

Tax and Legal Newsletter

PKF

กำหนดให้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

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 15 ต.ค. 2564 กรมสรรพากรไทย ได้เผยแพร่รายละเอียดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ เรื่อง กำหนดให้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report หรือ “CbCR”) ภายใต้ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 (“ประกาศฯ”) โดยสาระสำคัญของประกาศฯมีดังนี้

กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ (Multinational Enterprises (“MNE”)) ที่อยู่ภายใต้ข้อกำหนด CbCR

- กลุ่มใด ๆ ที่ดำเนินธุรกิจมากกว่าหนึ่งประเทศโดยมีความสัมพันธ์ด้านการควบคุมตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในการจัดทำงบการเงินรวม และ/หรือได้ดำเนินธุรกิจผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่นด้วย
- รายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท

Tax and Legal Newsletter

PKF

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity (“UPE”))

UPE เป็นนิติบุคคลที่:

- มีการควบคุมไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในองค์กรอื่น ๆ ของกลุ่ม MNE เป็นผลให้มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี หรือมีหน้าที่ต้องจัดทำงบรวมหากหลักทรัพย์ของบริษัทนั้นมีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี และไม่ถูกควบคุมในลักษณะเช่นว่านั้นโดยนิติบุคคลอื่นในกลุ่ม MNE หรือ
- ไม่มีความสัมพันธ์ในการควบคุมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปข้างต้น แต่ได้ประกอบกิจการผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Surrogate Parent Entity (“SPE”))

คือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งของกลุ่ม MNE ที่ได้รับการแต่งตั้งจาก UPE เพื่อยื่น CbCR ในนามของ UPE ในประเทศที่ตัวแทนนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

หาก UPE ถูกจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

UPE ต้องนำส่ง CbCR ให้กับกรมสรรพากรไทย ภายใน 150 วันหลังจากรอบระยะเวลาบัญชี

หาก UPE หรือ SPE จัดตั้งขึ้นนอกประเทศไทย

นิติบุคคลไทยภายใต้กลุ่ม MNE จะได้รับการยกเว้นหน้าที่ในการยื่น CbCR ในประเทศไทย หากตรงตามเงื่อนไขทั้งหมดต่อไปนี้

- ประเทศถิ่นที่อยู่ทางภาษีของ UPE หรือ SPE มีข้อกำหนดในการยื่น CbCR

Tax and Legal Newsletter

PKF

- ประเทศถิ่นที่อยู่ทางภาษีของ UPE หรือ SPE มีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล (Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA)) กับประเทศไทยสำหรับปีที่เกี่ยวข้อง และ
- เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในประเทศที่ UPE หรือ SPE เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ไม่ได้แจ้งเหตุขอระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว ต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย

อย่างไรก็ตาม นิติบุคคลไทยต้องแจ้งกรมสรรพากรไทย เกี่ยวกับการแต่งตั้ง SPE ดังกล่าวด้วย

นอกจากนี้ นิติบุคคลไทยสามารถถูกเลือกเป็น SPE และยื่น CbCR กับกรมสรรพากรไทย หากตรงตามเกณฑ์ต่อไปนี้:

- ในประเทศที่ UPE เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ไม่มีข้อกำหนดให้ UPE ดังกล่าวมีหน้าที่ยื่น CbCR
- UPE แต่งตั้งนิติบุคคลไทยเป็น SPE และแจ้งการแต่งตั้งต่อกรมสรรพากรไทย และ
- รอบระยะเวลาบัญชีของ UPE ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีของ SPE

ข้อกำหนดของ CbCR

- CbCR เป็นไปตามแบบฟอร์ม CbCR ที่ระบุไว้ในในภาคผนวก 3 ของบทที่ 5 (Transfer Pricing Documentation) ของ OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations
- CbCR ต้องนำส่งเป็นภาษาอังกฤษและส่งในรูปแบบ XML Schema ตามที่ OECD กำหนด
- ต้องยื่น CbCR พร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

วันที่มีผลบังคับใช้

ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

Tax and Legal Newsletter

PKF

ข้อสังเกตของ PKF Thailand

ในประเทศส่วนใหญ่ โดยทั่วไปแล้ว CbCR จะกำหนดส่งภายใน 12 เดือนหลังจากสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี อย่างไรก็ตาม วันครบกำหนดของการยื่น CbCR ในประเทศไทยคือภายใน 5 เดือนหลังจากสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเท่านั้น เราขอแนะนำว่ากลุ่มบริษัทที่จัดเป็นกลุ่มบริษัทข้ามชาติและมีรายได้ถึงเกณฑ์ที่กำหนดควรตรวจสอบและจัดการการจัดเตรียมและการนำส่ง CbCR เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศฉบับนี้ อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากรไทยยังจำเป็นที่จะต้องชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อให้รายละเอียดเกี่ยวกับการแจ้ง SPE แก่ผู้เสียภาษี เช่น รายการที่ต้องแจ้ง รูปแบบ กำหนดเวลา เป็นต้น

กรุณาติดต่อเราหากคุณมีคำถามหรือข้อสงสัย หรือหากคุณต้องการข้อมูลเพิ่มเติมใด ๆ ทางทีม Transfer Pricing ของเราที่ PKF ประเทศไทยยินดีให้ความช่วยเหลือ

Steve Wilson

International Tax Partner

+66 (0) 88 784 8680

steve.wilson@pkf.com

ฐิตยากร ธิราติ

Associate Director, Transfer Pricing

+66 (0) 86 545 2990

thitayakorn.t@pkf.com