

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๑๓/ก ๖๕๕๔



กระทรวงการคลัง
ณ พระราชวัง ๖ กพ. ๑๐๕๐๐

๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่.. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๓. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่.. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๔. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน จำนวน ๑ ฉบับ และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีที่พึงต้องเสียจากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่งที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนด

/หากบริษัท ...

ล. ๕

หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ โดยมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวได้กำหนดให้เพิ่มเติมบทบัญญัติในประมวลรัษฎากร ๓ มาตรา ได้แก่ มาตรา ๓๕ ตรี มาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี

๑.๒ เนื่องจากบทบัญญัติมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดหลักเกี่ยวกับอำนาจของเจ้าพนักงานประเมินในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกรณีการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และหลักเกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน โดยส่วนของรายละเอียดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการใช้บังคับกฎหมายกำหนดให้ออกเป็นกฎหมายลำดับรอง ซึ่งเมื่อพิจารณาเหตุผลความจำเป็นตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ได้รับประกาศลงราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ มีกฎหมายลำดับรองที่สำคัญ จำนวน ๕ ฉบับ โดยออกกฎกระทรวง จำนวน ๓ ฉบับ และประกาศอธิบดี จำนวน ๒ ฉบับ ดังนี้

๑.๒.๑ กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๑.๒.๒ กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับ มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒.๓ กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒.๔ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง กำหนดการยื่นแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒.๕ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง กำหนดการยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

โดยกฎหมายลำดับรองตาม ๑.๒.๑ - ๑.๒.๒ และ ๑.๒.๔ - ๑.๒.๕ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป แต่ในส่วนของกฎกระทรวงตาม ๑.๒.๓ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

๑.๓ ในชั้นนี้ เพื่อให้การปรับใช้บทบัญญัติมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เป็นไปอย่างเหมาะสม เป็นธรรม สามารถแก้ไขและป้องกันปัญหาภาษีอากรที่เกิดจากกรณี Transfer Pricing ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเนื่องจากความจำเป็นเร่งด่วน จึงเห็นควรเสนอร่างกฎกระทรวง ๒ ฉบับ เพื่อให้มีผลใช้บังคับโดยเร็ว ดังนี้

๑.๓.๑ กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๑.๓.๒ กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับ มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

อัน

๑.๔ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องประมาณหรือภาระทางการเงินการคลัง ในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิด การสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

๑.๕ มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้นั้นแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจ จัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้ง การพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือ ลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะ ได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอน ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing) สามารถใช้บังคับ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นธรรม และเหมาะสม ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการออกกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการ เสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณ รายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ไม่อยู่ในบังคับ มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มีความจำเป็นเร่งด่วน เนื่องจากเป็นร่างกฎหมาย ลำดับรองของพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรการป้องกันการ กำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) ซึ่งได้ประกาศลงราชกิจจานุเบกษาเพื่อใช้บังคับเป็นกฎหมายเมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ดังนั้น จึงควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับผลกระทบ จากมาตรการดังกล่าว สามารถเตรียมความพร้อมเกี่ยวกับการคำนวณราคาโอนตามมาตรฐานสากล ได้อย่างถูกต้อง และผ่อนผันหน้าที่การจัดทำรายงานข้อมูลและนำเสนอเอกสารหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากรบางกรณี เพื่อให้ขนาดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เหมาะสมกับบทกำหนดโทษ และเพื่อไม่ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันขนาดเล็ก เกิดความตื่นตระหนก

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เป็นการกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการตรวจสอบข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน และให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินในการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัท

/หรือห้าง ...

อัน

๑๖

หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ในกรณีที่มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงิน ในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนด หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระ

๔.๒ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับ มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เป็นการกำหนดข้อยกเว้นหน้าที่การรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน และการนำเสนอเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ให้แก่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินสองร้อยล้านบาท เนื่องจากในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับตามมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ของตนในการยื่นรายงานและเอกสาร หรือหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วน ตามที่กฎหมายกำหนด จะมีโทษปรับอาญากำหนดไว้เป็นพิเศษตามมาตรา ๓๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งสูงกว่าโทษปรับอาญากรณีทั่วไปมาก ดังนั้น จึงสมควรกำหนดขนาดของกิจการโดยพิจารณาจากฐานรายได้ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้มีความเหมาะสมกับบทกำหนดโทษนั้น

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ จากการออกกฎกระทรวงตามข้อ ๔. ตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วพบว่า กฎกระทรวงดังกล่าวเป็นการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร และผ่อนผันวิธีการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรบางกรณี จึงมิได้ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้แต่อย่างใด นอกจากนี้ กระทรวงการคลังได้นำเสนอผลกระทบแล้ว เมื่อคราวการนำเสนอพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) โดยการออกกฎกระทรวงดังกล่าว จะช่วยให้การปฏิบัติตามมาตรการข้างต้นมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น และมีผลกระทบดังนี้

๕.๑ เป็นการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการ กำหนดราคาโอนสินค้าหรือให้บริการระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลอันเป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ

๕.๒ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร ป้องกันปัญหาการถ่ายโอนกำไร อีกทั้งยังจะรองรับการเปลี่ยนแปลงของการวางแผนภาษีระหว่างประเทศที่มีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น

๕.๓ สร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันภายในกลุ่ม เนื่องจากการจัดภาระภาษีซ้อนที่อาจเกิดขึ้น

๕.๔ ช่วยสร้างความเท่าเทียมในการแข่งขันทางธุรกิจระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลอิสระและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๕.๕ ช่วยสร้างความมั่นใจให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ทั้งในและต่างประเทศ โดยเป็นการสร้างความแน่นอนในการภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีการทำธุรกรรมในลักษณะที่ถูกควบคุม และได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการกำหนด ราคาโอนอันเป็นสากลแล้ว

/๕.๖ บริษัท ...

๑๖

~~ลับ~~

๕.๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอาจมีต้นทุนในการปฏิบัติ ตามกฎหมายเพิ่มขึ้น

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

๖.๑ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ โดยมีหลักการ ดังนี้

๖.๑.๑ กำหนดนิยามดังนี้

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ที่มีไม่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

“ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” หมายความว่า ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

“ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม” หมายความว่า ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ

“ข้อกำหนดของธุรกรรม” หมายความว่า รวมถึง แต่ไม่จำกัดเฉพาะ ตัวชี้วัดทางการเงินในการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น ราคา อัตรากำไรขั้นต้น กำไรสุทธิที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมได้รับ หรือส่วนแบ่งของกำไรในระหว่างคู่สัญญาของธุรกรรม

“ทรัพย์สินไม่มีตัวตน” หมายความว่า ทรัพย์สินที่

(๑) ไม่มีรูปร่าง และไม่ใช้สินทรัพย์ทางการเงิน ตัวอย่างเช่น หลักทรัพย์ คริปโทเคอร์เรนซี โทเคนดิจิทัล สิทธิที่จะได้รับเงินสด หรือทรัพย์สินอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

(๒) สามารถครอบครองหรือเป็นเจ้าของได้

(๓) สามารถใช้เพื่อประโยชน์ทางการพาณิชย์หรือการเงินได้ และ

(๔) เมื่อมีการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระพึงเรียกเก็บค่าตอบแทนสำหรับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินดังกล่าว

๖.๑.๒ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน มีการทำธุรกรรมทางการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกัน โดยมีข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น แตกต่างไปจากที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระควรจะได้กำหนด ในลักษณะที่เชื่อได้ว่ามีการถ่ายโอน กำไรทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งรายใดไม่ได้รับกำไรหรือเงินได้พึงประเมินที่อยู่ในบังคับ ต้องเสียภาษีตามจำนวนที่พึงจะได้รับหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว เพื่อให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระเพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

จำนวนกำไรหรือเงินได้พึงประเมินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล รายหนึ่งรายใดได้รับเนื่องจากการทำธุรกรรมที่ถูกควบคุมจะถือเป็นจำนวนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลดังกล่าวพึงได้รับหากได้ดำเนินการโดยอิสระ ต่อเมื่อข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น ไม่แตกต่างไปจากข้อกำหนดของธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอันอาจเทียบเคียงกันได้ซึ่งอยู่ภายใต้สถานการณ์ ที่อาจเทียบเคียงกันได้

~~ลับ~~

๖.๑.๓ ในการพิจารณาความสามารถในการเปรียบเทียบระหว่างธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมนั้น ให้พิจารณาดังนี้

(๑) ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอาจเทียบเคียงได้กับธุรกรรมที่ถูกควบคุมในกรณีดังต่อไปนี้

(ก) เมื่อธุรกรรมที่นำมาเปรียบเทียบกับกันนั้น ไม่มีความแตกต่างที่สำคัญ อันอาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อตัวชี้วัดทางการเงินที่ถูกตรวจสอบด้วยวิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสม หรือ

(ข) เมื่อธุรกรรมที่นำมาเปรียบเทียบกับกันนั้น มีความแตกต่างที่สำคัญแต่ได้มีการปรับปรุงความสามารถในการเปรียบเทียบของธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมนั้นอย่างเหมาะสมแล้วเพื่อขจัดผลกระทบของความแตกต่างดังกล่าว

(๒) ในการพิจารณาว่า ธุรกรรมตั้งแต่สองธุรกรรมขึ้นไปนั้น อาจเทียบเคียงกันได้ให้นำปัจจัยดังต่อไปนี้มาประกอบการพิจารณาด้วยเพียงเท่าที่มีความเกี่ยวพันในเชิงเศรษฐกิจกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ของธุรกรรมนั้น

(ก) ข้อตกลงตามสัญญาในการทำธุรกรรมนั้น

(ข) หน้าที่งานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละรายรับผิดชอบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมนั้น โดยคำนึงถึงสินทรัพย์ที่ใช้และความเสี่ยงที่รับ

(ค) ลักษณะเฉพาะของทรัพย์สินที่โอนหรือบริการที่ทำ

(ง) สถานการณ์ทางเศรษฐกิจในขณะที่ทำธุรกรรมนั้น และ

(จ) กลยุทธ์ทางธุรกิจซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันใช้ในการทำธุรกรรมนั้น

๖.๑.๔ ในการพิจารณาข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุมด้วยการตรวจสอบจากตัวชี้วัดทางการเงิน ให้พิจารณาดังนี้

(๑) ผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับสำหรับการทำธุรกรรมที่ถูกควบคุม พึงหาได้จากการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมที่สุดสำหรับสถานการณ์ในแต่ละกรณี โดยให้พิจารณาเลือกจากวิธีการกำหนดราคาโอนที่ได้รับการรับรองแล้ว ดังต่อไปนี้

(ก) วิธีเปรียบเทียบราคาที่มีได้ถูกควบคุม (Comparable Uncontrolled Price Method) โดยการเปรียบเทียบระหว่าง ราคาที่เรียกเก็บจากการโอนทรัพย์สินหรือการให้บริการสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุม กับราคาที่เรียกเก็บจากการโอนทรัพย์สินหรือการให้บริการสำหรับธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอันอาจเทียบเคียงกันได้

(ข) วิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method) โดยการเปรียบเทียบระหว่างอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายต่อ ซึ่งผู้ซื้อทรัพย์สินผ่านธุรกรรมที่ถูกควบคุมได้รับจากการนำทรัพย์สินนั้นไปขายต่อผ่านธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม กับอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายต่อซึ่งได้รับจากการซื้อมาและขายต่อทรัพย์สินผ่านธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอันอาจเทียบเคียงกันได้

(ค) วิธีบวกเพิ่มต้นทุน (Cost Plus Method) โดยการเปรียบเทียบระหว่างส่วนบวกเพิ่มจากต้นทุนซึ่งรวมทั้งต้นทุนทางตรงและทางอ้อมในการโอนทรัพย์สินและให้บริการสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุม กับส่วนบวกเพิ่มจากต้นทุนซึ่งรวมทั้งต้นทุนทางตรงและทางอ้อมในการโอนทรัพย์สินและให้บริการสำหรับธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอันอาจเทียบเคียงกันได้

(ง) วิธีอัตรากำไรสุทธิที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม (Transactional Net Margin Method) โดยการเปรียบเทียบระหว่าง อัตรากำไรสุทธิที่สัมพันธ์กับฐานที่เหมาะสม (เช่น ต้นทุน

/ยอดขาย ...

~~ลับ~~

ยอดขาย หรือสินทรัพย์ เป็นต้น) ซึ่งได้รับจากการทำธุรกรรมที่ถูกควบคุม กับอัตรากำไรสุทธิที่สัมพันธ์กับฐานเดียวกันนั้นซึ่งได้รับจากการทำธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม

(จ) วิธีแบ่งสรรกำไรของธุรกรรม (Transactional Profit Split Method) โดยการจัดสรรปันส่วนผลกำไร (หรือผลขาดทุน) ที่ได้รับจากธุรกรรมที่ถูกควบคุม ให้เป็นไปตามส่วนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละราย ได้มีส่วนร่วมดำเนินการในธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้นเพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละราย ได้รับส่วนแบ่งตามส่วนที่พึงคาดหมายว่าจะได้รับหากได้มีส่วนร่วมดำเนินการในธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมอันอาจเปรียบเทียบกันได้ แต่ในกรณีที่สามารถนำวิธีการกำหนดราคาโอนวิธีการใดวิธีการหนึ่งตาม ๖.๑.๔ (๑) (ก) ถึง (ง) มาปรับใช้เพื่อหาผลตอบแทนบางส่วนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับสำหรับการปฏิบัติหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้นได้ให้นำวิธีแบ่งสรรกำไรของธุรกรรมตาม ๖.๑.๔ (๑) (จ) มาปรับใช้เฉพาะกับส่วนของกำไรที่คงเหลืออยู่หลังจากหักส่วนของกำไรที่ได้จากการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนตาม ๖.๑.๔ (๑) (ก) ถึง (ง) แล้ว

(๒) ในการพิจารณาเลือกใช้วิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมที่สุดให้พิจารณาเงื่อนไขดังต่อไปนี้ประกอบด้วย

(ก) จุดแข็งและจุดอ่อนตามลำดับของวิธีการคำนวณราคาโอนที่ได้รับการรับรองแล้ว

(ข) ความเหมาะสมของวิธีการกำหนดราคาโอนที่ได้รับการรับรองแล้วเมื่อวิเคราะห์จากลักษณะของธุรกรรมที่ถูกควบคุม หน้าที่งานของแต่ละบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น สินทรัพย์ที่ใช้ และความเสี่ยงที่ต้องรับ

(ค) ความมีอยู่ของข้อมูลที่น่าเชื่อถือที่จำเป็นในการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนที่เลือกใช้ หรือวิธีการอื่น และ

(ง) ระดับความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ระหว่างธุรกรรมที่ถูกควบคุมและธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม รวมถึงความน่าเชื่อถือของการปรับปรุงความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (ในกรณีที่มีการปรับปรุง) ซึ่งอาจต้องกระทำเพื่อขจัดความแตกต่างระหว่างธุรกรรมที่ถูกควบคุมและธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม

(๓) ในกรณีที่สมารถพิสูจน์ได้ว่า วิธีการกำหนดราคาโอนที่ได้รับการรับรองแล้วตาม ๖.๑.๔ (๑) (ก) ถึง (จ) ไม่สามารถปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ของกรณีได้อย่างสมเหตุสมผลผลการเลือกใช้วิธีการกำหนดราคาโอนอื่นนอกเหนือจากวิธีการกำหนดราคาโอนที่ได้รับการรับรองแล้วตาม ๖.๑.๔ (ก) ถึง (จ) อาจกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

๖.๑.๕ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการทำธุรกรรมที่ถูกควบคุมตั้งแต่สองธุรกรรมขึ้นไปภายใต้สถานการณ์เดียวกันหรือใกล้เคียงกัน โดยธุรกรรมดังกล่าวมีความเชื่อมโยงซึ่งกันและกันอย่างใกล้ชิดหรือมีรูปแบบที่ต่อเนื่องจนไม่สามารถที่จะวิเคราะห์แยกจากกันได้อย่างน่าเชื่อถือให้นำธุรกรรมดังกล่าวมารวมกลุ่มเข้าด้วยกัน เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบตาม ๖.๑.๓ และในการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนตาม ๖.๑.๔

๖.๑.๖ ช่วงของผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับ คือ ช่วงของตัวชี้วัดทางการเงิน (เช่น ราคา อัตรากำไรขั้นต้น หรือส่วนแบ่งกำไร) อันเป็นผลที่ได้จากการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมที่สุดตาม ๖.๑.๔ กับกลุ่มของธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมและที่ใช้ในการเปรียบเทียบกลุ่มหนึ่งซึ่งแต่ละธุรกรรมที่อยู่ในกลุ่มดังกล่าวนั้นอาจเทียบเคียงกันได้กับธุรกรรมที่ถูกควบคุม ตามที่ได้วิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบตาม ๖.๑.๓

~~ลับ~~

~~ลับ~~

เมื่อนำช่วงของผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับมาเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดทางการเงินสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุมหรือกลุ่มของธุรกรรมที่ถูกควบคุม หากปรากฏว่า

(๑) ตัวชี้วัดทางการเงินสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุมหรือกลุ่มของธุรกรรมที่ถูกควบคุมตาม ๖.๑.๕ ที่ได้ถูกทดสอบด้วยวิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมแล้ว มีค่าอยู่ภายในช่วงของผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับ เจ้าพนักงานประเมินไม่ต้องปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบนั้นแต่อย่างใด

(๒) ตัวชี้วัดทางการเงินสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุมหรือกลุ่มของธุรกรรมที่ถูกควบคุมตาม ๖.๑.๕ ที่ได้ถูกทดสอบด้วยวิธีการกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมแล้ว มีค่าอยู่นอกช่วงของผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบนั้นตาม ๖.๑.๒ เพื่อปรับปรุงให้ค่าของตัวชี้วัดทางการเงินดังกล่าวเข้ามาอยู่ภายในช่วงของผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับ ในจุดที่สามารถสะท้อนสถานการณ์ของกรณีได้ดีที่สุด

๖.๑.๗ เมื่อธุรกรรมที่ถูกควบคุมเป็นการให้บริการ ให้พิจารณา ดังนี้

(๑) ค่าตอบแทนสำหรับการให้บริการดังกล่าว จะถือเป็นค่าตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงเรียกเก็บต่อเมื่อ

(ก) เป็นค่าตอบแทนที่เรียกเก็บสำหรับการให้บริการที่ได้กระทำจริง

(ข) บริการดังกล่าวมีประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจหรือในทางการค้าแก่ผู้รับบริการ หรือพึงคาดหมายได้ว่าจะมีประโยชน์เช่นนั้น และเป็นบริการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ ภายใต้สถานการณ์ที่อาจเทียบเคียงกันได้ พึงเห็นสมควรให้จ่ายค่าตอบแทนเพื่อให้ได้รับบริการนั้นจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นที่เป็นอิสระ หรือเพื่อให้มีการให้บริการนั้นโดยหน่วยงานภายในของตนเอง และ

(ค) จำนวนค่าตอบแทนเป็นจำนวนที่พึงตกลงกันระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ สำหรับการให้บริการที่อาจเทียบเคียงกันได้ ซึ่งอยู่ในสถานการณ์ที่อาจเทียบเคียงกันได้

(๒) ในกรณีที่การให้บริการสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุมไม่เป็นไปตาม ๖.๑.๗ (๑) (ก) หรือ (ข) ค่าตอบแทนสำหรับการให้บริการดังกล่าวไม่ให้ถือเป็นรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในการคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๑.๘ เมื่อธุรกรรมที่ถูกควบคุมเป็นธุรกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินไม่มีตัวตน ให้พิจารณา ดังนี้

(๑) ในการพิจารณาข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินไม่มีตัวตนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ให้คำนึงถึงเหตุผลของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย โดยเฉพาะในส่วนของข้อกำหนดราคาของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระพึงกำหนดสำหรับธุรกรรมที่เกี่ยวกับทรัพย์สินไม่มีตัวตนนั้น และในส่วนของคุณค่าและประโยชน์ต่อธุรกิจที่ผู้มีสิทธิใช้หรือผู้รับโอนพึงได้รับจากทรัพย์สินไม่มีตัวตนนั้น

(๒) ในการพิจารณาความสามารถในการเปรียบเทียบตาม ๖.๑.๓ สำหรับธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ให้นำปัจจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้มาประกอบการพิจารณาด้วย

~~ลับ~~

//(ก) ประโยชน์ ...



- (ก) ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากทรัพย์สินไม่มีตัวตนนั้น
- (ข) ข้อจำกัดทางภูมิศาสตร์ในการใช้สิทธิในทรัพย์สินไม่มีตัวตนนั้น
- (ค) คุณลักษณะที่เฉพาะตัวหรือไม่เฉพาะตัวของสิทธิในทรัพย์สิน

ไม่มีตัวตนนั้น และ

- (ง) สิทธิในการมีส่วนร่วมพัฒนาทรัพย์สินไม่มีตัวตนนั้นในอนาคต

๖.๑.๙ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีหน้าที่จัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นในการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุม และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินมีหนังสือแจ้งความตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร แต่ไม่อยู่ในบังคับมาตรา ๗๑ ทริ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่จัดเตรียมเอกสารและหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นในการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมที่ถูกควบคุม และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกตามมาตรา ๑๔ หรือมาตรา ๒๓ แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๑.๑๐ เพื่อประโยชน์ในการเว้นการเก็บภาษีซ้อนตามสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และเพื่อป้องกันปัญหาการเกิดข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการกำหนดราคาระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเป็นการล่วงหน้า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งมีการทำธุรกรรมทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ อาจร้องขอให้มีการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า ด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมในการหาผลตอบแทนที่คู่สัญญาที่เป็นอิสระพึงได้รับสำหรับธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่จะมีขึ้นในอนาคตภายในช่วงเวลาที่ได้ตกลงกันไว้เป็นการแน่นอน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

๖.๑.๑๑ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งรายใดตาม ๖.๑.๒ ประกอบกับ ๖.๑.๖ แล้ว โดยในการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว มีส่วนที่เป็นการปรับเพิ่มรายได้สำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุม หรือมีส่วนที่เป็นการปรับลดรายจ่ายสำหรับธุรกรรมที่ถูกควบคุม ให้เจ้าพนักงานประเมินพิจารณาเพิ่มเติม ดังนี้

(๑) หากคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น เป็นผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวด้วย และผลของการปรับเพิ่มรายได้หรือการปรับลดรายจ่ายข้างต้น ทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเพิ่มขึ้นตามส่วนของรายได้ที่ถูกปรับปรุงเพิ่มขึ้น หรือตามส่วนของรายจ่ายที่ถูกปรับปรุงลดลง กรณีนี้ส่วนของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวที่เพิ่มขึ้น หลังหักด้วยภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวต้องเสียเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนกำไรสุทธิที่เพิ่มขึ้นนั้น ให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้จ่ายออกไปให้แก่คู่สัญญาอีกฝ่ายของธุรกรรมที่ถูกควบคุม โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันซึ่งเป็นผู้สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้นทั้งสองฝ่ายเสมือนว่าได้มีการรับและจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร





(๒) ในกรณีที่ไม่มีเข้าตาม ๖.๑.๑๑ (๑) ส่วนของรายได้ที่ถูกปรับปรุงเพิ่มขึ้น หรือรายจ่ายที่ถูกปรับปรุงลดลงของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว หลังหักด้วยภาษีเงินได้นิติบุคคล (ถ้ามี) ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวต้องเสียเพิ่มขึ้น เนื่องจากกำไรสุทธิที่เพิ่มขึ้นตามจำนวนรายได้ ที่ถูกปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือจำนวนรายจ่ายที่ถูกปรับปรุงลดลงนั้น ถือเสมือนเป็นเงินกู้ยืมที่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวให้กู้ยืมแก่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุม โดยเจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันซึ่งเป็นคู่สัญญา ของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้นทั้งสองฝ่าย เพื่อให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่าย จากการให้กู้ยืมเงินกัน เสมือนว่าได้รับและได้จ่ายตามนั้นเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศ กำหนด

๖.๑.๑๒ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายสำหรับธุรกรรม ที่ถูกควบคุมของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งรายใดตาม ๖.๑.๒ ประกอบกับข้อ ๖.๑.๖ แล้ว หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้โต้แย้งการปรับปรุง โดยได้ชำระภาษีให้เป็นไปตามผลของ การปรับปรุงแล้ว หรือหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้มีการโต้แย้งการปรับปรุง แต่เมื่อได้มี ผลการวินิจฉัยเป็นที่สุด บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ยอมชำระภาษีให้เป็นไปตามผลของ การวินิจฉัยแล้ว กรณีนี้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจพิจารณาปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับ การปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาฝ่ายแรกด้วย เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ในกรณีที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุม เป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ การพิจารณาปรับปรุงรายได้และรายจ่าย ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของธุรกรรมที่ถูกควบคุมนั้น จะกระทำได้ ต่อเมื่อเป็นไปตามสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

๖.๑.๑๓ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

๖.๒ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ โดยมีหลักการ ดังนี้

๖.๒.๑ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือ เนื่องจากกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสองร้อยล้านบาท ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๒.๒ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

/กระทรวง ...

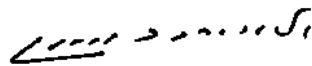




กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน จำนวน ๑ ฉบับ และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับ มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๒๑๗ ๓๖๔๓

