

# Advance Pricing Agreement (APA)



## Advance Pricing Agreement (APA)

APA หมายถึง

ประกาศฯ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมีธุรกรรมที่ถูกต้องครบถ้วน มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่เจ้าพนักงานประเมินโดยนิตยสารตีพิมพ์หนังสือแจ้งให้นำส่งนั้น

ในข้อ 3 (2) ของประกาศฯ ฉบับดังกล่าวได้ยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสาร หรือหลักฐานไม่ต้องยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลตามประกาศฉบับนี้ หากผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานได้ร้องขอให้จัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้าตามสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยหรือสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้มีการจัดทำข้อตกลงดังกล่าวกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของต่างประเทศหรือสำนักงานเศรษฐกิจ และการค้าของต่างประเทศตามที่มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานร้องขอแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่ถูกต้องครบถ้วนที่อยู่ภายใต้ข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้าดังกล่าวที่ยังมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตามกำหนดเวลาของข้อตกลงนั้น

หลายท่านอาจยังไม่ทราบว่า ข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้าตามสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน หมายถึงอะไรและมีขั้นตอนที่ก่อให้เกิดขึ้นได้อย่างไรนั้น จึงขออธิบายอย่างง่าย ดังนี้

ข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้า (Advanced Pricing Arrangement : APA) หมายถึง การตกลงในเรื่องการกำหนดราคาโอนสำหรับธุรกรรมของกิจการในกลุ่มเดียวกันเป็นการล่วงหน้าภายใต้วิธีการ หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่เหมาะสม สำหรับช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพื่อให้มองภาพได้เข้าใจง่ายขึ้น จึงขอยกตัวอย่างดังนี้

**ตัวอย่าง** บริษัท A จดทะเบียนตั้งอยู่ในประเทศ M

บริษัท B จดทะเบียนตั้งอยู่ในประเทศ E

บริษัท A เป็นบริษัทที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท B (บริษัท A ถือหุ้นร้อยละ 75 ในบริษัท B)

บริษัท A ประกอบกิจการผลิตสินค้า และจำหน่ายสินค้าทั้งหมดให้แก่บริษัท B

# Advance Pricing Agreement (APA)



ในรอบระยะเวลาบัญชี 20XX บริษัท B ซื้อสินค้าจากบริษัท A เข้ามาจำหน่ายในประเทศ และมีผลประกอบการขาดทุนสุทธิกรมสรรพากรในประเทศ E ได้เรียกตรวจสอบบริษัท B และแจ้งผลการตรวจสอบว่ามีประเด็นการกำหนดราคาผลตอบแทนต่างไปจากที่ควรจะทำหนดหากบริษัท B ได้ดำเนินการโดยอิสระ สรรพากรจึงประเมินกำไรสุทธิบริษัท B เพิ่มขึ้น จากเดิมที่มี

ผลประกอบการขาดทุนสุทธิ เป็น บริษัท B มีกำไรสุทธิ 100 ล้านบาท และคำนวณเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัท B เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท เนื่องจากประเทศ M และ ประเทศ E มีข้อตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ดังนั้น กรณีสรรพากรประเทศ E ประเมิน ภาษี บริษัท B เพิ่มขึ้นจึงก่อให้เกิดภาษีซ้อนขึ้น กล่าวคือ กำไรส่วนที่สรรพากรประเทศ E ประเมินเพิ่มขึ้น จำนวน 100 ล้านบาท บริษัท A ในประเทศ M ได้แสดงกำไรส่วนนี้และเสียภาษีไปแล้วในประเทศ M

ดังนั้น เพื่อเป็นการขจัดภาษีซ้อนที่เกิดขึ้นในส่วนนี้และที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัท A จึงทำหนังสือขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้า (APA) ยื่นต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ของประเทศ M และบริษัท B ก็ทำหนังสือขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาส่งหน้า (APA) ยื่นต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ของประเทศ E โดยมีวัตถุประสงค์ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ของทั้ง 2 ประเทศกำหนดเวลา และขั้นตอนการเจรจาเพื่อขจัดภาษีซ้อนที่เกิดขึ้นและที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตซึ่งเกิดจากการเสียภาษีซ้ำซ้อนกัน ซึ่งผลการเจรจาของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจทั้ง 2 ประเทศจะมีข้อสรุปว่าบริษัท A และ บริษัท B ควรจะกำหนดราคาส่งหน้า จากการขายสินค้าและมีผลกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในอนาคต 3-5 ปี ข้างหน้าของบริษัท A และ บริษัท B เป็นจำนวนเท่าไร ซึ่งการเจรจาอาจจะครอบคลุมถึงปีภาษีใดบ้างที่ขึ้นอยู่กับผลการเจรจา ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ ของแต่ละประเทศจะแจ้งผลการเจรจาให้บริษัทที่ยื่นคำขอฯ ที่อยู่ในประเทศของตนทราบเป็นหนังสือ

การขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการส่งหน้าในประเทศไทย กำหนดให้เป็นแบบทวิภาคี (Bilateral APA) ซึ่งมีวัตถุประสงค์ คือ

1. เพื่อให้การกำหนดราคาโอนสำหรับธุรกรรมของกิจการในกลุ่มเดียวกันสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร
2. เพื่อป้องกันและขจัดปัญหาการระงับภาษีซ้อนตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา
3. เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีอากร
4. เพื่อส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้เสียภาษีและหน่วยจัดเก็บภาษี
5. เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถประมาณการภาระภาษีได้