

Tax Alert

กฎหมายราคาโอนประเทศไทยได้รับการอนุมัติ

สภานิติบัญญัติแห่งชาติมีมติให้สมควรประกาศใช้ร่างพระราชบัญญัติ (พ.ร.บ.) ว่าด้วยการกำหนดราคาโอนเมื่อวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2561 ซึ่งจะประกาศในราชกิจจานุเบกษาเร็ว ๆ นี้ โดยกรมสรรพากรจะออกกฎกระทรวงเพื่อให้แนวทางแก่ผู้เสียภาษีในการปฏิบัติตามกฎหมายดังกล่าวต่อไป

สาระสำคัญของ พ.ร.บ. ว่าด้วยการกำหนดราคาโอนมีดังนี้

1. พ.ร.บ. ว่าด้วยการกำหนดราคาโอนจะมีผลบังคับใช้สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562
2. ผู้เสียภาษีต้องยื่นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอนดังต่อไปนี้:
 - รายงานราคาโอน (แบบแสดงข้อมูล) ให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีนิติบุคคลประจำปี โดยระบุข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่าของธุรกรรมระหว่างกันที่เกิดขึ้นกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว
 - เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอนแบบสามระดับ (*Three-tiered transfer pricing documentation*) ตามข้อเสนอโดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ประกอบด้วย:
 - **Country-by-Country Report** หรือ **CBC Report** แสดงข้อมูลทางการเงินและกิจกรรมของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ แบ่งตามประเทศที่เสียภาษีเงินได้;
 - **Master File** แสดงภาพรวมธุรกิจและนโยบายการกำหนดราคาโอนของกลุ่มบริษัททั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ
 - **Local File** แสดงรายละเอียดการประกอบธุรกิจของผู้เสียภาษีในประเทศไทยและธุรกรรมระหว่างกันที่เกิดขึ้นกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น

รายละเอียดเนื้อหาใน *Master File* และ *Local File* จะระบุไว้ในกฎกระทรวง นอกจากนี้ ทางสำนักงานฯ เข้าใจว่าทางกรมสรรพากรจะออกกฎหมายฉบับอื่นเพื่อระบุข้อกำหนดในการจัดเตรียม *CBC Report* ต่อไป

3. เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจขอเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอนข้างต้นจากผู้เสียภาษีภายใน 5 ปี นับจากวันที่ยื่นรายงานราคาโอนประจำปี
4. ผู้เสียภาษีต้องยื่น *Master file* และ *Local file* แก่เจ้าพนักงานตรวจสอบภายใน 180 วัน หลังจากได้รับการแจ้งเตือนจากกรมสรรพากรเป็นครั้งแรก ในการแจ้งเตือนครั้งถัดไปจะต้องนำส่งภายใน 60 วันซึ่งอาจขยายเวลาได้ถึง 120 วัน ทั้งนี้ ยังไม่มีการกำหนดเวลายื่น *CBC Report* ที่ชัดเจน
5. หากไม่สามารถยื่นเอกสารการกำหนดราคาโอนภายในเวลาที่กำหนดหรือยื่นโดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท
6. ผู้เสียภาษีที่มีรายได้รวมน้อยกว่า 200 ล้านบาทจะได้รับการยกเว้นในการยื่นรายงานราคาโอนและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน โดยทางกรมฯ อาจใช้เกณฑ์รายได้ที่สูงกว่า 200 ล้านบาทสำหรับการยื่น *CBC Report* และ *Master File* นอกจากนี้ กฎกระทรวงอาจมีการยกเว้นอื่น ๆ เพิ่มเติมรวมถึง การยกเว้นกรณีผู้เสียภาษีดำเนินธุรกิจภายใต้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเดียวกัน (โดยผู้เสียภาษีดังกล่าวต้องไม่มีผลขาดทุนสะสมคงเหลือ)
7. ผู้เสียภาษีสามารถขอคืนภาษีที่เกิดจากการปรับราคาโอนโดยเจ้าพนักงานฯ ภายใน 3 ปี นับจากวันที่ครบกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือภายใน 60 วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือแจ้งการปรับราคาโอนจากเจ้าพนักงานฯ

เนื่องด้วยพ.ร.บ ว่าด้วยการกำหนดราคาโอนกำลังจะมีผลบังคับใช้ ผู้เสียภาษีควรเริ่มศึกษาและเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ การเตรียมตัวจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอนให้เหมาะสมในระหว่างปีภาษีไม่เพียงแต่ช่วยให้รายงานราคาโอนที่ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีนิติบุคคลปลายปีมีความถูกต้องครบถ้วนเท่านั้น แต่ยังทำให้ผู้เสียภาษีมีข้อมูลเพียงพอในการชี้แจงต่อเจ้าพนักงานฯ หากมีการตรวจสอบเกี่ยวกับประเด็นการกำหนดราคาโอน เป็นการช่วยลดความเสี่ยงทางภาษีและเบี้ยปรับที่อาจเกิดขึ้นได้

ในการนี้ ทีมที่ปรึกษาด้านราคาโอนจากดีลรอยท์ ประเทศไทยจะจัดสัมมนาเรื่องกฎเกณฑ์การกำหนดราคาโอนใหม่ในอนาคตอันใกล้ และจะแจ้งรายละเอียดเพิ่มเติมให้ท่านทราบในไม่ช้า

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 10338
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Soponawat

**Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

**Business Tax (Business
Model Optimization)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/th/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 270 partners and over 7,300 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.