

Tax and Legal Newsletter

PKF

กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing Documentation)

มาตรา 71 ทวิ และมาตรา 71 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้เสียภาษีที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมีรายได้ประจำปีไม่ต่ำกว่า 200 ล้านบาท จะต้องจัดทำและส่งเอกสารแบบรายงานประจำปี (Transfer Pricing Disclosure Form) ภายใน 150 วันหลังจากรอบระยะเวลาบัญชี (กำหนดเวลาเดียวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 50) ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่สรรพากรอาจร้องขอเอกสารราคาโอน ซึ่งผู้เสียภาษีต้องยื่นภายใน 60-120 วัน ผู้เสียภาษีที่ไม่ปฏิบัติตามหรือส่งเอกสารที่ไม่สมบูรณ์หรือไม่ถูกต้องจะมีโทษปรับไม่เกิน 200,000 บาท สำหรับแต่ละความผิดดังกล่าว ซึ่งค่าปรับนี้คิดแยกต่างหากไม่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงราคาโอน เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม (ถ้ามี) จากการตรวจสอบราคาโอนโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

เมื่อวันที่ 4 ต.ค. 2564 กรมสรรพากรไทยได้เผยแพร่รายละเอียดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ เกี่ยวกับเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ ภายใต้ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 (“ประกาศฯ”) สาระสำคัญของประกาศฯมีดังนี้

ข้อมูลที่จะรวมอยู่ในเอกสารการกำหนดราคาโอน

- ข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร เช่น ลักษณะการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารจัดการ จำนวนผู้ปฏิบัติงาน ห่วงโซ่มูลค่า กลยุทธ์ทางธุรกิจ การปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ การโอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ฯลฯ
- ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร เช่น คำอธิบายเกี่ยวกับแต่ละประเภทธุรกรรม นโยบายการกำหนดราคาที่ใช้ รายการสัญญาที่เกี่ยวข้อง บทวิเคราะห์หน้าที่งาน สินทรัพย์ และความเสี่ยง ข้อมูลทางการเงิน วิธีการกำหนดราคาโอน รายการและคำอธิบายธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม ช่วงของผลตอบแทนที่พึงได้รับหากได้ดำเนินการโดยอิสระ ฯลฯ
- เอกสารหรือหลักฐานอื่น ตามที่เจ้าพนักงานประเมินมีหนังสือแจ้งความให้ยื่นเพิ่มเติม

Tax and Legal Newsletter

PKF

การยกเว้นจากการนำส่งข้อมูลบางรายการ

หากผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารมีคุณสมบัติตรงตามเกณฑ์บางประการหรือได้ยื่นขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advance Pricing Agreement (APA)) บริษัทอาจได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำส่งข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

ภาษา

การยื่นเอกสารหรือหลักฐานต้องจัดทำเป็นภาษาไทย

วันที่มีผลบังคับใช้

ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

ข้อสังเกตของ PKF Thailand

แนวทางเกี่ยวกับเอกสารการกำหนดราคาโอนในประกาศดังกล่าว เป็นไปตาม Local File ที่ระบุไว้ในภาคผนวก 2 ของบทที่ 5 ของ OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations อย่างไรก็ตาม มีข้อแตกต่างเล็กน้อยเนื่องจากกรมสรรพากรไทยต้องการรายละเอียดเพิ่มเติมบางรายการ

เราแนะนำให้บริษัทที่มีรายการระหว่างกันอย่างมีนัยสำคัญจัดเตรียมเอกสารการกำหนดราคาโอน ไม่เพียงแต่เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับของไทยเท่านั้น แต่ยังเป็นประโยชน์สำหรับการประเมินและจัดการความเสี่ยงด้านราคาโอนในเชิงรุกอีกด้วย กรุณาติดต่อเรา หากคุณมีคำถามหรือข้อสงสัย ทางทีม Transfer Pricing ของเราที่ PKF ประเทศไทยยินดีให้ความช่วยเหลือ

Steve Wilson
International Tax Partner
+66 (0) 88 784 8680
steve.wilson@pkf.com

ฐิตยากร ธีรชาติ
Associate Director, Transfer Pricing
+66 (0) 86 545 2990
thitayakorn.t@pkf.com