



Transfer Pricing

Suwinai Wattanakorn / Em-on Prasongchin
16 July 2020



เค้าโครงการบรรยาย

หัวข้อการบรรยาย

หน้า

1. การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing : TP) คืออะไร

- ความหมายของการกำหนดราคาโอน
- วัตถุประสงค์ของการกำหนดราคาโอน

3

2. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน

- กฎหมายที่เกี่ยวข้อง “ก่อน” มีกฎหมาย TP โดยเฉพาะ
- โครงสร้างกฎหมาย TP ในปัจจุบัน

7

3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Related person)

13

4. อำนาจในการปรับปรุงรายได้/รายจ่าย และผลกระทบทางภาษีอากร

- ธุรกรรมอะไรบ้างที่อาจถูกปรับปรุง
- ผลกระทบในทางภาษีอากร

16

5. รายงานข้อมูลเกี่ยวกับ Related person (Disclosure form) และเอกสารการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่าง Related person (TP documentation)

- ผู้มีหน้าที่ยื่น Disclosure form / TP Documentation
- กำหนดเวลาในการยื่น Disclosure form / TP Documentation

20

6. ผู้เสียภาษีควรเตรียมความพร้อมอย่างไร

23

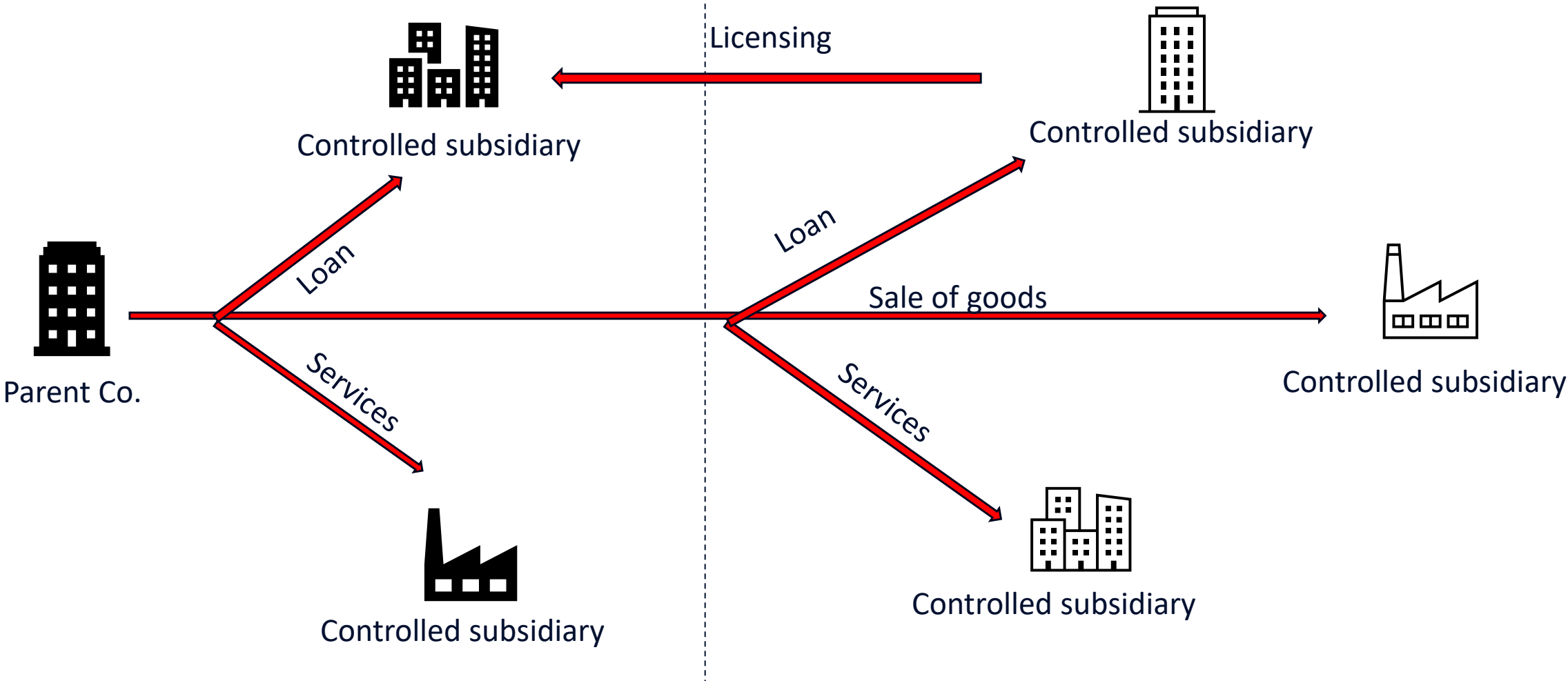


1. การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing : TP) คืออะไร

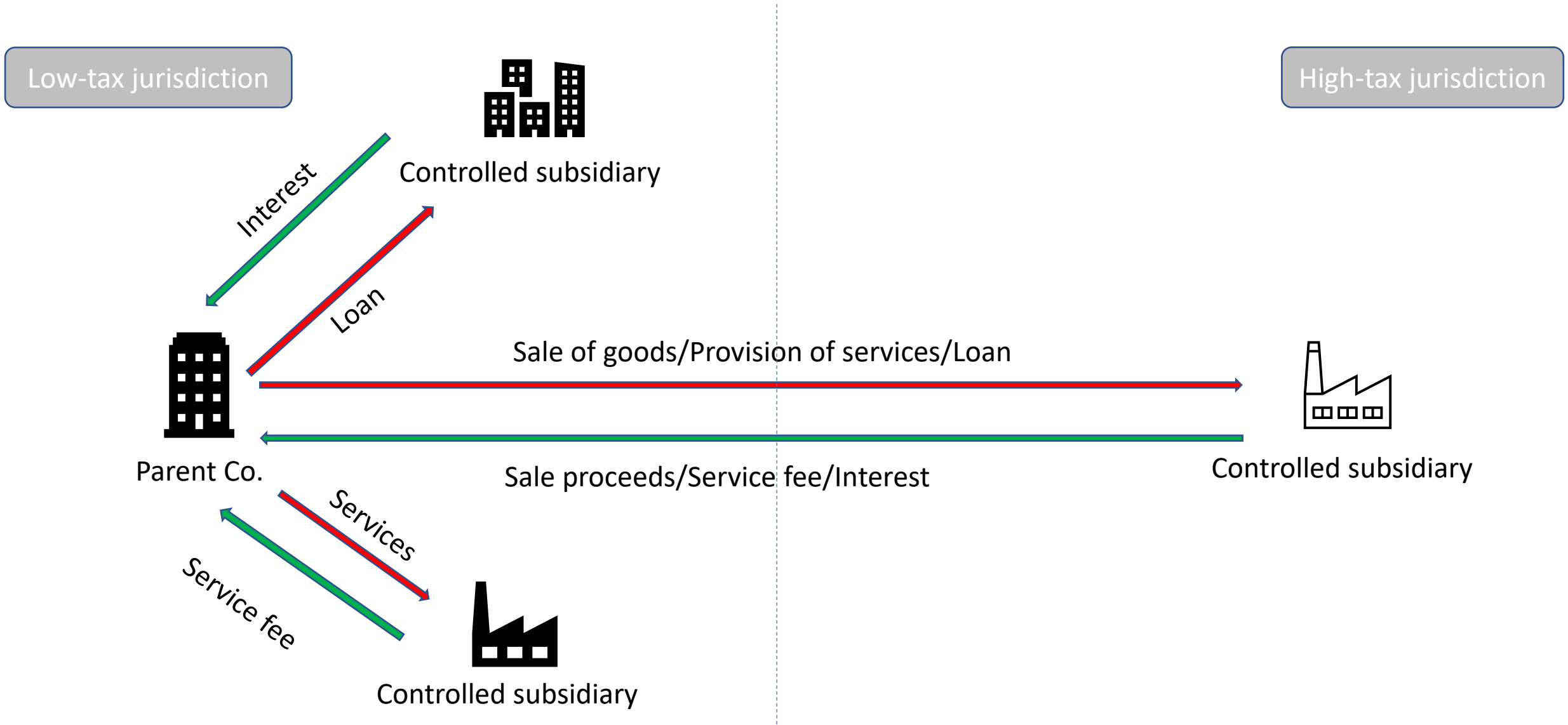
ความหมายของการกำหนดราคาโอน

Thailand

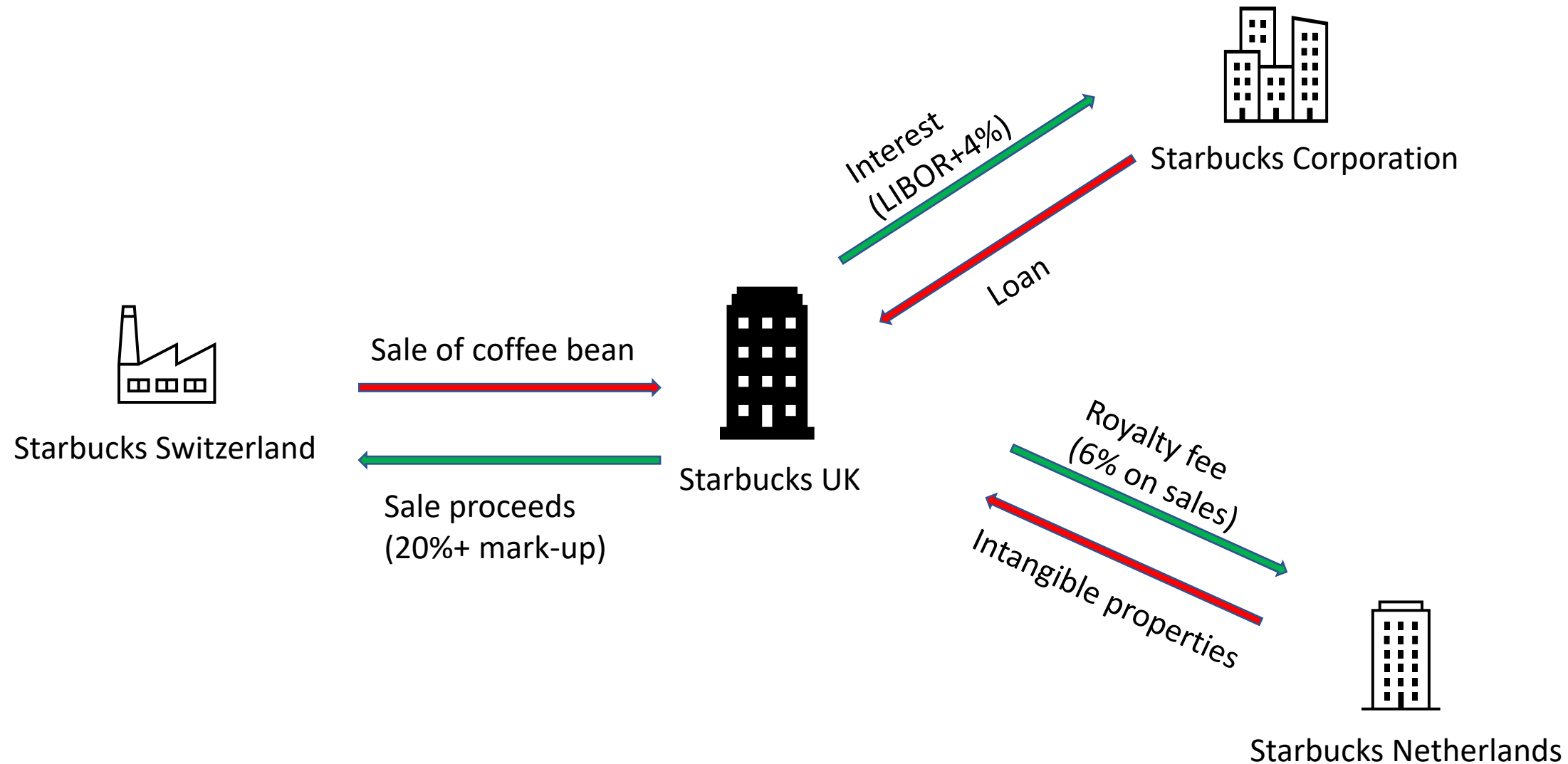
Foreign country



วัตถุประสงค์ในการกำหนดราคาโอน



Case study: การวางแผนภาษีด้วยการกำหนดราคาโอน





2. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน

พัฒนาการของกฎหมายการกำหนดราคาโอนในประเทศไทย

- คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 113/2545
เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีการกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตาม
ราคาตลาด
- มาตรการป้องกันการกร่อนฐานภาษีและการโยกย้ายกำไรไปต่างประเทศ
(Base Erosion and Profit Shifting: BEPS)
ที่นำเสนอโดย องค์การเพื่อความร่วมมือทางด้านเศรษฐกิจและการพัฒนา
(Organization for Economic Co-operation and Development: OECD)
มีทั้งสิ้น 15 มาตรการ
- ประเทศที่เข้าร่วมจะต้องรับหลักการในแผนปฏิบัติการ **BEPS** อย่างน้อย 4 หลักการมาใช้บังคับ
- มาตรการที่ 13 เรื่อง การจัดทำเอกสารราคาโอนและรายงานระหว่างประเทศ
- มาตรา 71 ทวิ และมาตรา 71 ตรี

ประมวลรัษฎากร

มาตรา 65 ทวิ (4)

- การประเมินราคาของธุรกรรมที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

มาตรา 65 ตี (13)

- การปรับปรุงรายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตี (14)

- การปรับปรุงรายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตี (15)

- การปรับปรุงรายจ่ายค่าซื้อทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่เกี่ยวกับค่าซื้อหรือขายทรัพย์สินที่เกินกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 113/2545 (ไม่เป็นกฎหมาย)

- “ราคาตลาด” : ราคาซึ่งคู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกันพึงกำหนดโดยสุจริตในทางการค้า
- กำหนดวิธีการคำนวณหาราคาตลาด
- กำหนดรายการของเอกสาร TP Documentation
- การทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (APA)

Case study: แนวทางการพิจารณาเพื่อกำหนดราคาตลาด

กรณีขายห้องชุดที่ราคาต่ำกว่าราคาประเมินราชการ
(คำพิพากษาศาลฎีกา ที่ 21881/2555)



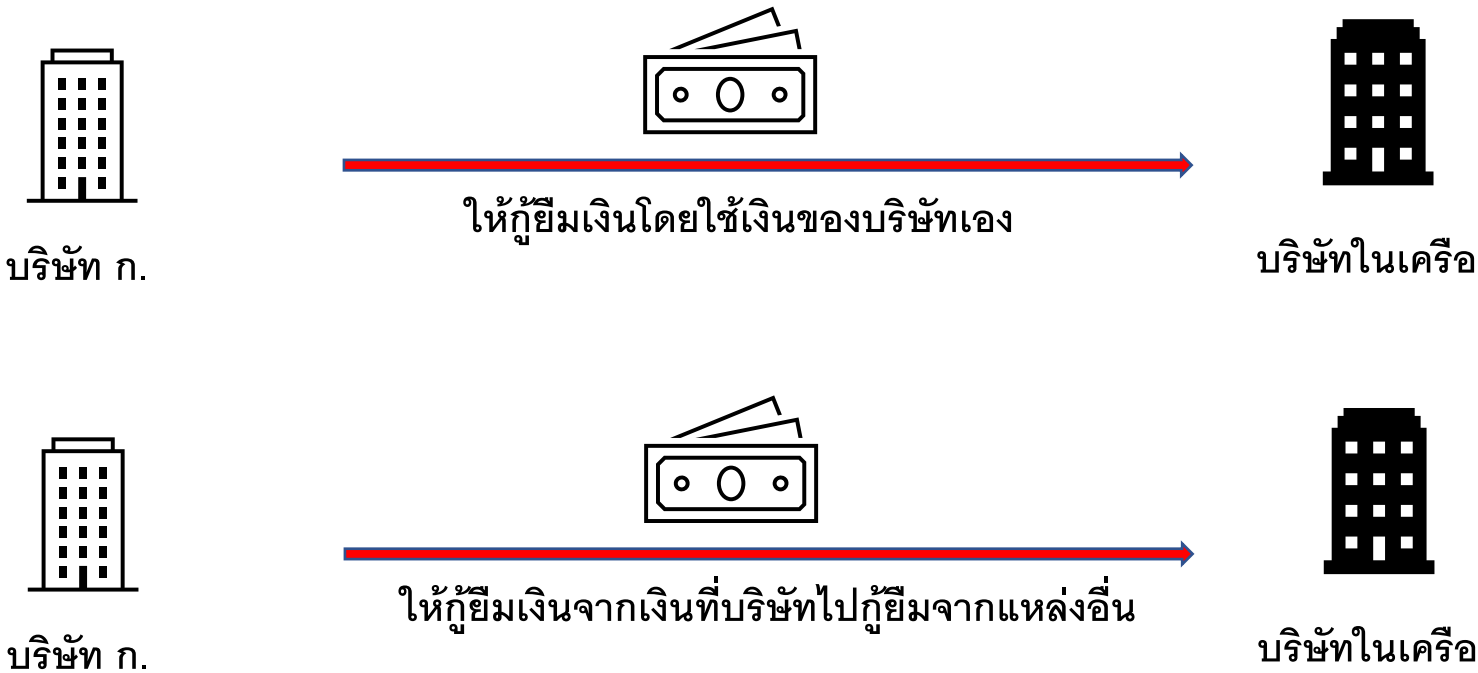
ข้อเท็จจริง

- บริษัท อ. ประกาศขายห้องชุดในหนังสือพิมพ์แล้วหลายครั้ง
- ราคาที่ประกาศขายเทียบเคียงกันได้กับผู้ประกอบการรายอื่น
- เมื่อไม่มีผู้ซื้อจึงขายให้แก่กรรมการและบริษัทในเครือที่ราคาต่ำกว่าราคาประเมินราชการ

คำถาม: เจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจประเมินราคาห้องชุดหรือไม่?

Case study: แนวทางการพิจารณาเพื่อกำหนดราคาตลาด

กรณีการให้กู้ยืมเงินระหว่างกลุ่มบริษัท
(ข้อหาหรือกรมสรรพากร ที่ กค 0811/4078 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2545)
(คำพิพากษาศาลฎีกา ที่ 551/2537)



คำถาม: บริษัท ก. ควรกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอย่างไร?

พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 47) พ.ศ. 2561

มาตรา 71 ทวิ

- วรรค 1 : กำหนดเรื่องอำนาจในการปรับปรุงรายได้/รายจ่าย สำหรับ Related-Party Transaction
- วรรค 2 : กำหนดนิยาม “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน”
- วรรค 3 : กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีอากร ซึ่งเป็นผลจากการปรับปรุงรายได้/รายจ่าย

มาตรา 71 ตรี

- วรรค 1 : กำหนดหน้าที่ในการจัดทำและยื่นรายงานข้อมูลธุรกรรมระหว่างกัน (Disclosure form)
- วรรค 2 : กำหนดหน้าที่ในการยื่น TP Documentation และระยะเวลาในการยื่นเอกสาร
- วรรค 3 : กำหนดข้อยกเว้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ต้องยื่น
Disclosure form / TP Documentation

มาตรา 35 ตรี

- กำหนดโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท กรณีไม่ยื่นเอกสารตามมาตรา 71 ตรี หรือแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร

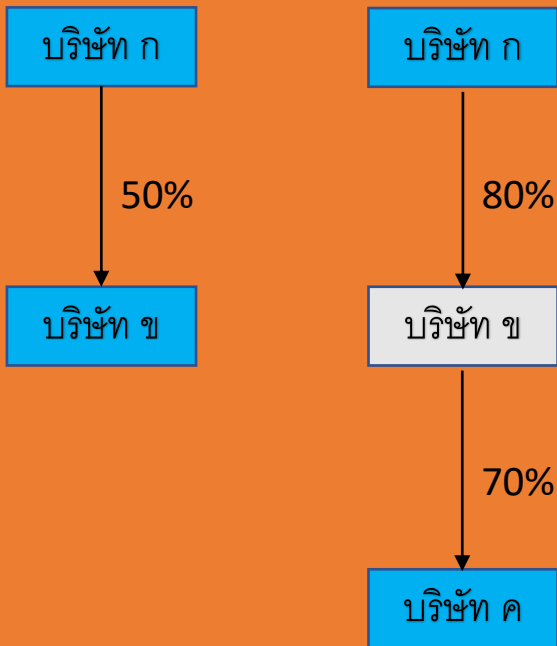


3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Related person)

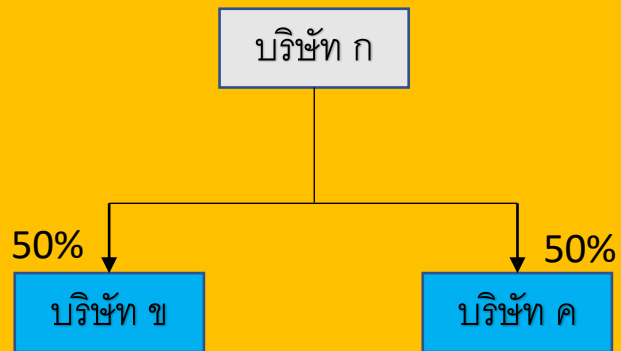
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Related person)



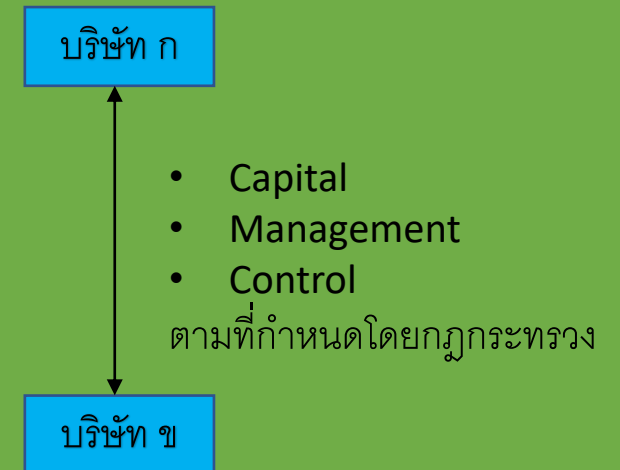
มาตรา 71 ทวิ วรรค 2 (1)



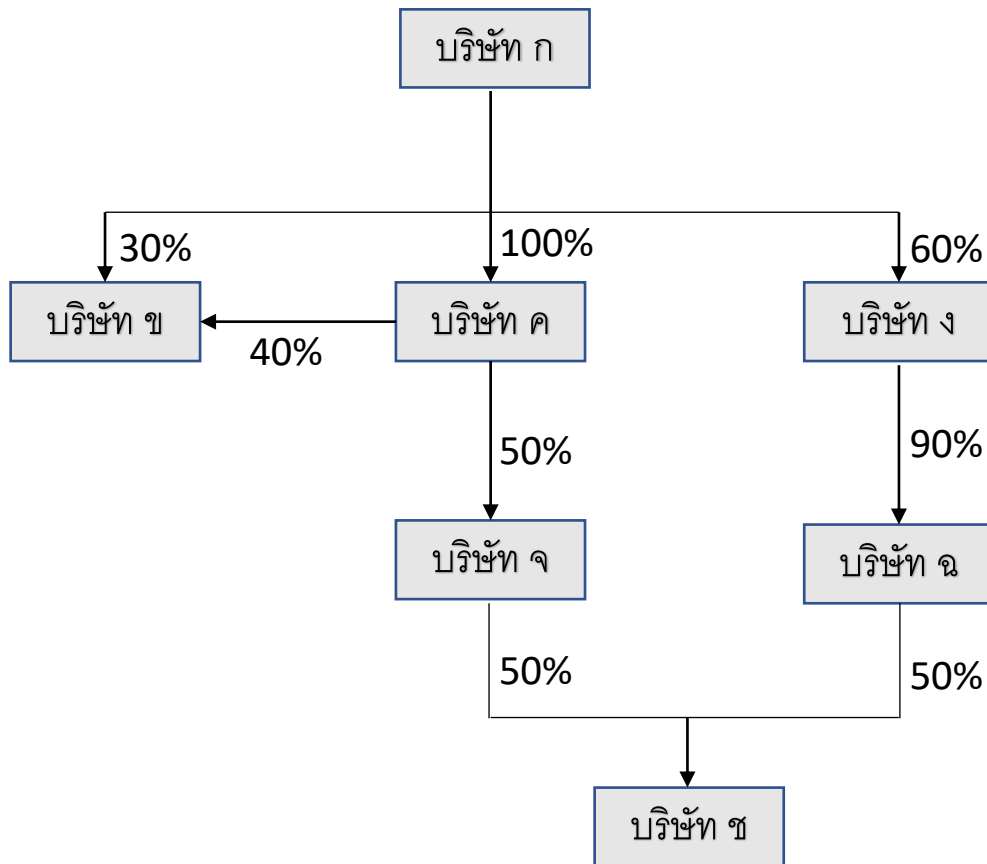
มาตรา 71 ทวิ วรรค 2 (2)



มาตรา 71 ทวิ วรรค 2 (3)



บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Related person)



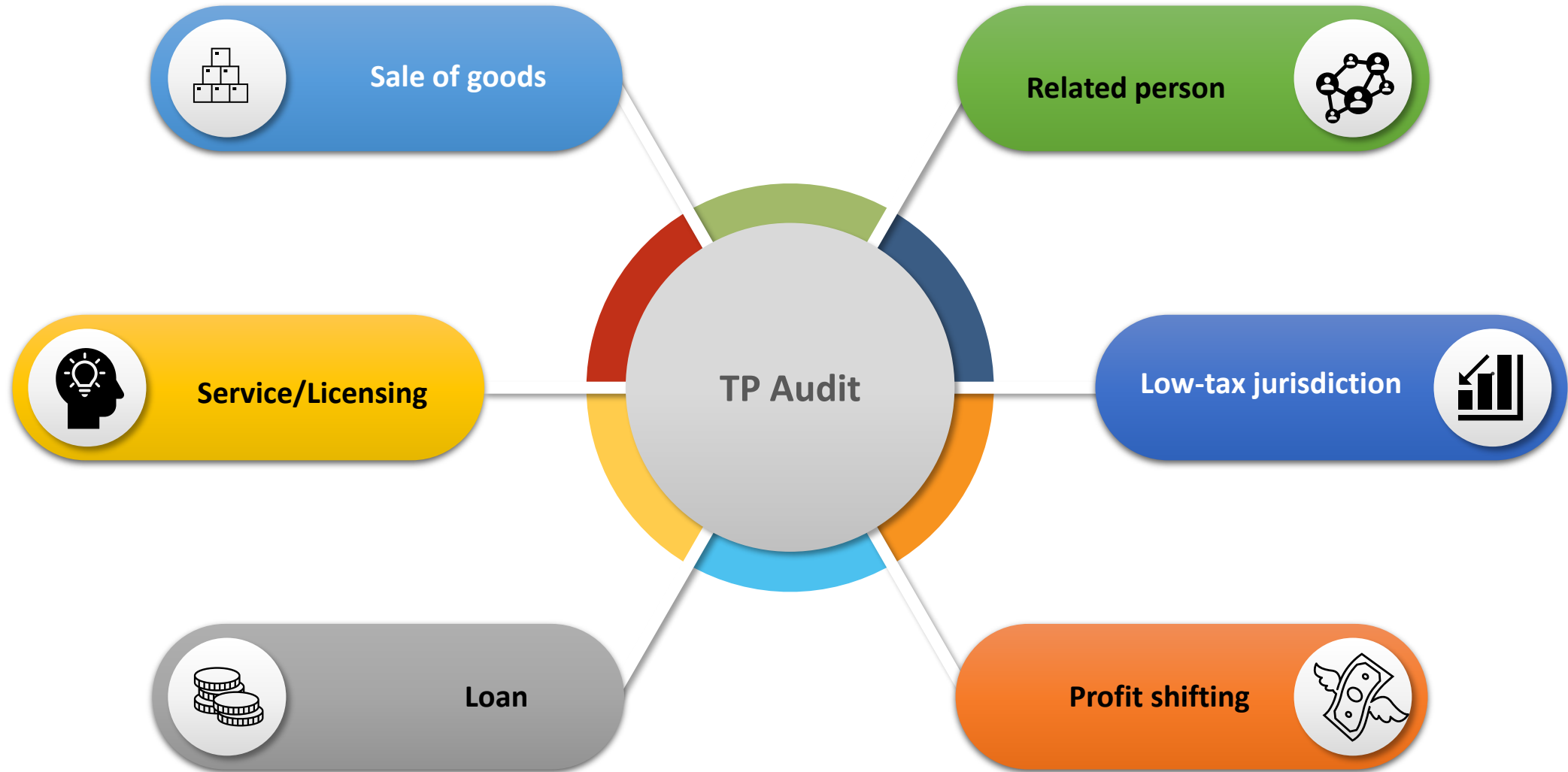
คำถาม 1: บริษัท ก. และบริษัท ข. เป็น Related person กันหรือไม่ เพราะอะไร?

คำถาม 2: บริษัท จ. และบริษัท ฉ. เป็น Related person กันหรือไม่ เพราะอะไร?

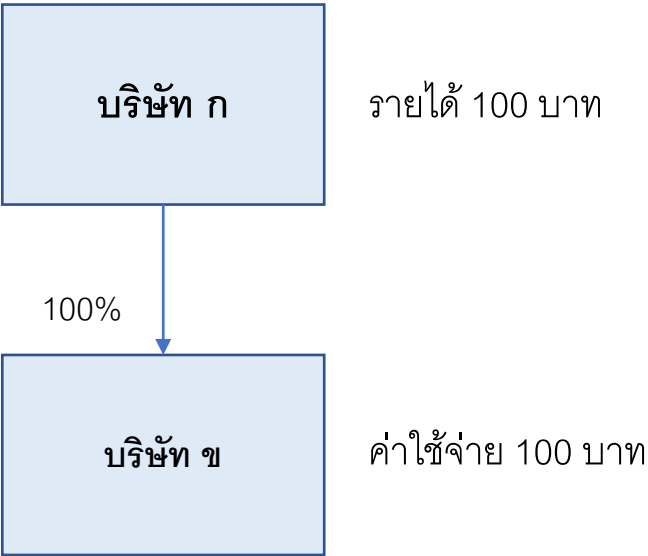
คำถาม 3: บริษัท ง. และบริษัท ช. เป็น Related person กันหรือไม่ เพราะอะไร?



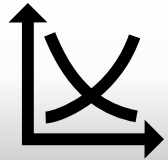
4. อำนาจในการปรับปรุงรายได้/รายจ่าย และผลกระทบ ทางภาษีอากร



บริษัท ก ให้บริการแก่ บริษัท ข โดยคิดค่าบริการ 100 บาท



	กรณีที่ 1 ปรับรายได้เพิ่มขึ้น	กรณีที่ 2 ปรับลดรายจ่าย
ด้านรายได้	ม. 65 ทวิ (4)	?
ด้านค่าใช้จ่าย	?	ม. 65 ตริ (13) และ (15)



1. Pricing adjustment

- ปรับปรุงรายได้ / รายจ่าย ให้เป็นราคาตลาด
- เป็นการปรับปรุงทั้ง 2 ด้าน (**corresponding adjustment**)
- ต้องรับรู้รายได้หรือรายจ่ายที่ได้ถูกปรับปรุงในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม
 - มาตรา 65
 - มาตรา 70
 - มาตรา 70 ทวิ



2. Tax refund

- ผู้เสียภาษีมีสิทธิขอคืนภาษี หากการปรับปรุงรายได้หรือรายจ่ายทำให้เสียภาษี หรือถูกหักภาษีไว้เกินกว่าที่ควรต้องเสีย
- ระยะเวลาการขอคืน
 - (1) ภายใน 3 ปี นับแต่วันครบกำหนดยื่นแบบ หรือ
 - (2) ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการปรับปรุงรายได้หรือรายจ่าย



5. รายงานข้อมูลเกี่ยวกับ Related person (Disclosure form) และเอกสารการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่าง Related persons (TP documentation)

Disclosure form and TP Documentation



Disclosure form

- แบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
- Related persons
- Related-party transactions



Master file/Local file

- เอกสารราคาโอนภายในประเทศ
(**Local file**)
เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมของกิจการในประเทศนั้นๆ เป็นรายละเอียดเจาะจง
- เอกสารราคาโอนของกลุ่มบริษัท
(**Master file**)
เพื่อให้ข้อมูลในภาพรวมของกลุ่มบริษัท รวมถึงลักษณะการประกอบธุรกิจ การกำหนดราคา การจัดสรรรายได้



Country-by-Country Report (CbCR)

- แบบรายงานข้อมูลรายประเทศ
- แสดงรายการแยกเป็นรายการกิจการ และแยกเป็นรายประเทศ
- แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการจัดสรรรายได้ จำนวนภาษีที่จ่าย
- ไม่ได้กำหนดไว้ในมาตรา 71 ตริ

ผู้มีหน้าที่ยื่น และกำหนดเวลาในการยื่น Disclosure Form และ TP Documentation

	Disclosure Form	TP Documentation
ผู้มีหน้าที่ยื่น	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน - ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีตลอดปีภาษีหรือไม่ก็ตาม - มีรายได้ทางบัญชีตั้งแต่ 200 ล้านบาทขึ้นไป	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน - ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีตลอดปีภาษีหรือไม่ก็ตาม - มีรายได้ทางบัญชีตั้งแต่ 200 ล้านบาทขึ้นไป - ใน 5 ปี นับแต่วันที่ยื่น Disclosure Form สรรพากรอาจร้องขอให้ยื่น Transfer Pricing Documentation
กำหนดเวลาในการยื่น	ยื่นพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี (ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี)	- ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้นำส่งข้อมูล แต่สามารถขยายได้ - กรณียื่นครั้งแรก: ขยายได้เป็นภายใน 180 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งฯ - กรณียื่นครั้งอื่น: ขยายได้เป็นภายใน 120 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งฯ โดยขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากรหากมีเหตุจำเป็น
บทลงโทษ	ไม่ยื่น / ยื่นล่าช้า / ไม่ถูกต้อง / ไม่ครบถ้วน โดยไม่มีเหตุอันสมควร โทษปรับไม่เกิน 200,000 บาท	



6. ผู้เสียภาษีควรเตรียมความพร้อมอย่างไร

How to manage TP Risk





Q & A



Suwinai Wattanakorn

Head Consultant

One Law Office Limited

Tel: +66(0)2-219-2111

E-mail: suwinai@onelaw.co.th

Suwinai is Head Consultant at ONE Law Office Limited. Prior to joining ONE Law Office Limited in 2019, Suwinai was an associate in tax practice group at a leading Thai international law firm, and a Legal Officer at The Office of His Majesty's Principal Private Secretary. He has over 7 years of experience in client service roles in both local and international settings.

At present, his day-to-day practice focuses on assisting both domestic and international clients from a multitude of industries with regard to direct tax, indirect tax and international tax matters, as well as handling related work.



Em-on Prasongchin

Head Consultant

One Law Office Limited

Tel: +66(0)2-219-2111

E-mail: em-on@onelaw.co.th

Em-on has over 10 years of experience in tax services and audit practices. She has strong foundation in business tax compliance, tax review, deferred tax review, tax due diligence, tax controversy, tax accounting and risk advisory. Her work also covers providing tax advisory for multinational companies in a broad range of industries.

Em-on's extensive knowledge of local and international accounting standards (e.g., TFRS and IFRS) and tax technical knowledge allow her to bridge the gap between accounting and taxation and provide value-added advice to the clients.