การขยายกำหนดเวลาและช่องทางการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report (CbCR))

จากประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 408 ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 (“ประกาศฯฉบับที่ 408”) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในประเทศไทยของกลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีรายได้รวมอย่างน้อย 28,000 ล้านบาทมีหน้าที่ยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ต่อกรมสรรพากรหรือแจ้งให้กรมสรรพากรทราบเกี่ยวกับหน้าที่การยื่นรายงานดังกล่าวของกลุ่มบริษัท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป

ในวันที่ 28 ธันวาคม 2564 กรมสรรพากรได้เผยแพร่ประกาศกระทรวงการคลัง (“ประกาศฯ”) ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2564 เพื่อขยายกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) เราสรุปประเด็นหลักของประกาศฯดังต่อไปนี้

กลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีบริษัทลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity (UPE)) **ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และกลุ่มบริษัทข้ามชาติที่แต่งตั้งตัวแทนของบริษัทลำดับสูงสุด** (Surrogate Parent Entity (SPE)) **ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย**

จะต้องยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

กลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีบริษัทลำดับสูงสุด (UPE) **ตั้งขึ้นนอกประเทศไทย**

จะต้องยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ภายใน 60 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือร้องขอจากกรมสรรพากร หากเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้เป็นจริง

- UPE ไม่มีหน้าที่ยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ในประเทศที่ UPE นั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี
- ประเทศถิ่นที่อยู่ทางภาษีของ UPE หรือ SPE ไม่มีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศไทยที่มีผลบังคับใช้แล้ว

PKF Audit (Thailand) Ltd., PKF Holdings (Thailand) Ltd. PKF Tax and Consulting Services (Thailand) Ltd., PKF Business Solutions (Thailand) and PKF Legal (Thailand) Ltd. are member firms of the PKF International Limited family of legally independent firms and do not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms

- ปรากฏเหตุของระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลวระหว่างกรมสรรพากรไทยและหน่วยงานภาษีของประเทศถิ่นที่อยู่ทางภาษีของ UPE หรือ SPE

นอกจากนี้ ในวันที่ 13 มกราคม 2565 กรมสรรพากรยังได้เผยแพร่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 419 ลงวันที่ 12 มกราคม 2565 (“ประกาศฯ ฉบับที่ 419”) ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยมีประเด็นหลักดังต่อไปนี้

ประกาศฯ ฉบับที่ 419 ได้ให้รายละเอียดเพิ่มเติมจากประกาศฯ ฉบับที่ 408 โดยแจกแจงช่องทางสำหรับการแจ้งข้อความรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำส่ง และ/หรือ แจ้งข้อความดังกล่าวผ่านระบบเครือข่ายออนไลน์ (e-filing system) โดยใช้บัญชีที่ได้ลงทะเบียนเข้าใช้บริการผ่านช่องทางใดช่องทางหนึ่งต่อไปนี้

- เว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th) หรือ
- ระบบบริการ Tax Single Sign On ของกระทรวงการคลัง (https://etax.mof.go.th)

บริษัทจำเป็นต้องลงทะเบียนและได้รับการอนุมัติในการส่ง CbCR ก่อนเข้าใช้บริการ ซึ่งการนำส่งดังกล่าวจะถือว่าเสร็จสมบูรณ์เมื่อบริษัทได้รับใบตอบรับจากระบบการรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ของกรมสรรพากรไทย

ข้อสังเกตของ PKF Thailand

การขยายเวลาการนำส่งรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ดังกล่าวเป็นไปเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เราขอนำเสนอตัวอย่างเพื่อความเข้าใจมากยิ่งขึ้น ดังนี้

PKF Audit (Thailand) Ltd., PKF Holdings (Thailand) Ltd. PKF Tax and Consulting Services (Thailand) Ltd., PKF Business Solutions (Thailand) and PKF Legal (Thailand) Ltd. are member firms of the PKF International Limited family of legally independent firms and do not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms

ตัวอย่างที่ 1: กลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีบริษัทลำดับสูงสุด (UPE) หรือบริษัทตัวแทน (SPE) ตั้งอยู่ในประเทศไทย และมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี หากรายได้รวมของกลุ่มบริษัทสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563 ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท บริษัทลำดับสูงสุด (UPE) หรือบริษัทตัวแทน (SPE) ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยจะต้องนำส่งรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2564 ต่อกรมสรรพากรไทยภายใน 31 ธันวาคม 2565

ตัวอย่างที่ 2: กลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีบริษัทลำดับสูงสุด (UPE) ตั้งอยู่นอกประเทศไทย และมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี หากรายได้รวมของกลุ่มบริษัทสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563 ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท และเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งเป็นจริง (ตามที่กล่าวไปข้างต้น) บริษัทในประเทศไทยจะต้องนำส่งรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2564 ต่อกรมสรรพากรไทยภายใน 60 วันนับจากที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกรมสรรพากรไทย

นอกจากนี้ประกาศฯฉบับที่ 419 ยังได้ให้รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับช่องทางการยื่นและแจ้งกรมสรรพากรเกี่ยวกับรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) เราแนะนำว่ากลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีคุณสมบัติตรงตามเกณฑ์ควรทบทวนและบริหารจัดการการจัดเตรียมและการนำส่ง CbCR และ/หรือการแจ้งต่อกรมสรรพากร เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประเทศไทย

กรุณาติดต่อเราหากคุณมีคำถามหรือข้อสงสัย ทางทีม Transfer Pricing ของเราที่ PKF ประเทศไทยยินดีให้ความช่วยเหลือ

Steve Wilson International Tax Partner +66 (0) 88 784 8680 steve.wilson@pkf.com	**ฐิตยากร ถิราติ** Associate Director, Transfer Pricing +66 (0) 86 545 2990 thitayakorn.t@pkf.com

PKF Audit (Thailand) Ltd., PKF Holdings (Thailand) Ltd. PKF Tax and Consulting Services (Thailand) Ltd., PKF Business Solutions (Thailand) and PKF Legal (Thailand) Ltd. are member firms of the PKF International Limited family of legally independent firms and do not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms