

โดย นางสาวสนทนา ศักดิ์สุรยาคุณ


คณะทำงานโครงการวางแผนทางการจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing Documentation)

การจัดทำเอกสารหลักฐาน ข้อมูลธุรกรรมระหว่างกันที่ต้องนำส่ง ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 407

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) เรื่อง กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จะเป็น สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีผลใช้บังคับ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไปนั้น ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน และได้รับหนังสือแจ้งความจากเจ้าพนักงานประเมิน โดยอธิบดีอนุมัติให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูล ที่จะเป็นการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร โดยได้กำหนดรายละเอียดเอกสารหรือหลักฐานตามรายการ ดังต่อไปนี้

1. เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน
2. เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุม
3. เอกสารหรือหลักฐานอื่นนอกเหนือจาก (1) และ (2) ที่แสดงข้อมูลที่จะเป็นสำหรับการวิเคราะห์ ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่ เจ้าพนักงานโดยอนุมัติอธิบดีมีหนังสือแจ้งความให้ยื่นเพิ่มเติม



รายการ	รายละเอียด
1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน 	1) ลักษณะการประกอบธุรกิจ 2) โครงสร้างการบริหารจัดการ (Local Organization Chart) รวมถึงจำนวนผู้ปฏิบัติงาน 3) ห่วงโซ่มูลค่า (Value Chain) รวมถึงคู่ค้าที่สำคัญ 4) คู่แข่งทางการค้าที่สำคัญ (Key Competitors) 5) กลยุทธ์ทางธุรกิจ (Business Strategy) และสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ 6) โครงสร้างความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ที่มีธุรกรรมกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน รวมทั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานและผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุดของผู้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน 7) หากมีการปรับโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีหรือในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งก่อให้เกิด ความแตกต่างของลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจก่อนและ หลังการปรับโครงสร้างดังกล่าว ให้อธิบายผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน 8) อธิบายผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน หากในรอบระยะเวลาบัญชีมีการโอน หรือรับโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนระหว่างบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

รายการ

รายละเอียด

2. ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุม

- 1) ระบุรายการประเภทธุรกรรมที่ถูกควบคุม คู่สัญญา จำนวนมูลค่า ที่ได้รับหรือจ่ายไป ตามสัญญา พร้อมสรุปสาระสำคัญของสัญญารวมถึงเงื่อนไขเกี่ยวกับราคาตามสัญญา
- 2) นโยบายการกำหนดราคาที่ใช้ในการกำหนดราคาสำหรับแต่ละประเภทธุรกรรม พร้อมทั้งสมมติฐานที่ปรับใช้ในการกำหนดราคาข้อมูลทางการเงิน เว้นแต่ประเภทธุรกรรมที่ไม่มีนัยสำคัญ
- 3) บทวิเคราะห์หน้าที่งาน สิทธิประโยชน์ และความเสี่ยงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน และคู่สัญญา ตามประเภทธุรกรรม
- 4) วิธีการกำหนดราคาที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานเลือกใช้สำหรับแต่ละประเภทธุรกรรม พร้อมทั้งเหตุผลในการเลือกใช้วิธีการดังกล่าวและไม่เลือกใช้วิธีการกำหนดราคาอื่นที่ได้รับการรับรองแล้ว และระบุคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ใช้ในการทดสอบวิธีการกำหนดราคาหากมีความจำเป็นตามแต่ละวิธีการกำหนดราคาที่ใช้เลือกใช้นั้น (ดูวิธีการกำหนดราคาที่เหมาะสมที่หมายเหตุ 1)
- 5) รายการและคำอธิบายธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมที่อาจเทียบเคียงกันได้หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้และข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัดทางการเงินของธุรกรรมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น รวมถึงช่วงของผลตอบแทนที่พึงได้รับหากได้ดำเนินการโดยอิสระ พร้อมทั้งคำอธิบายถึงวิธีค้นหาและแหล่งข้อมูลในการค้นหาธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้ดังกล่าว (ดูข้อยกเว้นไม่ต้องจัดทำที่หมายเหตุ 2)



3. เอกสารหรือหลักฐานอื่นนอกเหนือจาก (1) และ (2) ที่แสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่เจ้าพนักงานโดยอนุมัติอธิบดีมีหนังสือแจ้งความให้ยื่นเพิ่มเติม



หมายเหตุ 1

วิธีการกำหนดราคาที่อาจเลือกใช้นั้น หมายถึง วิธีการกำหนดราคาในข้อ 5 ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 400) ซึ่งมีอยู่ 5 วิธี คือ

1. วิธีการเปรียบเทียบราคาที่มีได้ถูกควบคุม (Comparable Uncontrolled Price Method)
2. วิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method)
3. วิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม (Cost Plus Method)
4. วิธีอัตรากำไรสุทธิที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม (Transactional Net Margin Method)
5. วิธีแบ่งสรรกำไรของธุรกรรม (Transactional Profit Split Method)
6. วิธีอื่นกรณีพิสูจน์ได้ว่าไม่สามารถปรับใช้วิธีการที่ได้รับการรับรองและแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามเงื่อนไขที่กำหนด

หมายเหตุ 2

ข้อยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายการและคำอธิบายธุรกรรม หากเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

1. ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารฯ ต้องมีลักษณะทุกข้อดังนี้
 - 1) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าร้อยล้านบาท
 - 2) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราที่แตกต่างจากผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารฯ
 - 3) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งในต่างประเทศ และ
 - 4) ไม่มีผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ยกมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมต้องไม่มีผลขาดทุนสุทธิในลักษณะเช่นว่านั้นด้วย
2. ได้มีการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement: APA) แล้ว ระหว่างประเทศไทยกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของต่างประเทศตามที่มีหน้าที่ยื่นเอกสารฯ ร้องขอ ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่อยู่ภายใต้ข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้าดังกล่าวยังมีผลบังคับใช้อยู่สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตามกำหนดเวลาของข้อตกลงนั้น