุในส่วน “ดอกเบียจ่าย” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๗ ธุรกรรมการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเพื่อนำมาใช้ซื้อหรือทำให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ เช่นนี้ รายการเกี่ยวกับเงินกู้ยืมดังกล่าวนั้น ผู้กู้ยืมเงินจะต้องระบุในแบบรายงานฯ อย่างไร

คำตอบ ในกรณีของดอกเบียจ่ายสำหรับเงินกู้ยืมนั้น หากมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ เช่นนี้ อาจแยกพิจารณาได้เป็น ๒ กรณี

(๑) กรณีที่สินทรัพย์ยังไม่พร้อมใช้งานให้นำดอกเบียที่จ่ายระหว่างที่สินทรัพย์นั้นยังไม่พร้อมใช้งาน มารระบุในช่อง “ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

(๒) กรณีที่สินทรัพย์ที่พร้อมใช้งานแล้วให้นำดอกเบียที่จ่ายภายหลังจากที่สินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานแล้ว มารระบุในช่อง “ดอกเบียจ่าย” ของ “รายจ่ายอื่น”

๓.๘ รายการค่าเสื่อมราคา จะต้องระบุในแบบรายงานฯ 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 ดอกเบียรับจะต้องรายงานข้อมูลอย่างไร

คำตอบ ให้พิจารณาว่า ดอกเบียรับนั้นเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือรายได้อื่น 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 เนื่องจากเหตุของรายได้รวมทั้งหมดของกลุ่มดังกล่าว น้อยกว่าเกณฑ์รายได้ที่กำหนดไว้ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจดังกล่าว 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 ซึ่งภายหลังจากกดยืนยันแล้ว ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับใบรับแบบรายงานฯ อันเป็นหลักฐานว่าได้ยื่นแบบรายงานฯ เสร็จสมบูรณ์แล้ว

อย่างไรก็ดี หากมีค่าปรับที่จะต้องชำระ เช่น เนื่องจากการยื่นแบบรายงานฯ ล่าช้า เป็นต้น ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องดำเนินการชำระค่าปรับให้แล้วเสร็จ ถึงจะได้รับใบรับแบบรายงานฯ อันเป็นหลักฐานว่าได้ยื่นแบบรายงานฯ เสร็จสมบูรณ์แล้ว

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

คำตอบ ใช่