



สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
 ชั้น 5 ม.ป. ๒๕๖๑
 เลขรับ 5596
 วันที่ 5 มิ.ย. ๒๕๖๑
 เวลา 15.2๐ น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๖๖๖๐๕

สำนักนายกรัฐมนตรี
 ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๕ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติฯ และเอกสารประกอบในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
 รับที่ ๓๖๙/๖๑ วันที่ ๕ มิ.ย. ๖๑
 เวลา ๑๖.๑๐ ส่ง กอ. กุศลเม
 สำนักงานประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (wa014/D/ส.ว.ต)

กลุ่มงานกระตุกลม
 รับที่ ๕ (ก) ๒๕๖๑
 วันที่ ๕ มิ.ย. ๒๕๖๑
 เวลา ๑๖.๑๗ น
 สำนักงานประชุม

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันได้กำหนดราคาในการโอน ทรัพย์สิน การให้บริการ หรือการให้กู้ยืมเงินระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ (เพิ่มมาตรา ๓๕ ตรี มาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี)

เหตุผล

โดยที่ในปัจจุบันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่ง ที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์ หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำให้สามารถถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยง ภาษีอากรที่พึงต้องเสีย และมีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องจนอาจ ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้และสถานะทางการคลังของรัฐอย่างรุนแรง เพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกรณีดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่าง
พระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

.....
.....
.....

.....
.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....
.....

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุ
เบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๓๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
“มาตรา ๓๕ ตรี ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตรี หรือยื่นรายงาน หรือเอกสาร
หรือหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องระวาง
โทษปรับไม่เกินสองแสนบาท”

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่ง
ประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๗๑ ทวิ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด
หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เจ้าพนักงานประเมิน
มีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จำนวน
รายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการ

โดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้น เพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ในกฎกระทรวง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะ ดังต่อไปนี้

- (๑) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด
- (๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ
- (๓) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนด โดยกฎกระทรวง

ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่งแล้ว มีผลให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ชำระภาษีไว้หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด หรือภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงนั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๗๑ ตรี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ตลอดระยะเวลาบัญชีหรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๔

ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่เกิน

หนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ

ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้
จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนด
ในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาท”

มาตรา ๕ บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๔ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม
พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ผู้รับสนองพระราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

ตารางเปรียบเทียบ
ประมวลรัษฎากรกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p style="text-align: center;"> ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. </p> <hr style="width: 10%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;"> </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p style="text-align: center;"> โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p style="text-align: center;"> มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.” </p>	

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๓๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>“มาตรา ๓๕ ตรี ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตรี หรือยื่นรายงาน หรือเอกสารหรือหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท”</p> <p>มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>“มาตรา ๗๑ ทวิ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์ หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่าย หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้น เพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ</p>	<p>กำหนดวันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ</p> <p>กำหนดความผิดกรณีที่มีได้จัดทำ หรือยื่นรายงาน เอกสารหรือหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมิน หรือยื่นโดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร เพื่อเป็นมาตรการบังคับ และเพื่อให้สอดคล้องกับฐานความผิดตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับหรือรายจ่ายที่พึงได้จ่าย เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษี</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะ ดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด</p> <p>(๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ</p> <p>(๓) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนด โดยกฎกระทรวง</p> <p>ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่งแล้ว มีผลให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ชำระภาษีไว้หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด หรือภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงนั้นจาก</p>	<p>กำหนดความหมายและลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเพื่อความชัดเจน</p> <p>เพื่อขยายระยะเวลาในการยื่นคำร้องขอคืนภาษี ในกรณีที่พ้นกำหนดระยะเวลาสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี</p>

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>เจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด มาตรา ๗๑ ตรี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ ตลอดรอบระยะเวลาบัญชี หรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบ ระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวม ของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบ ที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่น รายงานภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙</p> <p>ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้นยื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่งหนังสือแจ้งความแก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นเอกสารหรือ หลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของ ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้อง ปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลา ดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไป ก็ได้ แต่ต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ แจ้งความ</p>	<p>กำหนดให้จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างกัน และมูลค่ารวมของ ธุรกรรมระหว่างกัน เพื่อประโยชน์ในการพิจารณา ความเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มี ความสัมพันธ์กัน</p> <p>กำหนดให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน แสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างกันเพิ่มเติม เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย และการคำนวณภาษี ของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาท”</p> <p>มาตรา ๕ บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๔ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป</p> <p>ผู้รับสนองพระราชโองการ</p> <p>.....</p> <p>นายกรัฐมนตรี</p>	<p>กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนดในกฎกระทรวงซึ่งไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาท ไม่ต้องจัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อมิให้เป็นภาระแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและขนาดกลาง</p> <p>กำหนดให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป</p>

บันทึกวิเคราะห์สรุป
สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัตินี้ ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่ในปัจจุบันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่งที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงิน ในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำให้สามารถถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่พึงต้องเสีย และมีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องจนอาจส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้และสถานะทางการคลังของรัฐอย่างรุนแรง เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกรณีดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ กำหนดให้ร่างพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ได้จัดทำ หรือยื่นรายงาน เอกสารหรือหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือยื่นรายงาน หรือเอกสารหรือหลักฐาน โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท (เพิ่มมาตรา ๓๕ ตี (ร่างมาตรา ๓))

๒.๓ กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ (เพิ่มมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคหนึ่ง (ร่างมาตรา ๔))

๒.๔ กำหนดความหมายและลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันให้ชัดเจน และให้สามารถออกกฎกระทรวงกำหนดลักษณะของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันเพิ่มเติมขึ้นได้ โดยลักษณะดังกล่าวต้องเป็นความสัมพันธ์ในด้านทุน

การจัดการ หรือการควบคุม ที่ทำให้นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการได้โดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่ง (เพิ่มมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (ร่างมาตรา ๔))

๒.๕ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันจัดทำรายงาน ข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างกัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลา บัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายใน กำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙ (เพิ่มมาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง (ร่างมาตรา ๔))

๒.๖ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากการประกอบกิจการ หรือเนื่องจากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนตามที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ต้องไม่น้อยกว่าสามสิบล้านบาท ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (เพิ่มมาตรา ๗๑ ตริ วรรคสาม (ร่างมาตรา ๔))

๒.๗ กำหนดให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๕)

๓. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรจะทำให้สามารถปรับปรุงรายได้และรายจ่าย ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีอากรของกลุ่มกิจการข้ามชาติ (Multinational Enterprises) หรือกลุ่มกิจการภายในประเทศที่ประกอบด้วยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลหลายนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม โดยใช้การ กำหนดราคาซื้อขายสินค้า หรือบริการในการทำธุรกรรมระหว่างกันที่เรียกว่าราคาโอน (Transfer Pricing) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อถ่ายโอนรายได้หรือกำไรจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหนึ่งไปให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นที่มีความสัมพันธ์กันเพื่อเสียภาษีในอัตราที่ต่ำกว่า

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรองและกรอบระยะเวลา สำหรับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
 รัชฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing))

กฎหมายลำดับรอง	กรอบระยะเวลา
<p>๑. กฎกระทรวง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน (อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔ และร่างมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัชฎากร)</p>	<p>เสนอคณะรัฐมนตรีภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่พระราชบัญญัติฯ มีผล บังคับใช้</p>
<p>๒. กฎกระทรวง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการกำหนดฐานรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับตามมาตรา ๗๑ ตีร แห่งประมวลรัชฎากร (อาศัยอำนาจ ตามมาตรา ๔ และร่างมาตรา ๗๑ ตีร แห่งประมวลรัชฎากร)</p>	<p>เสนอคณะรัฐมนตรีภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่พระราชบัญญัติฯ มีผล บังคับใช้</p>
<p>๓. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง กำหนดแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน (อาศัยอำนาจตามร่างมาตรา ๗๑ ตีร แห่งประมวล รัชฎากร)</p>	<p>ประกาศภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ กฎกระทรวงตาม (๑) และ (๒) มีผล บังคับใช้</p>
<p>๔. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำและยื่นเอกสารและหลักฐาน สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (อาศัยอำนาจตามร่างมาตรา ๗๑ ตีร แห่งประมวลรัชฎากร)</p>	<p>ประกาศภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ กฎกระทรวงตาม (๑) และ (๒) มีผล บังคับใช้</p>

กรอบสาระสำคัญของกฎหมายลำดับรอง สำหรับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing))

<p>กฎหมายลำดับรอง</p>	<p>๑. กฎกระทรวง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน</p>
<p>กรอบสาระสำคัญ</p>	<p>(๑) การกำหนดค่านิยมของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” ที่อยู่ในบังคับตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร “ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” “ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม” “ข้อกำหนดของธุรกรรม” และ “ข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า”</p> <p>(๒) การพิจารณาข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ว่าเป็นข้อกำหนดที่พึงกำหนดขึ้นหากได้ดำเนินการโดยอิสระหรือไม่ โดยอาศัยหลักการสากลคือ หลัก Arm’s Length ในการตรวจสอบภาษีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อเปรียบเทียบข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่าง “ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” (คู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน) กับ “ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม” (คู่สัญญาไม่มีความสัมพันธ์กัน)</p> <p>(๓) การกำหนดลักษณะของธุรกรรมที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) เพื่อพิจารณาว่า “ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” กับ “ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม” ที่เลือกมานั้น จะสามารถเปรียบเทียบกันได้อย่างเหมาะสมหรือไม่</p> <p>(๔) กำหนดวิธีการคำนวณราคา (Transfer Pricing Methods) เพื่อใช้ในการพิจารณาข้อกำหนดของธุรกรรมที่เหมาะสมหากนิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบนั้นได้ดำเนินการโดยอิสระ โดยใช้วิธีการคำนวณที่ยอมรับกันทั่วไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งมีวิธีการคำนวณหลักๆ ที่นิยมใช้ในปัจจุบันได้แก่ (ก) วิธีเปรียบเทียบราคาที่มีได้ถูกควบคุม (Comparable Uncontrolled Price Method) (ข) วิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method) (ค) วิธีราคาบวกเพิ่มจากต้นทุน (Cost Plus Method) (ง) วิธีส่วนเกินทุนสุทธิของธุรกรรม (Transactional Net Margin Method) (จ) วิธีแบ่งสรรกำไร (Profit Split Method)</p> <p>(๕) การคำนวณหาช่วงราคาที่พึงกำหนดหากนิติบุคคลที่ถูกตรวจสอบนั้นได้ดำเนินการโดยอิสระ (Arm’s Length Range) ซึ่งคำนวณได้จากการปรับใช้วิธีการคำนวณราคาที่เหมาะสมตาม (๔) กับธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน</p> <p>(๖) หากข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันไม่อยู่ในช่วงราคาที่เหมาะสมตาม (๕) เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่าย (Adjustments) ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อให้ได้รายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากได้ดำเนินการโดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับหรือได้จ่ายตามนั้น</p>

	(๗) การพิจารณาข้อกำหนดสำหรับธุรกรรมพิเศษ เช่น ธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง ทรัพย์สินทางปัญญา
	(๘) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอยู่ภายใต้อนุสัญญา เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน สามารถยื่นคำร้องขอให้มีการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคา เป็นการล่วงหน้า (Advance Pricing Arrangements) ระหว่างกรมสรรพากรไทยกับ สรรพากรต่างประเทศได้

กฎหมาย ลำดับรอง	๒. กฎกระทรวง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย การกำหนดฐานรายได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับตาม มาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
กรอบ สาระสำคัญ	กำหนดฐานรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในบังคับต้องยื่น รายงาน เอกสาร และหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร โดยบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวจะต้องมีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการในรอบ ระยะเวลาบัญชีไม่เกินฐานรายได้ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงฉบับนี้

กฎหมาย ลำดับรอง	๓. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง กำหนดแบบ รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
กรอบ สาระสำคัญ	กำหนดแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความ สัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับผู้เสียภาษีใช้ยื่น ต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลาตาม มาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร

กฎหมาย ลำดับรอง	๔. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ..) เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการจัดทำและยื่นเอกสารและหลักฐานสำหรับกรวิเคราะห์ ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
กรอบ สาระสำคัญ	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการจัดทำและยื่นเอกสารและหลักฐาน เพื่อแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับกรวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้อง จัดทำเอกสารหรือหลักฐานตามรายการที่กำหนดไว้ในประกาศฉบับนี้

คำชี้แจงตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing))

กฎหมายใหม่ แก้ไข/ปรับปรุง ยกเลิก

ส่วนราชการหรือหน่วยงานผู้เสนอ.....กระทรวงการคลัง.....

๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

[การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อให้มีบทบัญญัติสำหรับแก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ในกรณีการกำหนดราคาโอนระหว่างกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing) ที่อาจถูกนำมาใช้ถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มนิติบุคคลของตน (Profit Shifting) เพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่พึงต้องเสีย อันเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากรทั้งในระดับภายในประเทศและระหว่างประเทศ จึงจำเป็นต้องนำมาตรการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทย เพื่อแก้ไขและป้องกันปัญหาดังกล่าว

๑.๒ ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ

[กรมสรรพากรมีภารกิจที่จะต้องจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของระบบการจัดเก็บภาษีอากรตามกฎหมายภาษีอากรของประเทศไทย และส่งเสริมให้เกิดความสมัครใจในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร]

หากไม่ทำภารกิจนั้น และยอมให้กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีช่องทางในการหลีกเลี่ยงภาษีอากรได้โดยง่าย จะมีผลให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และยังทำให้ผู้เสียภาษีทั่วไปขาดความเชื่อมั่นในระบบจัดเก็บภาษี เพราะรู้สึกว่าการกฎหมายมีช่องว่างและไม่เป็นธรรม

๑.๓ การดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์มีกี่ทางเลือก มีทางเลือกอะไรบ้าง

(๑) การตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดให้มีบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรสำหรับตรวจสอบภาษีในกรณี Transfer Pricing โดยเฉพาะ

ข้อดี สามารถนำวิธีการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อแก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากรในกรณี Transfer Pricing ทำให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง เกิดความเป็นธรรม เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของระบบการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทย ลดความขัดแย้งกับต่างประเทศ

(๒) การปรับใช้บทบัญญัติที่มีอยู่เดิมตามประมวลรัษฎากร โดยไม่ต้องแก้ไขกฎหมาย

ข้อดี ไม่ต้องออกพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

ข้อเสีย บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขปัญหกรณี Transfer Pricing โดยเฉพาะ ทำให้วิธีการตรวจสอบไม่เป็นไปตามมาตรฐานสากล และยังไม่สามารถแก้ไขปัญหได้ตรงจุด ทำให้การจัดเก็บภาษีจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันยังไม่สามารถทำได้มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งอาจมีผลให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามประมาณการ

๑.๔ มาตรการที่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจคืออะไร

การตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อให้มีบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่สามารถนำวิธีการตรวจสอบภาษีตามหลักการสากลมาใช้ในการตรวจสอบภาษีสำหรับกรณี Transfer Pricing

๑.๕ ภารกิจนั้นจะแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้เพียงใด

(๑) สามารถนำมาตรการตรวจสอบภาษีมาใช้ เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากรในกรณีมีการใช้ Transfer Pricing เพื่อถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

(๒) ช่วยให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง ทัวถึง และเป็นธรรม เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของระบบการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทย และส่งเสริมให้เกิดความสมัครใจในการปฏิบัติตามกฎหมาย

(๓) แก้ปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน เพราะเจ้าพนักงานประเมินสามารถปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย

๑.๖ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคืออะไร

(๑) เจ้าพนักงานประเมินสามารถนำวิธีการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาปรับใช้ในการตรวจสอบภาษีกรณี Transfer Pricing ทำให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเป็นธรรม

(๒) กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีความระมัดระวังในการกำหนดราคาโอนระหว่างกัน ลดปัญหาการถ่ายโอนกำไรโดยใช้ Transfer Pricing เพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากร

(๓) แก้ปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน สอดคล้องกับข้อตกลงตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ

ตัวชี้วัดความสัมฤทธิ์ของกฎหมาย

(๑) การจัดเก็บภาษีจากกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับประมาณการ

(๒) กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันให้ความร่วมมือปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะในส่วนของ การเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำเอกสาร

(๓) การขจัดภาระภาษีซ้ำซ้อน โดยเจ้าพนักงานประเมินจะปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย

๑.๗ การทำภารกิจสอดคล้องกับพันธกรณีและความผูกพันตามหนังสือสัญญาที่ประเทศไทย มีต่อรัฐต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศใด ในเรื่องใด.

ภารกิจดังกล่าวสอดคล้องกับสิทธิและหน้าที่ระหว่างรัฐคู่สัญญาตามข้อตกลงในอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่างๆ รวมถึงปัจจุบัน ๖๐ ประเทศ ในข้อบทว่าด้วยการเก็บภาษีจากวิสาหกิจในเครือเดียวกัน (Associated Enterprises)

โดยการดำเนินการดังกล่าวจะเป็นผลดีต่อประเทศไทย ทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เป็นไปตามมาตรฐานสากล แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีไม่เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน รวมทั้งลดข้อโต้แย้งกับหน่วยงานเก็บภาษีของต่างประเทศอีกด้วย

๒. ผู้ทำภารกิจ

๒.๑ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพ ต้นทุน และความคล่องตัวแล้ว เหตุใดจึงไม่ควรให้เอกชน ทำภารกิจนี้

การจัดเก็บภาษีเป็นหน้าที่ของภาครัฐโดยกรมสรรพากรที่จะดำเนินการเพื่อนำรายได้ภาษีไปใช้ในการจัดทำงบประมาณเพื่อการพัฒนาประเทศ

ภารกิจนี้ไม่ควรทำร่วมกับภาคเอกชนเนื่องจากอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร

๒.๒ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพและประโยชน์ที่จะเกิดแก่การให้บริการประชาชน ควรทำภารกิจนี้ร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ เพราะเหตุใด

ในการตรวจสอบภาษีตามประมวลรัษฎากร เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรสามารถดำเนินการภายในกรอบอำนาจตามกฎหมายเท่านั้น จึงไม่สามารถทำภารกิจนี้ร่วมกับหน่วยงานอื่นได้แต่อย่างใด

๒.๓ ภารกิจดังกล่าวหากให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำ จะได้ประโยชน์แก่ประชาชน มากกว่าหรือไม่

ในการตรวจสอบภาษีตามประมวลรัษฎากร เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรสามารถดำเนินการภายในกรอบอำนาจตามกฎหมายเท่านั้น จึงไม่สามารถมอบหมายให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแทนได้

๓. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๓.๑ การจัดทำภารกิจนั้นมีความสอดคล้องกับเรื่องใด อย่างไร

- หน้าที่หลักของหน่วยงานของรัฐ (ตามภารกิจพื้นฐาน (Function)) ในเรื่องพันธกิจของหน่วยงานภาครัฐในการจัดเก็บภาษีอากร และการบัญญัติกฎหมายให้สอดคล้องกับความตกลงที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับรัฐต่างประเทศ
- ยุทธศาสตร์ชาติ ในเรื่องการพัฒนาาระบบ กลไก มาตรการและความร่วมมือระหว่างประเทศทุกระดับ
- แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.ในเรื่อง.....-.....
- แนวทางการปฏิรูปประเทศ ในเรื่อง.....-.....

๓.๒ การทำภารกิจนั้นสามารถใช้มาตรการทางบริหารโดยไม่ต้องออกกฎหมายได้หรือไม่.

ไม่สามารถใช้มาตรการทางบริหารเพียงอย่างเดียว เพราะเป็นการกำหนดอำนาจให้เจ้าพนักงานในการตรวจสอบภาษีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันโดยเฉพาะ ด้วยการนำวิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานสากลมาปรับใช้ในประเทศไทย

๓.๓ ในการทำภารกิจนั้น เหตุใดจึงจำเป็นต้องตรากฎหมายในขณะนี้

เพื่อแก้ไขและป้องกันปัญหา กรณีการถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันผ่านการใช้การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกลุ่มนิติบุคคลของตน (Transfer Pricing) เพื่อหลีกเลี่ยงภาระภาษีที่พึงต้องชำระ

๓.๔ การใช้บังคับกฎหมายและระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

(ก) การใช้บังคับกฎหมาย

- ต้องใช้บังคับพร้อมกันทุกท้องที่ทั่วประเทศ เนื่องจาก เป็นกฎหมายที่บังคับใช้เป็นการทั่วไป
- ททยอยใช้บังคับเป็นท้องที่ๆ ไป เนื่องจาก.....-.....
- ใช้บังคับเพียงบางท้องที่ เนื่องจาก.....-.....

(ข) ระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

- ใช้บังคับทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจาก เพื่อให้สามารถแก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี
- มีการทอระยะเวลาในการบังคับใช้เป็นเวลาเท่าใด เพราะเหตุใด.....-.....
- ควรกำหนดระยะเวลาการสิ้นสุดไว้ด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด.....-.....

๓.๕ เหตุใดจึงไม่สมควรตราเป็นกฎในลักษณะอื่น เช่น ข้อบัญญัติท้องถิ่น

เพราะไม่มีกฎหมายเปิดช่องให้สามารถกระทำได้

๓.๖ ลักษณะการใช้บังคับ

- ควบคุม (ข้ามไปข้อ ๓.๘) กำกับ/ติดตาม (ข้ามไปข้อ ๓.๘) ส่งเสริม
 ระบบผสม (ทั้งควบคุมและกำกับ/ติดตาม)

เหตุใดจึงต้องใช้ระบบดังกล่าว เนื่องจาก เป็นมาตรการตรวจสอบภาษีเพื่อแก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี และกำหนดหน้าที่ในการจัดทำและยื่นรายงานและข้อมูลที่จำเป็น จึงเป็นระบบที่มีลักษณะผสมระหว่างการควบคุมและการกำกับ/ติดตาม

๓.๗ การใช้ระบบอนุญาตในกฎหมาย

๓.๗.๑ เพราะเหตุใดจึงกำหนดให้ใช้ระบบอนุญาต หรือใช้ระบบอื่นที่มีผลเป็นการควบคุม
ไม่มี

๓.๗.๒ มีการกำหนดค่าธรรมเนียมการอนุญาตหรือไม่ ถ้ามี มีความจำเป็นอย่างไร คุ่มค่าต่อภาระที่เกิดแก่ประชาชนอย่างไร

ไม่มี

๓.๗.๓ มีหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจในการอนุญาตหรือไม่ อย่างไร

ไม่มี

๓.๗.๔ มีขั้นตอนและระยะเวลาที่แน่นอนในการอนุญาตหรือไม่

ไม่มี

๓.๗.๕ มีการเปิดโอกาสให้อุทธรณ์การปฏิเสธคำขอ การให้ยื่นคำขอใหม่ หรือไม่ อย่างไร

ไม่มี

๓.๗.๖ มีการต่ออายุการอนุญาตหรือไม่

ไม่มี

๓.๘ การใช้ระบบคณะกรรมการในกฎหมาย

๓.๘.๑ กฎหมายที่จะตราขึ้นมีการใช้ระบบคณะกรรมการ หรือไม่ มีความจำเป็นอย่างไร
ไม่มีความจำเป็น เพราะเป็นอำนาจของเจ้าพนักงานประเมิน

๓.๘.๒ คณะกรรมการที่กำหนดขึ้นมีอำนาจเข้าซ้อนกับคณะกรรมการอื่นหรือไม่

ไม่มี

๓.๘.๓ องค์ประกอบของคณะกรรมการมีผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง หรือนายกรัฐมนตรี หรือหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่

ไม่มี

๓.๙ มีการอบหรือแนวทางการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร

การปรับใช้กฎหมายต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย

๓.๑๐ ประเภทของโทษที่กำหนด

- โทษทางอาญา โทษทางปกครอง ระบบผสม

๓.๑๑ การกำหนดโทษทางอาญาจะทำให้การบังคับใช้กฎหมายสัมฤทธิ์ผล เพราะเหตุใด

การกำหนดโทษปรับทางอาญา เพื่อให้ผู้เสียภาษีเกิดความเกรงกลัวไม่กล้าหลีกเลี่ยงกฎหมาย

๓.๑๒ ความผิดที่กำหนดให้เป็นโทษทางอาญาเป็นความผิดที่มีความร้ายแรงอย่างไร

การไม่จัดทำและยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามที่กฎหมายกำหนด หรือยื่นข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่มีเหตุอันสมควร เป็นความผิดที่มีเฉพาะโทษปรับเพียงอย่างเดียว โดยปรับสูงสุดไม่เกินสองแสนบาท

๔. ความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๔.๑ การดำเนินการตามภารกิจในเรื่องนี้มีกฎหมายอื่นในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกัน หรือไม่
ไม่มี

๔.๒ ในกรณีที่มีกฎหมายขึ้นใหม่ เหตุใดจึงไม่ยกเลิก แก้ไขหรือปรับปรุงกฎหมายในเรื่องเดียวกัน หรือทำนองเดียวกันที่มีอยู่
ไม่มี

๕. ผลกระทบและความคุ้มค่า

๕.๑ ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย.

- ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือที่จะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะตามที่กฎหมายกำหนด
- ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย.....

๕.๒ ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจ

- เชิงบวก

(๑) แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างความเสถียรภาพของระบบการจัดเก็บภาษีอากร

(๒) การนำมาตรการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาใช้กับกรณี Transfer Pricing จะทำให้เกิดความชอบธรรมในการตรวจสอบภาษี เป็นมาตรฐานสากลที่ยอมรับกันทั่วไป และหลีกเลี่ยงปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

(๑) ประชาชนทั่วไป เนื่องจากรัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน สามารถทราบภาระต้นทุนทางภาษีที่ชัดเจน ทราบเงื่อนไขการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากล และมีหลักประกันในเรื่องการจัดการภาษีซ้ำซ้อน

- เชิงลบ

เพิ่มภาระในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำเอกสาร

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีรายได้เกินกว่าเกณฑ์รายได้ที่กฎหมายกำหนด จะมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคาโอน

ด้านสังคม

- เชิงบวก.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก.....

- เชิงลบ.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ.....

ด้านอื่น ๆ

- เชิงบวก.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก.....-.....
 - เชิงลบ.....-.....
 ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ.....-.....

๕.๓ สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด
 ไม่มี

๕.๔ ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๕.๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นในเรื่องใด อย่างไร และเพียงใด หรือเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

ไม่มีผลโดยตรง

๕.๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบจัดเก็บภาษี ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ส่งเสริมให้มีการค้าและการลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อย เพียงใด
 ช่วยให้ผู้เสียภาษีทราบภาระภาษีและหลักเกณฑ์การกำหนดราคาโอนที่ชัดเจน ลดความเสี่ยงในการเกิดข้อพิพาทเกี่ยวกับภาษีกับเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศได้มากน้อยเพียงใด

รักษาและส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของประเทศในด้านการลงทุนระหว่างประเทศและการเคลื่อนย้ายเงินทุน

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา มากน้อยเพียงใด

ส่งเสริมกิจการในภาคธุรกิจโดยรวม

๕.๔.๓ เสริมสร้างประสิทธิภาพหรือนวัตกรรมในการปฏิบัติราชการอย่างไร

แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างความเสถียรภาพของระบบการจัดเก็บภาษีอากร ทำให้การตรวจสอบภาษีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สามารถลดงบประมาณแผ่นดินได้มากน้อยเพียงใด

ไม่มีผลต่อโดยตรง

๕.๔.๔ วิธีการและระยะเวลาประเมินผลสัมฤทธิ์ ตลอดจนประโยชน์ที่ประชาชนและสังคม จะได้รับ
 ได้แก่ การจัดเก็บภาษีอากรตามประมาณการมีความสม่าเสมอมากยิ่งขึ้น ลดปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการโต้แย้งเรื่องการกำหนดราคาโอน

๕.๕ ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานและยื่นเอกสารหรือหลักฐานที่จำเป็นในการคำนวณราคาโอน โดยในช่วงแรกควรมีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ผู้เสียภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

๕.๖ ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชน และการที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ

เนื่องจากปัญหาการถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มนิติบุคคลของตนเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่พึงต้องเสียนั้น ส่งผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการจัดเก็บภาษีอากรทั้งในระดับภายในประเทศและระหว่างประเทศ เมื่อพิจารณาภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับผู้เสียภาษีภายใต้กฎหมายนี้ ถือว่าต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากปัญหาดังกล่าวนั้น จึงเป็นมาตรการแก้ไขและป้องกันปัญหาดังกล่าวอย่างคุ้มค่า

๖. ความพร้อมของรัฐ

๖.๑ ความพร้อมของรัฐ

(ก) กำลังคนที่คาดว่าจะต้องใช้

เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน

(ข) คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องมี

กรมสรรพากรพิจารณาตามความเหมาะสม

(ค) งบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้ในระยะห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย.....-.....

โดยเป็นงบดำเนินงานจำนวน.....-.....และงบลงทุนจำนวน.....-.....

๖.๒ ในกรณีที่เป็นร่างกฎหมายที่มีผลต่อการจัดตั้งหน่วยงานหรืออัตรากำลัง มีความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดอัตรากำลังและงบประมาณหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีการจัดตั้งหน่วยงานใหม่

๖.๓ วิธีการที่จะให้ผู้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายมีความเข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย

วิธีการสร้างความรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนผู้อยู่ภายใต้กฎหมาย

การเผยแพร่กฎหมายและแนวทางในการปรับใช้กฎหมายผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร และการจัดอบรมสัมมนาให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไปที่มีความสนใจ

การเข้าถึงข้อมูลของประชาชน

ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และราชกิจจานุเบกษา

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบและผู้รักษาการตามกฎหมาย

๗.๑ มีหน่วยงานอื่นใดที่ปฏิบัติภารกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ มีข้อเสนอแนะในการ ดำเนินการ กับหน่วยงานนั้นอย่างไร

ไม่มี

๗.๒ มีความเกี่ยวข้องหรือมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร

ไม่มี

๗.๓ มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร

ไม่มี

๗.๔ ผู้รักษาการตามกฎหมาย ได้แก่

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

การกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้รักษาการตามกฎหมายเนื่องจาก

กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดของกระทรวงการคลัง มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดเก็บภาษีเงินได้

๘. วิธีการทำงานและตรวจสอบ

๘.๑ ระบบการทำงานที่กำหนดสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่

เกิดประโยชน์สุขของประชาชน

เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ

มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น

- มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์
- ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๘.๒ การเปิดเผยการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

๘.๒.๑ ในกฎหมายมีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐในเรื่องใดบ้าง.....-...
แต่แต่ละขั้นตอนใช้เวลาดำเนินการเท่าใด.....-.....

๘.๒.๒ หากมีการใช้ดุลพินิจ การใช้ดุลพินิจสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและหลักนิติธรรม อย่างไร
ต้องอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายเท่านั้น

๘.๒.๓ ในการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ใช้หลักกระจายอำนาจ หรือมอบอำนาจเพื่อให้ประชาชน
ได้รับการบริการที่สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพอย่างไร.....-.....

๘.๓ มีระบบการตรวจสอบและคานอำนาจอย่างไรบ้าง

ตามกระบวนการปกติตามกฎหมาย

๘.๓.๑ มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในหรือไม่ อย่างไร
ตามกระบวนการปกติตามกฎหมาย

๘.๓.๒ มีกระบวนการร้องเรียนจากบุคคลภายนอกหรือไม่ อย่างไร
ตามกระบวนการปกติตามกฎหมาย

๙. การจัดทำกฎหมายลำดับรอง

๙.๑ ได้จัดทำแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบระยะเวลา ตลอดจนกรอบสาระสำคัญของ
กฎหมายลำดับรองนั้น หรือไม่

กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

กฎกระทรวงกำหนดลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

กฎกระทรวงกำหนดเกณฑ์รายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องจัดทำรายงานและ
เอกสารที่จำเป็นในการคำนวณราคาโอน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดรายละเอียดของเอกสารและหลักฐานที่จำเป็นสำหรับการคำนวณ
ราคาโอน

ระเบียบในการขอคืนภาษี ในกรณีเจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่าย

ได้ยกร่างกฎหมายลำดับรองในเรื่องใดบ้าง.....-.....

๙.๒ มีกรอบในการตราอนุบัญญัติเพื่อป้องกันการขยายอำนาจหน้าที่ของรัฐหรือเพิ่มภาระแก่ บุคคลเกิน
สมควรอย่างไร

กฎหมายไม่ได้เปิดช่องให้ขยายกรอบอำนาจของเจ้าหน้าที่ได้

๑๐. การรับฟังความคิดเห็น

มีการรับฟังความคิดเห็น ไม่ได้รับฟังความคิดเห็น

๑๐.๑ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรืออาจได้รับผลกระทบที่รับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ

สำนักงานประมาณ

สำนักงาน ก.พ.

- สำนักงาน ก.พ.ร. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคม
 แห่งชาติ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ ได้แก่ กระทรวงพาณิชย์ ธนาคารแห่งประเทศไทย
 ภาคประชาชน/องค์กรอื่นที่เกี่ยวข้อง
 ประชาชนที่ได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบ
 ประชาชนทั่วไป
 องค์กรอื่น ได้แก่.....-.....

๑๐.๒ มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นต่อประชาชนหรือไม่ อย่างไร

กรมสรรพากรได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เพื่อเปิดรับฟังความคิดเห็นของหน่วยงานภาครัฐ และเอกชน รวมทั้งประชาชน ให้ร่วมแสดงความคิดเห็น และเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาเปิดรับฟังความคิดเห็นดังกล่าว มีเอกชนเข้ามาร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๔๔ ราย โดยมีผู้เห็นด้วยต่อหลักการและเหตุผลในการเสนอ ร่างกฎหมาย ๔๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๘๐ ของผู้แสดงความคิดเห็นทั้งหมด และมีผู้ไม่เห็นด้วยต่อหลักการ และเหตุผลในการเสนอร่างกฎหมาย ๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๒๐ ของผู้แสดงความคิดเห็นทั้งหมด

๑๐.๓ จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและเสนอมาประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

- จัดทำ ไม่มีการจัดทำ

ในกรณีจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่

- วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น
 จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง
 พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น
 ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น ๖
 ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น
 คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็นและการนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณา
 จัดทำร่างกฎหมาย

ขอรับรองว่าการเสนอร่างพระราชบัญญัติได้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย การเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรีฯ และระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่อง ต่อคณะรัฐมนตรีฯ แล้ว

ลงชื่อ



(นายสมชาย แสงรัตนมณีเดช)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

วัน/เดือน/ปีที่จัดทำ

๖ ๕ ก.ย. ๒๕๖๐

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นายพชา วิฑูรภาพ

หมายเลขติดต่อ ๐๒-๒๗๒-๘๓๙๑

การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายต่อประชาชน

๑. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย.

- ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือที่จะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมใน
ลักษณะตามที่กฎหมายกำหนด
- ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย.....

๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจ

- เชิงบวก

- (๑) แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างความเสถียรภาพของระบบการ
จัดเก็บภาษีอากร
- (๒) การนำมาตรการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาใช้กับกรณี Transfer Pricing จะ
ทำให้เกิดความชอบธรรมในการตรวจสอบภาษี เป็นมาตรฐานสากลที่ยอมรับกันทั่วไป
และหลีกเลี่ยงปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

- (๑) ประชาชนทั่วไป เนื่องจากรัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- (๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน สามารถทราบภาระต้นทุนทางภาษี
ที่ชัดเจน ทราบเงื่อนไขการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากล และมีหลักประกันในเรื่อง
การจัดภาระภาษีซ้ำซ้อน

- เชิงลบ

เพิ่มภาระในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำเอกสาร

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีรายได้เกินกว่าเกณฑ์รายได้ที่กฎหมาย
กำหนด จะมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคาโอน

ด้านสังคม

- เชิงบวก.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก.....

- เชิงลบ.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ.....

ด้านอื่น ๆ

- เชิงบวก.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก.....

- เชิงลบ.....

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ.....

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

๔. ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นในเรื่องใด อย่างไร และเพียงใด หรือเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

ไม่มีผลโดยตรง

๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบจัดเก็บภาษี ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ส่งเสริมให้มีการค้าและการลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อย เพียงใด ช่วยให้ผู้ใช้เสียภาษีทราบภาระภาษีและหลักเกณฑ์การกำหนดราคาโอนที่ชัดเจน ลดความเสี่ยงในการเกิดข้อพิพาทเกี่ยวกับภาษีกับเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศได้มากน้อยเพียงใด

รักษาและส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของประเทศในด้านการลงทุนระหว่างประเทศ และการเคลื่อนย้ายเงินทุน

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา มากน้อยเพียงใด

ส่งเสริมกิจการในภาคธุรกิจโดยรวม

๔.๓ เสริมสร้างประสิทธิภาพหรือนวัตกรรมในการปฏิบัติราชการอย่างไร

แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างควมมีเสถียรภาพของระบบการจัดเก็บภาษีอากร ทำให้การตรวจสอบภาษีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สามารถลดงบประมาณแผ่นดินได้มากน้อยเพียงใด

ไม่มีผลโดยตรง

๔.๔ วิธีการและระยะเวลาประเมินผลสัมฤทธิ์ ตลอดจนประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ ได้แก่

การจัดเก็บภาษีอากรตามประมาณการมีความสม่ำเสมอมากยิ่งขึ้น ลดปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการโต้แย้งเรื่องการกำหนดราคาโอน

๕. ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานและยื่นเอกสารหรือหลักฐานที่จำเป็นในการคำนวณราคาโอน โดยในช่วงแรกควรมีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ผู้เสียภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

๖. ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชน และการที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ

เนื่องจากปัญหาการถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มนิติบุคคลของตนเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่พึงต้องเสียนั้น ส่งผลกระทบอย่างรุนแรงต่อการจัดเก็บภาษีอากรทั้งในระดับภายในประเทศและระหว่างประเทศ เมื่อพิจารณาภาระหน้าที่ที่เกิดกับผู้เสียภาษีภายใต้กฎหมายนี้ ถือว่าต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากปัญหาดังกล่าวนั้น จึงเป็นมาตรการแก้ไขและป้องกันปัญหาดังกล่าวอย่างคุ้มค่า

สรุปผลเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนด
ราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing))

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชนร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) (พรบ. Transfer Pricing)
ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมายตาม
บทบัญญัติ มาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๖๐ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า บัดนี้ได้ครบกำหนดการเปิดรับฟังความคิดเห็นแล้ว ขอเรียนสรุปดังนี้

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากรเปิดรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ผ่านทางเว็บไซต์ www.rd.go.th ของกรมสรรพากร

๒. ระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็น

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นและคำชี้แจง

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็น มีเอกชนเข้ามาร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๔๙ ราย โดยผู้แสดงความคิดเห็นมีประเด็นสรุปได้ดังนี้

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
<p>๑. ประเด็นหลักการและเหตุผลในการเสนอร่างกฎหมาย</p>	<p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๔๙ ราย</p> <p>(๑) กรณีเห็นด้วย ๔๔ ราย</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการตรวจสอบภาษี ขจัดปัญหาข้อโต้แย้งเกี่ยวกับราคาโอน โดยนำวิธีการคำนวณที่เป็นมาตรฐานสากลมาใช้ - เพื่อให้มีมาตรการป้องกันการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันโดยไม่สมควร เนื่องจากปัจจุบันมีธุรกิจข้ามชาติจำนวนมาก - เพื่อป้องกันปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน - เพื่อเป็นหลักประกันให้แก่นักลงทุนต่างชาติ ด้วยการมีกฎหมายที่ชัดเจนสำหรับกรณี Transfer Pricing และเป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานสากลมากขึ้น - การจัดทำ TP Documentation ที่เป็นสากล ทำให้ผู้เสียภาษีสามารถกำหนดราคาได้โดยเหมาะสม และกรมสรรพากรสามารถประมาณการผลจัดเก็บภาษีของกิจการข้ามชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยประหยัดเวลาเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบ - เพื่อให้ผู้ประกอบการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรักษาสมดุลทางการคลังของรัฐบาล เพราะผู้ประกอบการมีแนวโน้มที่จะแสดงผลกำไรอย่างไม่สม่าเสมอ โดยเฉพาะกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ทำให้รัฐบาลเก็บภาษีได้ต่ำกว่าความเป็นจริง - เพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญของการกำหนดราคาโอนระหว่างกันของบริษัทในกลุ่มให้สอดคล้องกับหลัก Arm's Length principle ตามมาตรฐานสากล ซึ่งเป็นกฎหมายที่เหมาะสมและจำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน 	

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมการเสียภาษี - เพื่อเป็นการยกระดับการจัดเก็บภาษีให้เท่าเทียมกันในแต่ละประเทศ <p>เสริมสร้างความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ให้มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอนในการพิจารณาตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักการสากล</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ - เพื่อให้เกิดความโปร่งใสระหว่างกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกัน - เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจส่วนบุคคลของเจ้าพนักงาน และทำให้เกิดความชัดเจนทั้งฝ่ายผู้เสียภาษีและผู้จัดเก็บภาษี <p>(๒) กรณีไม่เห็นด้วย ๕ ราย</p> <ul style="list-style-type: none"> - คำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กัน” มีช่องโหว่ในการกำหนดสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด - ควรเพิ่มเติมหลักการดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - หลักการเรื่องการปรับปรุงลำดับรอง (Secondary Adjustment) - ข้อยกเว้นและหลักเกณฑ์ขั้นต่ำในการจัดทำเอกสารสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing Documentation) - หลักการกำหนดโทษปรับ และอัตราโทษปรับ ในกรณีมีการปรับปรุงราคาโอน 	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาสัดส่วนการถือหุ้น เป็นเพียงแค่เงื่อนไขหนึ่งที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันเท่านั้น โดยร่างกฎหมายที่เสนอนั้นยังเปิดช่องให้สามารถกำหนดเงื่อนไขอื่นเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม - ร่างกฎหมายที่เสนอนั้น ครอบคลุมถึงการการปรับปรุงลำดับรอง (Secondary Adjustment) อยู่แล้ว - ร่างกฎหมายที่เสนอนั้นเปิดช่องให้กำหนดข้อยกเว้นและหลักเกณฑ์ขั้นต่ำในการจัดทำเอกสารสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing Documentation) ได้อยู่แล้ว - เนื่องจากการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลมีบทกำหนดโทษปกติในกรณีที่มีการเสียภาษีไว้โดยไม่ถูกต้องอยู่แล้ว จึงไม่มีความจำเป็นต้องกำหนดโทษปรับพิเศษเพิ่มอีกสำหรับกรณีที่มีการปรับปรุงราคาโอน

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
<p>๒. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคหนึ่ง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีเจ้าพนักงานประเมินมีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามร่างมาตรา ๗๑ ทวิ นั้น จะมีการคำนึงถึงการขจัดภาวะภาษีซ้อนให้แก่คู่สัญญาด้วย หากเป็นดังนั้น การปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาจะเกิดขึ้นในเวลาเดียวกันหรือไม่ สำหรับรายการค่าที่คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายอยู่ในประเทศไทย และกฎหมายเปิดโอกาสให้ผู้เสียภาษีสมัครใจปรับปรุงเองได้หรือไม่ - ราคาที่ควรได้กำหนดหากได้ดำเนินการโดยอิสระ คือ “ราคาตลาด” ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ใช่หรือไม่ หากใช่ ควรกำหนดมาให้ใช้ค่าเดียวกัน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาในการตีความ และควรกำหนดนิยามของคำว่า “การดำเนินการโดยอิสระ” ให้ชัดเจน - ควรให้สิทธิผู้เสียภาษีในการโต้แย้งหรืออุทธรณ์การปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของเจ้าพนักงานประเมิน - การให้นำหลักการตรวจสอบตามมาตรฐานสากลมาใช้ในกรณี Transfer Pricing ซึ่งเป็นหลักการตรวจสอบที่สอดคล้องกับข้อตกลงตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนนั้น จะมีผลบังคับใช้ครอบคลุมถึงบริษัทในประเทศไทยด้วยหรือไม่ - ธุรกิจมีความแตกต่าง แต่ละธุรกิจไม่เหมือนกัน ก่อให้เกิดข้อโต้แย้ง และใช้ความคิดเห็นส่วนบุคคลตีความว่า เป็นราคาตลาดหรือไม่ เจ้าพนักงานประเมินอาจไม่มีความชำนาญด้านธุรกิจเพียงพอ - ในส่วนของหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณที่จะกำหนดในกฎกระทรวงนั้น 	<ul style="list-style-type: none"> - ในกรณีเจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามร่างมาตรา ๗๑ ทวิ นั้น สำหรับรายการค่าที่คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายอยู่ในประเทศไทย จะมีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายในเวลาเดียวกัน ซึ่งกรณีนี้กฎหมายไม่ได้เปิดช่องให้ผู้เสียภาษีสามารถปรับปรุงรายได้และรายจ่ายเองได้ เนื่องจากกฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจของเจ้าพนักงานประเมินเท่านั้น - ข้อตกลงที่พึงกำหนดหากได้ดำเนินการโดยอิสระ ไม่ใช่ค่าเดียวกับคำว่า “ราคาตลาด” ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๔) จึงไม่สามารถใช้แทนกันได้ โดยแนวทางการพิจารณาว่าอย่างไรเป็นการดำเนินการโดยอิสระนั้น จะอยู่ในหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการคำนวณที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง - การโต้แย้งการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของเจ้าพนักงานประเมินสามารถกระทำได้อยู่แล้วตามช่องทางปกติตามประมวลรัษฎากร หรือตามกฎหมายวิธีพิจารณาคดีปกครอง แล้วแต่กรณี - ร่างกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์การตรวจสอบกรณี Transfer Pricing ไว้แบบเป็นการทั่วไป จึงครอบคลุมถึงบริษัทในประเทศไทยด้วย - ร่างกฎหมายที่เสนอนั้นสอดคล้องกับหลักการสากลของ OECD ในการตรวจสอบกรณี Transfer Pricing และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการคำนวณที่จะกำหนดในกฎกระทรวงนั้น จะต้องอยู่ภายใต้กรอบของกฎหมายแม่บท และต้องสอดคล้องกับวิธีการคำนวณของ

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>ควรต้องกำหนดให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลที่ยอมรับในต่างประเทศ ลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ และควรกำหนดหลักการเกี่ยวกับการเลือกปฏิบัติหรือเลือกวิธีในการคำนวณราคา ตลอดจนวิธีการคำนวณควรมีความหลากหลายและสอดคล้องกับมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับวิวัฒนาการของธุรกิจในปัจจุบัน ไม่ควรนำเฉพาะวิธีการที่ปรากฏอยู่ในคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๑๓/๒๕๔๕ มาใส่เพียงเท่านั้น เพราะอาจทำให้เกิดช่องว่างของกฎหมาย และก่อให้เกิดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าพนักงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - กฎหมายเรื่องนี้ควรครอบคลุมถึงการปรับปรุงลำดับรอง (Secondary Adjustment) ด้วย - กรณีร่างกฎหมายครอบคลุมถึงการพิจารณาข้อกำหนดทางด้าน “การพาณิชย์” และ “การเงิน” นั้น ไม่ควรตีความให้ครอบคลุมเสมือนเป็นการนำหลักการ Thin Capitalization มาใช้ด้วย - ในการจัดการภาษีซ้อนระหว่างประเทศนั้น นอกจากมีกฎหมายที่ให้ทำได้แล้ว ยังจำเป็นต้องอาศัยการเจรจาและความตกลงร่วมกันของรัฐคู่สัญญาตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน กรมสรรพากรจึงควรเร่งให้มีการดำเนินการดังกล่าวด้วยเพื่อคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษี - เมื่อมีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายตามร่างมาตรา ๗๑ ทวิ ควรอนุญาตให้ผู้เสียภาษีออกใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ได้ โดยไม่ต้องออกใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่มีผลกระทบต่อภาษีมูลค่าเพิ่ม 	<p>OECD ที่ยอมรับกันทั่วไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งจะช่วยลดการใช้ดุลยพินิจส่วนบุคคลด้วย ลดปัญหาข้อโต้แย้งกับผู้เสียภาษี เพื่อส่งเสริมให้เกิดความเป็นธรรมในการตรวจสอบภาษี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร่างกฎหมายที่เสนอนั้น ครอบคลุมถึงการปรับปรุงลำดับรอง (Secondary Adjustment) อยู่แล้ว - ร่างกฎหมายที่เสนอนั้นไม่ได้ครอบคลุมถึงเรื่อง Thin Capitalization แต่อย่างใด เนื่องจากเป็นคนละเรื่องกัน - การจัดการภาษีซ้อนระหว่างประเทศตามข้อตกลงตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน เป็นเรื่องที่กรมสรรพากรได้ดำเนินการมาโดยตลอดอยู่แล้ว - เมื่อเจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายตามร่างมาตรา ๗๑ ทวิ จะไม่มีผลกระทบต่อภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
<p>๓. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - คำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กัน” ไม่ควรนำร่องผลการถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์หลักในการพิจารณา แต่ให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง - ในส่วนของคำนิยาม บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ควรอ้างอิงตามคำนิยามการมีอำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งใช้เป็นสากล เพื่อให้ข้อมูลเป็นมาตรฐานเดียวกันในการทำงานและอ้างอิงข้อมูลในงบการเงินได้ - เงื่อนไขในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างกันนั้น ควรครอบคลุมถึงเฉพาะการควบคุมในการบริหารจัดการเท่านั้น ไม่ควรรวมไปถึงการควบคุมที่เกิดจากอำนาจต่อรอง เพราะนิยามที่คลุมเครือหรือกว้างเกินไป อาจทำให้เกิดข้อพิพาทในการตีความได้ (เช่น กรณีมีลูกค้ารายเดียว หรือ supplier รายเดียว) - กรณีเงื่อนไขหนึ่งซึ่งแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกัน ซึ่งกำหนดเรื่องการถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมดนั้น มีข้อสงสัยเรื่องการถือหุ้นทางอ้อมมีลักษณะอย่างไร - ในการพิจารณาเรื่องการถือหุ้นทางอ้อมนั้น เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงกฎหมาย ควรเพิ่มข้อความว่า ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมดโดยคำนวณการถือหุ้นทุกทอดเข้าด้วยกัน 	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาร้อยละการถือหุ้น เป็นเพียงแค่เงื่อนไขหนึ่งที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันเท่านั้น เช่นเดียวกับประเทศส่วนใหญ่ทั่วโลกมีการกำหนดเงื่อนไขในลักษณะดังกล่าวไว้ อย่างไรก็ตาม เงื่อนไขดังกล่าวไม่ใช่เป็นเงื่อนไขเดียว ร่างกฎหมายที่เสนอนั้นยังเปิดช่องให้สามารถกำหนดเงื่อนไขอื่นเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ จะได้มีการศึกษาและวิเคราะห์ความเหมาะสมในการนำหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีมากำหนดไว้เป็นเงื่อนไขในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างกันด้วย - การพิจารณากำหนดเงื่อนไขที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกัน จะคำนึงถึงอำนาจในการควบคุมระหว่างกันตามความเป็นจริงเป็นสำคัญ และต้องเป็นเงื่อนไขที่ยอมรับกันทั่วไป - การถือหุ้นทางอ้อมเป็นกรณีที่ไม่ได้ถือหุ้นในอีกนิติบุคคลหนึ่งโดยตรง แต่เป็นการถือหุ้นผ่านบุคคลอื่น ซึ่งในการพิจารณาสัดส่วนการถือหุ้นทางอ้อมดังกล่าว นั้น กรมสรรพากรจะได้มีคำชี้แจงเกี่ยวกับแนวทางการพิจารณาต่อไป

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
๔. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสาม	<p>- กรณีที่กฎหมายกำหนดอายุความขอคืนภาษีภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ ได้รับแจ้งการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานเป็นหนังสือ มีข้อสงสัยว่า เหตุใดจึง กำหนดไว้แค่ ๖๐ วัน เนื่องจากการเห็นว่าการขอคืนในกรณีนี้เป็นสิทธิที่เกิด จากการดำเนินการของรัฐและผลของการดำเนินการนั้นโดยเอกชนมิได้มีความผิดแต่ประการใด และในทางปฏิบัติอาจที่เหตุการณ์ขัดข้องไม่สะดวก ซึ่งอาจทำให้ยื่นไม่ทันในกำหนดเวลา ๖๐ วัน</p> <p>- กำหนดเวลายื่นคำร้องขอคืนภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานประเมินนั้น มีความเห็นว่าเป็นระยะเวลาที่สั้นเกินไปในทางปฏิบัติ จึงขอให้เพิ่มเป็น ๑๘๐ วัน เพื่อให้ผู้เสียภาษีมีเวลาเพียงพอในการจัดเตรียมคำร้องขอคืนพร้อมเอกสาร</p>	<p>- การที่กฎหมายกำหนดอายุความขอคืนไว้เป็นพิเศษสำหรับกรณีนี้ ตามร่างมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสาม นั้น เพื่อประโยชน์แก่ผู้เสียภาษี ซึ่งตามปกติจะมีอายุความในการขอคืนภาษีภายในกำหนด ๓ ปีนับแต่วันครบกำหนดยื่นแบบแสดงรายการเท่านั้น แต่ในกรณีนี้มีสิทธิเพิ่มขึ้น คือ หากเกินกำหนดเวลาปกติแล้ว ยังสามารถเลือกใช้สิทธิขอคืนได้ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานประเมิน ซึ่งเท่ากับเป็นการขยายเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีให้เป็นกรณีพิเศษอยู่แล้ว</p>
๕. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง	<p>- การจัดทำรายงานตามร่างมาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง เป็นการเพิ่มภาระ และค่าใช้จ่ายให้แก่ผู้เสียภาษีอย่างมาก</p> <p>- กรณีที่กฎหมายกำหนดให้จัดทำและยื่นเอกสารภายในกำหนดเวลาตาม มาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น เนื่องจากการจัดทำเอกสารนั้นมีรายจ่ายค่อนข้างสูง และหากจัดทำแล้ว ไม่ได้ใช้ก็จะสูญเปล่า ในขณะที่ยื่นแบบแสดงรายการ ควรกำหนดให้ระบุเพียง วิธีการหรือหลักการที่ใช้ในการกำหนดราคาโอนเท่านั้น และหากเจ้าหน้าที่ ร้องขอจึงจะต้องจัดทำและส่งเอกสารภายในเวลาที่กำหนดซึ่งไม่ควรน้อยกว่า ๖ เดือน</p>	<p>- ร่างมาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง กำหนดให้จัดทำรายงานข้อมูลและ ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙ นั้น ข้อมูลในรายงานดังกล่าวเป็นข้อมูลเบื้องต้นทั่วไปที่ผู้เสียภาษีจะต้องมี อยู่แล้ว ไม่ใช่สิ่งที่มีความยุ่งยากในการจัดทำขึ้น และไม่ได้ต้องมี ค่าใช้จ่ายในการจัดทำที่สูงแต่อย่างใด ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวจะทำให้ กรมสรรพากรได้ทราบข้อมูลเบื้องต้นที่สำคัญเพื่อประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีโดยใช้ Transfer Pricing</p>

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<ul style="list-style-type: none"> - ในการยื่นรายงานข้อมูลแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๐ ภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙ นั้น หากข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่ซับซ้อนและต้องใช้เวลาในการเก็บข้อมูลดังกล่าว กรมสรรพากรควรพิจารณา - ในการจัดทำรายงานข้อมูลและยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙ นั้น หากบังคับใช้กับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๐ อาจไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เนื่องจากเวลาได้ล่วงเลยมาเกินกว่า ๖ เดือนแล้ว จึงควรเลื่อนการบังคับใช้ออกไปเป็นปีหลังจากที่มีการออกกฎกระทรวงกำหนดรายได้ขั้นต่ำแล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลในรายงานที่ให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๐ นั้น เป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ไม่ซับซ้อนหรือก่อให้เกิดความยุ่งยากในการเก็บรวมและจัดทำแต่อย่างใด - ประเด็นนี้พึงนำมาพิจารณาในขณะที่ออกกฎกระทรวงกำหนดรายได้ขั้นต่ำ โดยอาจจะระบุว่า สำหรับรายได้ตั้งแต่ในรอบระยะเวลาบัญชีใดเป็นต้นไป เพื่อให้ผู้เสียภาษีมีเวลาเตรียมตัวอย่างเหมาะสม
<p>๖. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เหตุใดต้องมีการกำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดีสามารถเรียกเอกสาร TP Documentation ได้ภายใน ๕ ปี ในขณะที่หากใช้อำนาจตามมาตรา ๑๙ เจ้าพนักงานประเมินสามารถเรียกเอกสารได้เองภายในระยะเวลา ๒ ปีอยู่แล้ว - ร่างมาตรา ๗๐ ตรี วรรคสอง มิได้ระบุให้ผู้เสียภาษีต้องจัดทำเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันตั้งแต่ในขณะที่เข้าทำธุรกรรม (Contemporaneous Documentation) และจัดเตรียมให้พร้อม ณ วันที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ดังนั้น จึงขอเสนอให้ผู้เสียภาษีต้องระบุในรายงานตามวรรคหนึ่ง ว่าได้มีการจัดเตรียมเอกสารและหลักฐานสำหรับการวิเคราะห์ราคาโอนสำหรับปีนั้นไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง เป็นการเรียกเอกสารโดยไม่ต้องมีเหตุในการออกหมายเรียก แต่มาตรา ๑๙ เป็นการเรียกเอกสารเมื่อมีการออกหมายเรียกแล้วเท่านั้น - ตามหลักการทั่วไป การจัดทำเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกัน (TP Documentation) นั้น จะต้องจัดทำตั้งแต่ก่อนหรือในขณะที่เข้าทำธุรกรรม เพื่อพิสูจน์เจตนาของคู่สัญญาว่า ในการกำหนดราคาโอนของธุรกรรมนั้น คู่สัญญากำหนดราคาโอนโดยสุจริต เสมือนกับได้ดำเนินการโดยอิสระมาตั้งแต่ต้น <p>อย่างไรก็ดี เพื่อผ่อนปรนภาระในการจัดทำเอกสารของผู้เสียภาษี</p>

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>- กรณีที่กฎหมายกำหนดเวลาให้ผู้เสียหายส่งมอบ TP Documentation ภายใน ๖๐ วันนับแต่ไม่รับแจ้งจากเจ้าพนักงานประเมิน เกรงว่าระยะเวลาอาจจะสั้นไป เนื่องจากผู้ให้บริการจัดทำ TP Documentation ในประเทศไทย มีแต่บริษัทที่ปรึกษาทางบัญชีรายใหญ่เพียงไม่กี่ราย ซึ่งปกติใช้เวลาจัดทำประมาณ ๑๔ สัปดาห์ หากมีผู้เสียหายจำนวนมากทั่วประเทศไปใช้บริการ อาจจัดทำไม่ทัน</p> <p>- ระยะเวลาการยื่นเอกสารภายใน ๖๐ วัน มีประเด็นว่าจะน้อยเกินไปหรือไม่ เนื่องจากในทางปฏิบัติอาจเตรียมเอกสารไม่ทันเวลาเพราะต้องติดต่อประสานงานในการเตรียมเอกสารหลายฝ่าย หรืออาจต้องมีการเจรจากับบุคคลอื่นใดในการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีอาจมีข้อสัญญาในการรักษาความลับ และการขยายเวลาโดยอนุมัติอธิบดียังมีหลักเกณฑ์ที่ไม่แน่นอน จึงเห็นควรเพิ่มระยะเวลาเตรียมเอกสาร</p> <p>- กำหนดเวลายื่นคำร้องขอคืนภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงนั้น ในทางปฏิบัติอาจจะสั้นเกินไป ขอให้เพิ่มเป็น ๑๘๐ วัน เพื่อให้ผู้เสียหายมีเวลาที่เพียงพอในการจัดเตรียมคำร้องขอคืนพร้อมเอกสาร</p> <p>- เอกสารที่จะต้องยื่นตามร่างมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง ควรระบุให้ชัดเจนว่ามีเอกสารใดบ้างที่เป็นพื้นฐาน ซึ่งหากผู้เสียหายยื่นส่งโดยครบถ้วนแล้ว ต้องถือว่าให้ความร่วมมือครบถ้วน การที่ผู้เสียหายช่วยแปลภาษาอังกฤษหรือช่วยจัดเตรียมตัวเปรียบเทียบโดยคัดเลือกเฉพาะบริษัทในไทย สองประเด็นหลังนี้ควรถือเป็นการร้องขอในลักษณะส่วนตัวโดยประเพณีนิยมระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้เสียหาย โดยระยะเวลาที่ผู้เสียหายจะต้องเตรียมข้อมูล</p>	<p>จึงอนุโลมให้ผู้เสียหายเพียงแค่จัดเตรียมรวบรวมเอกสารและหลักฐานในการวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันไว้ตั้งแต่ในขณะที่ยื่นทำธุรกรรม โดยยังไม่จำเป็นต้องทำให้อยู่ในรูปแบบที่สมบูรณ์ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด แต่เมื่อเจ้าพนักงานประเมินขอให้นำส่งเอกสารและหลักฐานดังกล่าว ผู้เสียหายจะมีเวลา ๖๐ วันในการนำส่งเอกสารและหลักฐานให้เป็นไปตามรูปแบบที่อธิบดีประกาศกำหนด</p> <p>- ผู้เสียหายซึ่งต้องจัดเตรียมรวบรวมเอกสารและหลักฐานในการวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันไว้ตั้งแต่ในขณะที่ยื่นทำธุรกรรมอยู่แล้ว เพื่อพิสูจน์ว่าราคาโอนที่กำหนดขึ้นนั้นไม่ได้กำหนดขึ้นเองโดยแตกต่างไปจากที่พึงกำหนดหากได้ดำเนินการโดยอิสระ แต่สำหรับกำหนดระยะเวลานำส่งเอกสารและหลักฐานดังกล่าวภายใน ๖๐ วันนั้น เป็นเพียงระยะเวลาที่ผ่อนปรนเพื่อให้ผู้เสียหายมีเวลาเพิ่มเติมในการนำส่งเอกสารและหลักฐานให้ได้ตามรูปแบบที่อธิบดีประกาศกำหนดเท่านั้น ระยะเวลาดังกล่าวจึงไม่ถึงว่าสั้นเกินไปแต่อย่างใด</p> <p>- รายละเอียดวิธีการจัดทำเอกสารและหลักฐานจะได้กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร</p>

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>สำหรับสองประเด็นหลังนี้ไม่ควรนับรวมอยู่ในระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามวรรคนี้ด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำ TP Documentation ควรระบุเรื่องภาษาด้วย เพราะบริษัทข้ามชาติจะใช้ภาษาอังกฤษ และการเจรจากับรัฐคู่สัญญาก็เป็นเอกสารภาษาอังกฤษ - เพื่อเป็นการจูงใจให้ผู้เสียภาษีจัดทำ TP Documentation ภายในระยะเวลาที่กำหนด ควรพิจารณามาตรการงดหรือยกเว้นเบี้ยปรับ หากเจ้าพนักงานประเมินปรับปรุงราคาโอนในกรณีที่ผู้เสียภาษีได้จัดทำและนำส่งเอกสารตามกำหนดเวลาไว้ตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - รายละเอียดวิธีการจัดทำเอกสารและหลักฐานจะได้กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร - เช่นเดียวกับประเทศต่างๆ ทั่วโลก กรมสรรพากรจะได้พิจารณามาตรการงดหรือยกเว้นเบี้ยปรับ หากเจ้าพนักงานประเมินปรับปรุงราคาโอนในกรณีที่ผู้เสียภาษีได้จัดทำและนำส่งเอกสารตามกำหนดเวลาไว้ตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว
<p>๗. ประเด็นตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดรายได้ขั้นต่ำของนิติบุคคลที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตรี โดยออกเป็นกฎกระทรวงนั้น ไม่เห็นด้วย เนื่องจากลำดับชั้นของกฎหมาย การเอากฎกระทรวงซึ่งเป็นกฎหมายลำดับรองกำหนดรายละเอียดที่จะนำไปสู่การลงโทษ จึงเป็นการขัดต่อรัฐธรรมนูญ - การพิจารณารายได้ขั้นต่ำที่จะระบุในกฎกระทรวง ควรระบุให้ชัดเจน นอกจากจำนวนด้วยว่า ปีภาษีใดบ้างที่จะเข้าเงื่อนไขต้องยื่นรายงานความสัมพันธ์ระหว่างกัน 	<ul style="list-style-type: none"> - กฎกระทรวงที่จะกำหนดรายได้ขั้นต่ำของนิติบุคคลที่มีหน้าที่ตามมาตรา ๗๑ ตรี นั้น เป็นไปโดยเจตนาเพื่อยกเว้นมิให้นิติบุคคลที่มีรายได้ต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำไม่ต้องมีหน้าที่จัดทำรายงานและเอกสารตามมาตรา ๗๑ ตรี นั้น และเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปรับเปลี่ยนจำนวนรายได้ขั้นต่ำให้มีความเหมาะสมกับปัจจุบันอยู่เสมอ จึงให้ใช้กฎกระทรวงในการกำหนด ทั้งนี้ ไม่ขัดต่อรัฐธรรมนูญแต่อย่างใด - ผู้เสียภาษีจะต้องยื่นรายงานข้อมูลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคหนึ่งทุกปีภาษีที่มีรายได้ถึงจำนวนรายได้ขั้นต่ำที่กำหนดในกฎกระทรวง

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดเงื่อนไขรายได้ขั้นต่ำของนิติบุคคลที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตรี นั้น หมายความว่าถึงรายได้ทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น หรือรายได้เฉพาะที่คำนวณจากธุรกรรมระหว่างนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเท่านั้น - เพื่อบรรเทาภาระในการจัดทำเอกสารให้แก่ผู้เสียภาษี นอกจากเงื่อนไขรายได้ขั้นต่ำแล้ว ยังเห็นว่า ควรพิจารณาให้มีเงื่อนไขอื่นเพิ่มเติม เช่น กรณีมีธุรกรรมเฉพาะภายในประเทศ และคู่สัญญาเสียภาษีในอัตราเดียวกัน หรือกรณีมูลค่าธุรกรรมระหว่างกันไม่เกินจำนวนที่กำหนด เป็นต้น - ในการกำหนดหน้าที่ของนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี ควรพิจารณาจากทั้งรายได้และรายจ่ายของนิติบุคคลนั้น โดยคำนึงถึงรายจ่ายขั้นต่ำด้วย เพราะกิจการในประเทศไทยจำนวนมากมีปัญหาการกำหนดราคาโอนที่เกิดขึ้นจากรายจ่ายเป็นหลัก 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการพิจารณารายได้ขั้นต่ำตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม นั้น หมายความว่าถึงรายได้ทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น - กฎหมายกำหนดเงื่อนไขไว้เฉพาะในส่วนของรายได้ขั้นต่ำเท่านั้น เพื่อยกเว้นให้แก่ผู้เสียภาษีรายเล็ก แต่สำหรับเงื่อนไขอื่น ๆ เพิ่มเติม นั้น ยังคงไม่สามารถสรุปได้แน่นอนว่าไม่มีความเสี่ยงในการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน
๘. ประเด็นตามมาตรา ๓๕ ตรี	<ul style="list-style-type: none"> - การสนับสนุนให้ผู้เสียภาษีจัดทำเอกสารที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ การกำหนดราคาโอนเก็บไว้ล่วงหน้า จะเป็นการสนับสนุนให้ผู้เสียภาษี ได้มีโอกาสในการพิจารณาความเหมาะสมของปฏิบัติการด้านการกำหนดราคาโอน และแก้ไขแนวทางการปฏิบัติให้ถูกต้องเพื่อเสียภาษีให้ครบถ้วน เพื่อยกมาตรฐานในการป้องกันผู้เสียภาษีมิให้มีเจตนาในการตั้งราคาผิดไปจากสิ่งที่นิติบุคคลที่เป็นอิสระพึงกระทำต่อกัน นอกจากนี้ควรมีมาตรการบรรเทาโทษเบี้ยปรับในกรณีที่ผู้เสียภาษีจัดทำและยื่นเอกสารตามกฎหมายแล้ว 	

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<ul style="list-style-type: none"> - โทษปรับที่กำหนดไว้ไม่เกินสองแสนนั้น อาจจะต้องต่ำเกินไปและไม่ผลักดันให้ผู้เสียภาษีทำตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการยื่นรายงาน เอกสาร และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทขนาดใหญ่ อาจยอมเสียค่าปรับสองแสนบาท เพราะง่ายกว่าการปฏิบัติตามกฎหมาย - ในกรณีผู้เสียภาษีเจตนาไม่ให้ความร่วมมือเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ควรกำหนดให้ผู้เสียภาษียกข้อกล่าวหาว่าไม่สามารถอุทธรณ์การประเมินภาษีได้ เช่นเดียวกับกรณีตามมาตรา ๒๑ ด้วย - กรณีหากยื่นเอกสารแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ไม่เห็นด้วยหรือมีความเห็นว่าไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง มีโทษรุนแรงและจำนวนเงินสูงมาก - ค่าปรับควรกำหนดเมื่อพ้นกำหนดเวลาที่เจ้าหน้าที่ร้องขอให้ผู้เสียภาษีจัดทำเอกสารราคาโอนแล้วผู้เสียภาษีไม่จัดทำภายในกำหนดเวลา - ฐานความผิดตามร่างมาตรา ๗๑ ตรี วรรคหนึ่งและวรรคสอง มีความแตกต่างกัน จึงอาจไม่เหมาะที่กำหนดโทษไว้ด้วยกันในร่างมาตรา ๓๕ ตรี - โทษปรับอาญาสองแสนบาทมีความรุนแรงเกินไปเมื่อเทียบกับโทษตามกฎหมายอื่น - กรณีความผิดฐานยื่นข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน เว้นแต่จะมีเจตนาแจ้งชัด เจ้าหน้าที่ควรจะต้องเป็นผู้แสดงหลักฐานมากกว่าจะกล่าวหาให้ผู้เสียภาษีต้องทำการพิสูจน์ - บทลงโทษปรับอาญากรณีเจ้าหน้าที่เรียกให้นำส่งเอกสาร เป็นอัตราโทษต่อครั้งหรือต่อปีบัญชีที่ไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ควรระบุให้ชัดเจน 	<ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากโทษปรับที่บัญญัติอยู่ในทุกมาตราในลักษณะ ๒ หมวด ๒ ส่วน ๓ ของประมวลรัษฎากร นั้น มีโทษปรับสูงสุดไม่เกินสองแสนบาท กรณีนี้จึงกำหนดไว้ไม่เกินสองแสนบาทเท่านั้น - กรณีผู้เสียภาษีไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรา ๗๑ ตรี ยังไม่มีนโยบายที่จะกำหนดให้เป็นเหตุต้องห้ามอุทธรณ์การประเมิน - โทษปรับอาญาซึ่งระบุโทษสูงสุดไว้สองแสนบาทนั้น เพื่อให้เหมาะสมกับกรณี Transfer Pricing ที่จำเป็นต้องป้องกันปัญหาการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน ซึ่งมีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอย่างมาก อย่างไรก็ตาม โทษปรับอาญาดังกล่าวเป็นโทษปรับเงินเพียงอย่างเดียว มีอายุความแค่หนึ่งปี ความผิดแต่ละกรณีจะไม่ได้ถูกปรับในอัตราเท่ากันหมด ขึ้นอยู่กับประเภทของความผิด โดยแต่ละกรณีจะมีจำนวนโทษปรับแตกต่างกันตามความเหมาะสม ซึ่งจะได้กำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมเช่นเดียวกับกรณีโทษปรับอาญาในมาตราอื่นๆ ตามประมวลรัษฎากร - กรณีโทษปรับสำหรับการยื่นเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วน เจ้าหน้าที่ย่อมต้องมีหลักฐานที่แสดงว่าเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ใช่การกล่าวอ้างให้ผู้เสียภาษีพิสูจน์แต่อย่างใด - โทษปรับอาญาจะพิจารณาตามฐานความผิดต่อครั้ง

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>- มีข้อสงสัยเรื่องโทษปรับอาญา ซึ่งคำนี้มีได้มีนิยามไว้ในประมวลกฎหมายอาญา จึงมีข้อสงสัยว่าเป็นการบัญญัติโทษแบบใหม่หรือไม่ และปกติประมวลรัษฎากรจะกำกับด้วยคำว่า “จงใจ” อันแสดงให้เห็นว่าต้องมีเจตนาประกอบอยู่ด้วย</p> <p>- เนื่องจากมาตรา ๓๕ ตี มีโทษปรับอาญา จึงควรมีคำนิยามของคำว่า “เหตุอันสมควร” ให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้เสียภาษีมีแนวทางว่าการกระทำเช่นใดเป็นเหตุอันไม่สมควรที่จะต้องรับโทษตามมาตรานี้</p>	<p>- โทษปรับอาญาคือโทษปรับที่บัญญัติอยู่ในลักษณะ ๒ หมวด ๒ ส่วน ๓ ของประมวลรัษฎากร (มาตรา ๓๕ – มาตรา ๓๗ ตี) ซึ่งในกรณีตามมาตรา ๓๕ และ ๓๕ ทวิ ไม่ได้ใช้คำว่า “จงใจ” แต่อย่างใด</p> <p>- ประเด็นนี้จะมีการศึกษาและวิเคราะห์ความจำเป็นในการกำหนดแนวทางในการพิจารณา “เหตุอันสมควร” ต่อไป</p>

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็นเสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) ต่อไป

**รายงานการแสดงความคิดเห็น
มาตรการป้องกันกรกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)**

จำนวนผู้เข้าตอบแบบสอบถาม	49	ราย	
เห็นด้วย	44	ราย	<u>แสดงรายละเอียด</u>
ไม่เห็นด้วย	5	ราย	<u>แสดงรายละเอียด</u>

[ความเห็นต่อสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing]

ความคิดเห็นแยกตามความเกี่ยวข้อง

	ผู้เห็นด้วย	ผู้ไม่เห็นด้วย
1. มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	9	0
2. มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมาย	1	0
3. ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย	25	5
4. ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น	9	0

รายงานการแสดงความคิดเห็น

มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)

ความคิดเห็น กรณี เห็นด้วย

- 1 เพื่อให้ประเทศไทยทันต่อมาตรฐานสากล
- 2 เพื่อให้ราคาโอนที่กำหนดระหว่างบริษัทในเครือมีความเป็นธรรมและยอมรับได้จากกรมสรรพากร และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ากรมจะยอมรับหลักเกณฑ์โดยที่ไม่ใช่ดุลยพินิจส่วนบุคคลเป็นตัวกำหนด โดยเฉพาะอย่างยิ่งการกำหนดราคาตลาดที่ไม่เป็นความจริงเพราะหาผู้ซื้อไม่ได้
- 3
 1. ปัจจุบันมีธุรกิจข้ามชาติมาก มูลค่าธุรกรรมโตมาก จึงควรมีมาตรการป้องกันการถ่ายโอนกำไรข้ามชาติ
 2. ป้องกันการเก็บภาษีซ้ำซ้อน
 3. การมีกฎหมายเรื่อง TP ที่ชัดเจน จะเป็นหลักประกันให้นักลงทุนต่างชาติมีความมั่นใจว่าจะได้รับการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมและเป็นที่ยอมรับของสากลมากขึ้น ว่าไม่ใช่ xxระบบภาษีของxx ของสรรพากรไทย
 4. การจัดทำ TP documentation ที่เป็นสากล จะทำให้ผู้เสียภาษียอมรับว่าควรปรับปรุงกำไรของตนไปในทิศทางใดจึงจะเหมาะสม
 5. การจัดทำ TP documentation ทำให้กรมสรรพากรสามารถประมาณผลการจัดเก็บภาษีจากกิจการข้ามชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพในแต่ละปี เป็นเครื่องมือการันตีว่าการควรมีกำไรอยู่ในระดับใด
 6. กรณี TP doc แสดงผลการวิเคราะห์ว่า ผู้เสียภาษียามีกำไรอยู่ในช่วงราคาตลาด จึงช่วยประหยัดเวลาของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีในการตรวจสอบราคาตลาด เอาเวลาไปตรวจสอบประเด็นอื่นๆได้มากขึ้น ทั้งนี้ TP doc ยังช่วยโยกให้เห็นการทำธุรกรรมทั้งระบบ จึงสามารถขยายผลการตรวจสอบภาษีไปถึงประเด็นอื่นๆได้อีกด้วย เช่น การหักภาษี ณ ที่จ่าย การนำส่ง VAT เป็นต้น
- 4 เพื่อให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอากร ถูกต้อง ครบถ้วน และรักษาสมดุลงบประมาณคงคลังของรัฐบาล
ทุกวันนี้ผู้ประกอบการข้ามชาติ มีแนวโน้มที่จะแสดงผลกำไรที่ไม่สม่ำเสมอ โดยเฉพาะในช่วงที่หลายๆกิจการกำลังหมดช่วงระยะเวลาการได้สิทธิส่งเสริมการลงทุน ทำให้รัฐบาลมีแนวโน้มที่จะเก็บภาษีได้ต่ำกว่าความเป็นจริง
- 5 เพื่อให้เกิดความชัดเจนในแนวทางการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร และขจัดปัญหาการโต้แย้งเกี่ยวกับราคาโอนซึ่งมักอ้างอิงไปยังราคาตลาดเสมอ หากแต่ราคาโอนนั้นไม่ใช่ราคาตลาดแต่เป็นราคาที่เหมาะสมสำหรับการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ
- 6 เนื่องจากบางบริษัทอาจมีการถ่ายกำไรผ่านบริษัทในเครือโดยมีเจตนาที่หลีกเลี่ยงภาษี ซึ่ง พรบ ดังกล่าวจะช่วยบังคับให้กฎหมายเรื่อง Transfer pricing ที่ทุกบริษัทต้องให้ความสำคัญมากขึ้น ไม่สามารถกระทำการหลีกเลี่ยงภาษีได้
- 7 ทำให้ตระหนักถึงความสำคัญของการกำหนดราคาโอนระหว่างกันของบริษัทในกลุ่มสอดคล้องกับหลักการ Arm's Length Principle อีกทั้งเป็นกฎหมายที่เหมาะสมและจำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน และสอดคล้องกับมาตรการภาษีในระดับสากล
- 8 เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการเสียภาษี
- 9 การวางหลักเกณฑ์เกี่ยวกับ transfer pricing จะมีความชัดเจนขึ้น การใช้กฎหมายบังคับก็จะบังคับโดยกฎหมายเฉพาะก่อน

- 10 1. เป็นการยกระดับการจัดเก็บภาษีให้มีความเท่าเทียมกันในแต่ละประเทศ
2. เป็นการเสริมสร้างความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร เพื่อที่จะมีหลักเกณฑ์ที่แน่นอนในการตรวจสอบและประเมินธุรกรรมที่เป็นรายการระหว่างกันให้เป็นไปตามหลักสากล โดยลดการใช้ความรู้สึกในการปรับปรุงกำไรเพิ่มหรือลดโดยปราศจากความเข้าใจในพาณิชย์กรรมอย่างแท้จริงของกลุ่มกิจการ ทว่าโปรดพิจารณาข้อสังเกตบางประการที่ข้าพเจ้าได้ให้ไว้ในลำดับถัดไป
- 11 เพื่อเป็นการควบคุมให้มีการเสียรัษฎรายได้เพื่อเสียภาษีอย่างถูกต้อง ทำให้รัฐได้ประโยชน์จากเงินภาษีจากการเรียกเก็บเงินกันตามราคาตลาดกับบริษัทที่มีบริษัทแม่อยู่ในต่างประเทศป้องกันการโอนกำไรกลับ
- 12 ในปัจจุบันประเทศไทยยังคงไม่มีบทบัญญัติภายใต้ประมวลรัษฎากรในการกำกับราคาโอนระหว่างกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเป็นการเฉพาะ อีกทั้งบทบัญญัติภายใต้มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตร อาจยังมีข้อจำกัดในการกำหนดราคาโอนภายใต้ arm's length principle อันเป็นมาตรฐานสากลอย่างสมบูรณ์แบบ ดังนั้นการเพิ่มกฎหมายเกี่ยวกับเรื่องนี้ น่าจะเป็นการลดข้อพิพาทระหว่างกรมสรรพากรและผู้เสียภาษี รวมถึงข้อพิพาทระหว่างกรมสรรพากรไทยและกรมสรรพากรประเทศคู่ค้าในอนาคต บริษัทฯ ยังเห็นด้วยกับความจำเป็นในการแก้ไขและป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีที่พึงต้องเสียจากการถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อผลประโยชน์ของประเทศไทยอย่างไรก็ดี ในการที่จะบรรลุเป้าหมายดังกล่าวโดยให้เกิดความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายและให้สามารถนำไปปฏิบัติได้ ควรมีกฎหมายเฉพาะสำหรับการทำธุรกรรมระหว่างกัน ดังที่จะกล่าวในข้อ 6. ต่อไป
- 13 เพื่อให้เงินการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ
- 14 มุ่งเน้นประโยชน์ในภาพรวม แต่ควรคำนึงถึงการส่งเสริมเติบโตทางธุรกิจไปพร้อมกันด้วย การเก็บภาษีมักไม่สอดคล้องหรือมักเป็นอุปสรรคทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ควรเข้าใจกระบวนการทางธุรกิจด้วย
- 15 จะทำให้เกิดความโปร่งใส ระหว่างกิจการที่อยู่ในเครือกัน
- 16 เพราะหากทำให้การใช้ดุลยพินิจส่วนบุคคลของเจ้าพนักงานลดลง และทำให้เกิดความชัดเจนทั้งทางด้านผู้เสียภาษีอากรและผู้จัดเก็บภาษีอากรหากกฎกระทรวงที่กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดราคาที่มีความชัดเจนเพียงพอและสมกับวัตถุประสงค์ของกฎหมายลำดับหลัก โดยการกำหนดแนวทางวิธีการเลือกราคาและการปฏิบัติที่สมเหตุผลควรมีความเป็นจริงที่จะสามารถปฏิบัติได้ ชัดเจนแน่นอนสอดคล้องกับเนื้อหาสาระสำคัญของรายการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานประกอบรายการต้องอำนวยความสะดวกแก่ทั้งผู้เสียภาษีอากรและผู้จัดเก็บภาษีอากร
- 17 -
- 18 เห็นด้วย เนื่องจากบริษัทในประเทศไทยมีรายการธุรกรรมกับบริษัทต่างชาติเป็นจำนวนมาก และบริษัทต่างชาติส่วนใหญ่อยู่ในประเทศที่มีกฎหมายเกี่ยวกับราคาโอนที่ชัดเจนบังคับใช้ การที่ประเทศไทยไม่มีกฎหมายราคาโอนที่ชัดเจนจะทำให้ประเทศไทยเสียเปรียบในการดูแลราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาด อย่างไรก็ตามประเทศไทยควรได้รับการพิจารณาควบคู่กันไปด้วยเพื่อให้เกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติ
- รายงานการวิเคราะห์ราคาโอนสามารถจัดทำและยื่นเป็นภาษาอังกฤษได้หรือไม่
 - ผลประกอบการของบริษัทเปรียบเทียบกับราคาโอนจำเป็นต้องใช้เฉพาะผลประกอบการของบริษัทไทยเพียงเท่านั้นหรือไม่
 - อัตราค่าไรที่ใช้ในการคำนวณผลประกอบการของบริษัทเปรียบเทียบกับราคาโอนสามารถใช้ในการคำนวณอื่น เช่น Berry Ratio, ROA, ROCE ได้หรือไม่ นอกเหนือจากแค่พิจารณาอัตราค่าไรสุทธิบนยอดขาย หรือ บนต้นทุนทั้งหมดเท่านั้น
 - หากรายงานการวิเคราะห์ราคาโอนจำเป็นต้องเสร็จเพื่อยื่นภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี ในการคำนวณผลประกอบการของบริษัทเปรียบเทียบกับราคาโอนจะไม่สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทเปรียบเทียบกับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ ดังนั้นในหลายประเทศจึงยอมรับการเปรียบเทียบราคาโอนในปัจจุบันของบริษัทกับข้อมูลทางการเงินของบริษัทเปรียบเทียบกับย้อนหลังไปหนึ่งปี (the most latest available information at the time of submission)
- 19 เนื่องจากหลักการกำหนดราคาโอน หรือ transfer pricing เป็นหลักการที่เป็นสากลและมีการใช้กันทั่วโลก จึงสมควรที่จะมีการกำหนดกฎหมายเกี่ยวกับ transfer pricing ขึ้นมาเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียภาษีในประเทศไทย
- 20 เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมและเป็นไปตามหลักมาตรฐานสากล อีกทั้ง เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนสำหรับผู้เสียภาษี หากไม่มีกฎหมายราคาโอนกำหนด ผู้เสียภาษีอาจไม่มีแนวทางในการจัดการและควบคุมการทำธุรกรรมระหว่างกลุ่มบริษัทหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน รวมถึงอาจเป็นข้อให้

รายงานการแสดงความคิดเห็น มาตรการป้องกันกำหนดยุทธศาสตร์หรือห้างหุ้นส่วน ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)

ความคิดเห็น กรณี ไม่เห็นด้วย

- 1 มีช่องโหว่เรื่องอัตราดอกเบี้ยไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด และการกระตุ้นให้ทำเอกสาร TP
- 2 ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ควรมีการเพิ่มเติมหลักการ ดังต่อไปนี้
 - หลักการเรื่องการปรับราคาเพิ่มเติม (Secondary adjustment)
 - ข้อยกเว้นและหลักเกณฑ์ขั้นต่ำในการจัดทำเอกสารสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกัน (Transfer Pricing Document)
 - หลักการกำหนดโทษปรับ และอัตราของโทษปรับ กรณีที่มีการปรับราคาโอน
- 3 ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ควรมีการเพิ่มเติมหลักการ ดังต่อไปนี้
 - หลักการเรื่องการปรับราคาเพิ่มเติม (Secondary adjustment)
 - ข้อยกเว้นและหลักเกณฑ์ขั้นต่ำในการจัดทำเอกสารสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกัน (Transfer Pricing Document)
 - หลักการกำหนดโทษปรับ และอัตราของโทษปรับ กรณีที่มีการปรับราคาโอน
- 4 มีความเห็นเพิ่มเติมต่อ ร่างมาตรา 71 ตรี วรรคสอง

รายงานการแสดงความคิดเห็น

มาตรการป้องกันกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)

ความเห็นต่อสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. Transfer

ความคิดเห็นร่าง มาตรา 71 ทวิ

ความคิดเห็นร่าง มาตรา 71 ตร

ความคิดเห็นร่าง มาตรา 35 ตร

- 1 ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง คำนียามของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ควรจะอ้างอิงตามนิยามของ การมีอำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งใช้เป็นสากล เพื่อให้ข้อมูลเป็นมาตรฐานเดียวกันในการทำงานและอ้างอิงข้อมูล ในงบการเงินได้
- 2 กฎหมายลูกควรกำหนดให้สอดคล้องกับต่างประเทศและลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่
- 3 วรรคสาม ระบุแต่การขยายอายุความการขอคืนภาษี แต่ไม่มีการขยายกำหนดเวลายื่นแบบเพื่อปรับปรุงกำไรเพิ่มขึ้น และเสีย ภาษีเพิ่มขึ้น อันเป็นผลมาจากกรณีทราบผลข้อตกลง APA ล่าช้า เกินกำหนดเวลายื่นแบบปกติ ซึ่งความล่าช้าเกิดจากการ เจริญตกลงของฝ่ายไทยและประเทศคู่เจรจา ใช้เวลานานกว่าจะบรรลุข้อตกลง
- 4 วรรคหนึ่ง xxซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานสากลและข้อตกลงตามสัญญาระหว่างประเทศที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่าง ประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวงxx คำว่าและ ควรจะเปลี่ยน เป็น xxหรือxx เพราะบางประเทศอาจไม่ได้เป็นสมาชิกของ OECD แต่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย นอกจากนี้ กรณีมีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายนี้จะนำมาใช้กับบริษัทในประเทศไทยหรือไม่หากนำมาใช้มาตรา 71 ทวิ จะสามารถ ครอบคลุมถึงได้อย่างไร เพราะกฎหมายแม่บทกล่าวถึงเพียงมาตรฐานสากล และประเทศที่มีข้อตกลงกับประเทศไทยเท่านั้น
- 5 ไม่เห็นด้วยกับการกำหนดการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนทั้งหมด เพราะอาจเกิดการเลี่ยงกฎหมายและการตีความ กฎหมายว่าอย่างไรถือว่าการถือหุ้นถึงร้อยละ 50 ยกตัวอย่างเช่น
กรณีที่ 1 จะพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบริษัท A และบริษัท C ว่าบริษัท A ถือหุ้นในบริษัท C ถึงร้อยละ 50 หรือ ไม่ จะพิจารณาอย่างไร หาก
บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท C 40%
บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท B 50%
บริษัท B ถือหุ้นในบริษัท C 5%
จะพิจารณาเฉพาะช่วง $A \times C (40\%) + A \times B (50\%)$ ถือว่า A ถือหุ้นใน C เกิน 50%
หรือพิจารณา $A \times C + B \times C$ อย่างนี้ถือว่า A ถือหุ้นใน C เพียง 45%

กรณีที่ 2 จะพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบริษัท A และบริษัท C ว่าบริษัท A ถือหุ้นในบริษัท C ถึงร้อยละ 50 หรือ ไม่ จะพิจารณาอย่างไร หาก
บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท C 40%
บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท B 5%
บริษัท B ถือหุ้นในบริษัท D 10%
บริษัท D ถือหุ้นในบริษัท C 5%
กรณีนี้จะพิจารณาเฉพาะช่วงบริษัท A ถือหุ้นในบริษัท C + ช่วงบริษัท D ถือหุ้นใน
บริษัท C $xx 40\% + 5\%$ หรือ
พิจารณาทุกทอด $xx 40\% + 5\% + 10\% + 5\%$ xx บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท c ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทาง
อ้อม xx 60%

ดังนั้น ควรเพิ่มข้อความว่า xxโดยคำนวณการถือหุ้นทุกทอดเข้าด้วยกันxx ท้ายคำว่า ร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด
ด้วย เป็นข้อความดังนี้
(1) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุน
ทั้งหมดโดยคำนวณการถือหุ้นทุกทอดเข้าด้วยกัน

- 6 ความเห็นต่อ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้มีคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ดังนี้
คำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ตามร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง ให้ความหมายเหมือนทางบัญชีโดยดูที่อำนาจควบคุม ไม่ดูเรื่อง % การถือหุ้น จะทำให้จัดทำข้อมูลได้สะดวก และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลอื่นๆ เช่น มาตรฐานการบัญชี หรือ OECD
- 7 ธุรกิจมีความแตกต่าง ไม่เหมือนกัน 100% ก่อให้เกิดข้อโต้แย้ง และใช้ความคิดเห็นส่วนบุคคลในการตีความว่า เป็นราคาตลาดหรือไม่ เจ้าพนักงานประเมินไม่มีความชำนาญด้านธุรกิจ เปิดอำนาจในการประเมินได้
- 8 มาตรา 71 ทวิ วรรค 1 ควรมีการพิจารณากรณีเหตุผลอันสมควรไว้ด้วย
มาตรา 71 ทวิ วรรคสอง
ความหมาย "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ควรใช้ตามมาตรฐานทางบัญชี ซึ่งดูตามหลักการควบคุม ไม่ดูอัตราถือหุ้นอย่างเดียว
มาตรา 71 ทวิ วรรค 3 ระยะเวลาการขอคืนภาษีจากการปรับปรุง กรณีที่สิ้นสุดระยะเวลาขอคืนตามปกติ ควรให้ระยะเวลาในการขอคืนที่ยาวกว่า 60 วัน หรือเปิดช่องให้ขอขยายระยะเวลา
- 9 ร่างมาตรา 71ทวิ วรรคแรก ให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินปรับปรุงรายได้และรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ในนิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันนั้น เนื่องจากเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทนตามมาตรา 65ทวิ(4) แล้ว จึงไม่เห็นความจำเป็นในการบัญญัติเอาอำนาจในการประเมินในร่างมาตรา 71ทวิ นี้ หาก มาตรา 65ทวิ(4)เดิมไม่มีความเหมาะสม ควรแก้ไขที่มาตรา 65ทวิ(4) โดยเพิ่มรายละเอียดในอำนาจการประเมินมากกว่า
ร่างมาตรา 71ทวิ วรรคสอง ซึ่งนิยามบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันนั้น มีข้อสงสัยเรื่องการถือหุ้นทางอ้อมนั้นมีลักษณะเป็นอย่างไร
ร่างมาตรา 71ทวิ วรรคท้าย ที่กำหนดระยะเวลาการขอคืนภาษีภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงนั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ มีข้อสงสัยว่า เหตุใดจึงกำหนดระยะเวลาการขอคืนภาษีเพียงแค่ 60 วัน เนื่องจากการขอคืนภาษีในกรณีนี้ เป็นสิทธิที่เกิดจากการดำเนินการโดยรัฐและผลของการดำเนินการนั้นคือเอกชนมิได้มีความผิดประการใด ฉะนั้นการกำหนดระยะเวลา 60 วัน จึงขอให้ความเห็นว่าเป็นระยะเวลาที่สั้นเกินไป เนื่องจากในทางปฏิบัติ การดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจมีช่วงระยะเวลาที่ไม่สะดวกจึงทำให้ไม่มีเวลาเข้ายื่นคำขอต่อสรรพากร ฉะนั้นจึงเห็นควรให้พิจารณาระยะเวลา 60 วันดังกล่าวด้วย
อีกกรณีหนึ่งที่อาจเกิดขึ้นได้ หนังสือที่แจ้งโดยเจ้าพนักงานนั้นจะถือว่าxxได้รับxxโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีรายละเอียดหรือไม่ และระยะเวลา 3 ปีนั้น หากมีหนังสือแจ้งจากเจ้าพนักงานประเมินมาถึงในปีที่ 1 ระยะเวลาอีก 2 ปีที่เหลือ จะถูกตัดลงเหลือ 60 วันหรือไม่
- 10 ร่างมาตรา 71 ทวิ : เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่ต้องระบุ % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 11 -
- 12 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ให้นำ % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 13 ข้อสังเกตหนึ่ง : มาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง กำหนดให้ Transfer Pricing ครอบคลุมถึงการพิจารณาข้อกำหนดทางด้าน "การพาณิชย์" และ "การเงิน" ระหว่างกิจการที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งในประเด็นนี้เอง ร่าง พ.ร.บ. ตลอดจนกฎกระทรวง ควรที่จะระบุให้ชัดเจนว่า "การเงิน" หมายความว่ารวมถึงธุรกรรมในลักษณะใดบ้าง เพราะหากกรมสรรพากรยังไม่มีความหมายที่จะนำหลักการ Thin Capitalization มาใช้ในประเทศไทย คำว่า "การเงิน" ที่จะระบุภายใต้ พ.ร.บ.ฉบับนี้ควรหมายความว่ารวมถึงเฉพาะรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเป็นผลพลอยได้มาจากธุรกรรมทางการเงิน อาทิ ดอกเบี้ย บนเงินสดที่ *** ยืมระหว่างกันซึ่งปรากฏอยู่ในงบการเงินหรือตามสัญญาหรือความสัมพันธ์ที่เป็นรายการแท้จริง (Genuine Transaction) แต่ไม่ได้หมายความว่ารวมถึง ดอกเบี้ย ที่ถูกประเมินให้จ่ายหรือไม่ต้องจ่าย (Deemed Interest) ภายหลังการนำหลัก Thin Capitalization มาพิจารณาธุรกรรมทางการเงินไม่มีความเหมาะสมหรือไม่เหมาะสม ทั้งนี้เพื่อลดปัญหาด้านความสัมพันธ์ของผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายตั้งแต่ ผู้เสียภาษี กรมสรรพากร คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ศาลภาษีอากร จนกระทั่งศาลฎีกา

ข้อสังเกตที่สอง : การจัดการภาษีที่ถูกจัดเก็บซ้ำซ้อนภายใต้การถูกประเมิน Transfer Pricing นั้น เป็นปัญหาในทางปฏิบัติอย่างมากว่ามักจะจัดได้ยาก ทั้งในแง่ของการยอมรับของสรรพากรในประเทศที่ไม่ได้เป็นผู้จัดเก็บภาษีดังกล่าวตลอดจนการเอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการจัดตั้งในทางปฏิบัติมักจะเป็นหลักการภายใน (Internal Acceptance) ดังนั้นสิ่งที่กรมสรรพากรไทยควรจะต้องเร่งจัดทำควบคู่ไปกับการประกาศใช้ พ.ร.บ.ฉบับนี้ คือการเจรจาระหว่างรัฐคู่สัญญาที่อนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย โดยอาศัยบทบัญญัติใน Article 9 Associated Enterprises และ Article 25 Mutual Agreement Procedure ที่ระบุไว้ในแต่ละอนุสัญญา โดยมุ่งเน้นถึงการเจรจาในหลักการและตัวเอกสารที่เป็น formality ซึ่งทั้งสองรัฐยอมรับร่วมกันเพื่อเป็นหลักฐานในการจัดภาษีซ้อนจากการประเมินและได้จ่ายไปแล้วในอีกประเทศหนึ่ง และประกาศออกเป็นกฎหมายให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรและผู้เสียภาษีได้รับทราบโดยเท่าเทียมกัน ทั้งนี้เพื่อเป็นการคุ้มครองสิทธิผู้ลงทุนที่เป็น Ultimate Shareholder ของกลุ่มกิจการว่าจะได้รับการคุ้มครองให้ไม่ต้องเสียภาษีซ้ำซ้อนโดยไม่เป็นธรรมอันเป็นเหตุมาจากการไม่สามารถจัดภาษีซ้อนดังกล่าวได้

14 วรรค 2 อยากให้แก้ไขคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” ตามร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง อยากให้มีความหมายเหมือนกับมาตรฐานการบัญชีโดยดูที่อำนาจควบคุม จะทำให้จัดทำข้อมูลได้สะดวก และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลอื่นๆ เช่น มาตรฐานการบัญชี หรือ OECD เพื่อเป็นการลดภาระของผู้เสียภาษีในการเก็บข้อมูลและจัดทำรายงานเพิ่มมากขึ้นอันเนื่องมาจากความไม่สอดคล้องกันของคำนิยาม

15 ข้อเสนอแนะประเด็นที่กฎหมายหลักหรือกฎหมายรองควรครอบคลุม

1. นอกจากนิยาม arm’s length principle ตาม ข้อ 9 ของ OECD model tax convention ที่กำหนดในมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่งไว้แล้ว ควรกำหนดนิยามคำว่า xxราคาตลาดxx ตามที่ไว้ใน ป.113/2545 สำหรับการพิจารณาการกำหนดราคาโอนโดยเฉพาะ เพื่อป้องกันกรณีนิยามคำว่าราคาตลาดของกฎหมายอื่นซึ่งไม่เหมาะกับการพิจารณาการกำหนดราคาโอน (เช่น กฎหมายภาษามูลค่าเพิ่ม กฎหมายที่ดิน เป็นต้น) มาปรับใช้ในการพิจารณาการกำหนดราคาโอน

2. ควรให้ผู้เสียภาษีสามารถทำการปรับปรุงกำไรเมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีได้ ไม่ว่าจะเป็นการปรับปรุงรายได้หรือรายจ่าย โดยไม่ต้องว่าเป็นการกำหนดรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (19) เพื่อขจัดข้อจำกัดที่มีอยู่ในปัจจุบันต่อการปรับปรุงราคาโอนให้ถูกต้องตามหลัก arm’s length และควรอนุญาตให้ผู้เสียภาษีสามารถออกใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ทางการค้า (โดยไม่ต้องออกใบกำกับภาษี) ที่ระบุเพียงว่า xxปรับปรุงราคาโอนxx ในจำนวนที่เท่ากับมูลค่าที่ต้องการปรับปรุงรายได้ หรือรายจ่ายของทั้งรอบปีบัญชี โดยไม่ต้องระบุว่าเป็นการปรับราคาสินค้าหรือบริการในใบแจ้งหนี้แต่ละฉบับ ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติที่ใช้กันแพร่หลายในหลายประเทศ เพื่อไม่ให้เป็นการตีความที่มากเกินความจำเป็นต่อผู้เสียภาษี

3. การปรับปรุง รายได้ หรือ รายจ่ายจากการประเมินราคาโอน ไม่ควรต้องปรับปรุงรายได้หรือรายจ่ายทางภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ควรเป็นภาระของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เป็นของผู้บริโภค

4. ควรกำหนดนิยามของคำว่า xxสินทรัพย์ไม่มีตัวตนxx ตาม บทที่ 6A ของ OECD Transfer Pricing Guidelines ซึ่งแก้ไขโดย BEPS action 8 สำหรับการพิจารณาการกำหนดราคาโอนโดยเฉพาะ เพื่อป้องกันกรณีนิยามคำว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามกฎหมายอื่นหรือมาตรฐานอื่นซึ่งไม่เหมาะกับการพิจารณาการกำหนดราคาโอน (เช่น นิยามตามมาตรฐานบัญชีซึ่งแคบไปและจะทำให้รัฐเก็บภาษีขาดไป หรือนิยามตามข้อ 12 ของอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการแบ่งสิทธิในการเก็บภาษีระหว่างรัฐคู่สัญญาเท่านั้น)

นอกจากนี้ยังควรกำหนดหลักเกณฑ์เรื่องการพิจารณาความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยมิได้ยึดติดเพียงความเป็นเจ้าของตามกฎหมายเนื่องจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบางอย่างอาจเกิดจากการร่วมกันเข้าลงทุนหรือสร้างมูลค่าต่อทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนโดยนิติบุคคลหลายรายแต่จดทะเบียนความเป็นเจ้าของได้ในนามนิติบุคคลเดียว

อีกทั้งควรมีการกำหนดแนวทางในการหาธุรกรรมเปรียบเทียบกรณีการตั้งราคาจากการใช้ประโยชน์หรือการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตาม บทที่ 6 D ของ OECD Transfer Pricing Guidelines ซึ่งแก้ไขโดย BEPS action 8 เพื่อสร้างความชัดเจนให้แก่ผู้เสียภาษีในการตั้งราคาโอนได้อย่างถูกต้องและเป็นแนวทางที่ชัดเจนในการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน

5. ควรกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาการปรับโครงสร้างธุรกิจตามแนวทางของ บทที่ 9 ของ OECD Transfer Pricing Guidelines เพื่อแยกแยะกรณีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจที่เหมาะสมตามหลักการที่คู่สัญญาซึ่งมีความอิสระต่อกันพึงกระทำ (arm’s length principle) จากกรณีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจที่ไม่เหมาะสมตาม arm’s length principle และสร้างความเป็นธรรมและความชัดเจนในการเสียภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และเจ้าพนักงานมีแนวทางในการตรวจสอบที่ชัดเจน

6. ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่แน่ชัดในการแบ่งกำไรให้แก่สถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment) ตามแนวทางของ Report On The Attribution Of Profits To Permanent Establishments ของ OECD (ซึ่งเป็นการแบ่งกำไรตามการแบ่งหน้าที่ทรัพย์สินและความเสี่ยงระหว่างบริษัทต่างประเทศตัวการและสถานประกอบการถาวรในไทย) เพื่อผู้เสียภาษีจะได้เสียภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเจ้าพนักงานมีแนวทางในการตรวจสอบที่ชัดเจน

7. ควรอนุญาตให้ผู้เสียภาษีในไทยสามารถปรับปรุงกำไรให้สอดคล้องกับการที่คู่สัญญาของผู้เสียภาษีดังกล่าวถูกปรับปรุงกำไรจากธุรกรรมกับผู้เสียภาษีในไทย แม้จะไม่มี เรื่อง corresponding adjustment (ข้อ 9 วรรค 2 แห่ง OECD model tax convention) หลังจากที่ผ่านกระบวนการ วิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน (MAP) ตาม ข้อ 25 แห่ง OECD model tax convention แล้ว ทั้งนี้เพื่อขจัดภาษีซ้อน

8. ในการปรับปรุงรายได้หรือรายจ่ายจากการตรวจสอบการกำหนดราคาโอน ไม่ควรให้มี secondary adjustment ยกเว้นกรณีผู้เสียภาษีมีเจตนาจงใจหลีกเลี่ยงภาษีผ่านทางกรกำหนดราคาโอน ทั้งนี้เนื่องจาก secondary adjustment จะ

ก่อให้เกิดภาวะภาษีซ้อนที่ไม่สามารถขจัดได้

9. กรณีถูกหนังสือประเมินตามมาตรา 18 หรือ 20 โดยเป็นประเด็นที่เกี่ยวกับธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือกรณีสรรพากรต่างประเทศแนะนำหรือประเมินภาษีโดยการปรับปรุงราคาโอนของธุรกรรมกับผู้เสียภาษีในไทย ผู้เสียภาษีควรมีสิทธิขอคืนภายใน 60 วันเช่นเดียวกับกรณีได้รับหนังสือปรับปรุงรายได้รายจ่ายจากกรมสรรพากรไทย

10. ควรให้นิยามหรือหลักการตีความที่แน่ชัดของ คำนิยามตาม 71 ทวิ วรรคสอง (3) ให้ครอบคลุมถึงเฉพาะการควบคุมในการบริหารจัดการเท่านั้นไม่ควรรวมไปถึงการควบคุมที่เกิดขึ้นจากอำนาจการต่อรอบเพราะนิยามที่คลุมเครือหรือกว้างเกินไปอาจก่อให้เกิดข้อพิพาทในการตีความได้ (เช่น ผู้เสียภาษีมีลูกค้ารายเดียว หรือ มี supplier รายเดียวไม่ควรจะถือว่าผู้เสียภาษีนั้นเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในการจัดการหรือควบคุมเนื่องจากราคาที่ตกลงกันในกรณีเช่นนี้ย่อมเป็นผลจากกลไกตลาด)

11. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเข้าทำสัญญาว่าด้วยการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (APA) แล้วใช้เวลาเจรจาหลายปีโดยผลการเจรจามีข้อสรุปให้ผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีเพิ่มเติมสำหรับปีที่ครอบคลุมโดย APA ที่ผ่านมาแล้ว ควรลดหรือลดเงินเพิ่ม (โดยมีเงื่อนไข เช่น ผู้เสียภาษีต้องมีการตั้งราคาโอนเพื่อให้มีระดับกำไรไม่ต่ำกว่าค่ากลางของ arm's length range ที่ผู้เสียภาษีนำเสนอ) หรือให้มาปรับกำไรของปีที่ล่วงเลยมาแล้วในปีที่มีข้อสรุปเพื่อให้ไม่ต้องมีเงินเพิ่ม ทั้งนี้เนื่องจากการเสียภาษีล่าช้าดังกล่าวเป็นผลมาจากการเจรจาที่ต้องใช้เวลานานและไม่ได้เกิดจากเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีของผู้เสียภาษี

หากมีข้อสงสัยเพิ่มเติมโปรดติดต่อ พลชัย โทร. 02 844 1295 หรือ ปริญญา โทร. 02 844 1107

- 16 ประเด็นเกี่ยวกับร่างมาตรา 71 ทวิ : เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 17 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 18 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 19 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 20 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 21 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 22 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 23 ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง
- 24 ควรใช้เกณฑ์อำนาจการควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี มากำหนดคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" แทนการใช้เกณฑ์ % การถือหุ้น จักสอดคล้องกับข้อเท็จจริงมากกว่า ทั้งนี้ ในความเป็นจริง % การถือหุ้นน้อย ไม่ได้หมายความว่า สิ่งการไม่ได้เสมอไป ลองหาจากสภာวิชาชีพบัญชีฯ เพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมก่อนประกาศใช้ด้วยนะคะ
- 25 เรื่องคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" ไม่น่า % การถือหุ้นมาเป็นเกณฑ์ และให้พิจารณาที่อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชี ตามงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรอง



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT
WWW.RD.GO.TH

เกี่ยวกับกรมสรรพากร

ห้องข่าว

บริการอิเล็กทรอนิกส์

ความรู้เรื่องภาษี

บริการข้อมูล

อ้างอิง

ทางลัดข้อมูลใช้งาน

Web Services

VAT Refund For Tourists

FAQ

Search

English



การรับฟังความคิดเห็นของประชาชน
ตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ 2560

รับฟังความคิดเห็นของประชาชนเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

แบบจำลองต้นของประชาชนเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

NEWS WHAT'S NEW

e-SERVICES

E-FILING

การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ 2560 - Windows Internet Explorer

http://www.rd.go.th/publish/27683.0.html

File Edit View Favorites Tools Help

การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา 77 แห่ง...

ข้อมูลพัฒนากฎหมายของกร
ของกรมสรรพากร

เรื่อง

ช่วงเวลารับฟังความคิดเห็น

- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม **new** 2 - 23 พฤศจิกายน 2560
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่มค่าลดหย่อนบุตร 25 กันยายน - 16 ตุลาคม 2560
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) 21 สิงหาคม - 5 กันยายน 2560
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักรายจ่ายและการขอคืนภาษี 6 - 20 กรกฎาคม 2560
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อแก้ไขหรือเพิ่มส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 28 มิถุนายน - 13 กรกฎาคม 2560
- ร่าง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 49 ทวิ ค่าเนตราคาออนไลน์แกมมาร์ทพีซี 26 มิถุนายน - 11 กรกฎาคม 2560
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม Functional Currency 23 มิถุนายน - 9 กรกฎาคม 2560
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) 21 มิถุนายน - 11 กรกฎาคม 2560
--> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
--> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ 30 ตุลาคม - 17 พฤศจิกายน 2560
- ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing 21 มิถุนายน - 7 กรกฎาคม 2560
--> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
--> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ 30 ตุลาคม - 13 พฤศจิกายน 2560

จ.ร.บ. Trasfer Pricing (ฉบับย่อ) - Windows Internet Explorer

http://www.rd.go.th/publish/27679.0.html

File Edit View Favorites Tools Help

จ.ร.บ. Trasfer Pricing (ฉบับย่อ)

Page Tools

- กรมสรรพากร
- ค้นหา
- ประมวลรัษฎากร
- พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุน
- พระราชบัญญัติภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต
- พระราชบัญญัติการรับมรดก
- ข้อหาหรือภาษีอากร
- คำพิพากษาศาลฎีกา
- กฎหมายออกใหม่
- สรุปสิทธิประโยชน์กฎหมายภาษีอากร
- โครงการศึกษาและพัฒนาประมวล
- ประมวลรัษฎากร
- ข้อมูลการพัฒนากฎหมายของกรมสรรพากร



เกี่ยวกับกรมสรรพากร : หน่วยงาน | บริการอิเล็กทรอนิกส์ | ความรู้เรื่องภาษี | บริการข้อมูล | อ้างอิง | FAQ

อ้างอิง

เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) (ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing)

กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) (ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing) เนื่องจากการกำหนดราคาโอนสำหรับธุรกรรมระหว่างคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กันซึ่งสามารถควบคุมกันได้และไม่อยู่ภายใต้กลไกของตลาด อาจถูกนำมาใช้เพื่อถ่ายโอนกำไรในระหว่างกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อหลีกเลี่ยงภาระภาษีอากรที่พึงต้องเสีย อันเป็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากรทั้งในระดับภายในประเทศและระหว่างประเทศ จึงจำเป็นต้องมีมาตรการในการแก้ไขและป้องกันปัญหาดังกล่าว ด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล

ในกรณี กรมสรรพากรจึงขอเชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน รวมถึงประชาชนทั่วไป ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างกฎหมายดังกล่าวตามแบบฟอร์มการให้ความเห็นต่อร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรระหว่าง วันที่ ๒๒ มิถุนายน - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๐

คุณลักษณะของร่างกฎหมายและร่วมแสดงความคิดเห็น



Last update: Wednesday August 23 2017

Navigator : อ้างอิง > การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ 2560

หน้าแรก English ติดต่อเราเกี่ยวกับเรา

CTS sites | Protected Mode: Off | 100%

ภาชีอากร
โครงการศึกษาและพัฒนา
ประมวลรัษฎากร
ข้อมูลการพัฒนากฎหมาย
ของ กรมสรรพากร

หลักการและเหตุผลความจำเป็นของร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

โดยที่ในปัจจุบันกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหลายรายที่มีความสัมพันธ์กันในด้าน การจัดการ และการควบคุม อาจมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรกำหนดหากดำเนินการโดยอิสระ เนื่องจากธุรกรรมระหว่างคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กันนั้นสามารถควบคุมกันได้และไม่อยู่ภายใต้กลไกของตลาด ซึ่งอาจถูกนำมาใช้เพื่อถ่ายโอนกำไรในส่วนที่ควรเป็นของหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อหลีกเลี่ยงภาระภาษีอากรที่พึงต้องเสีย และในแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวข้างต้นจากนั้นขยายผลไปยังธุรกรรมระหว่างสมาชิกในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และสถานภาพทางภาษีหรือสิ่งอื่นใดที่เกี่ยวเนื่องกันและป้องกันปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้ในหุ้นบุคคลสาขา ซึ่งกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ได้มีการกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลและหลีกเลี่ยงความเป็นธรรมในทางจัดเก็บภาษี โดยการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (เพิ่มมาตรา 35 ตี ๓ มาตรา 71 ทวิ และมาตรา 71 ตี ๓) ซึ่งจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

สาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

1. ราชอาณาจักร 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดไว้ในกรณีที่สำนักงานประเมินตราสอบพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์และการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ เจ้าพนักงานประเมินอำนาจรับปรุงราคาได้และรายงานได้และรายงานได้แก่สำนักงานสรรพากรในส่วนที่รับผิดชอบหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จ่ายได้ให้เพิ่มได้เพิ่มและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ โดยในการปรับปรุงดังกล่าว จะต้องมีวิธีการจัดภาระภาษีซ้อนให้แก่คู่สัญญาด้วย ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานสากลและสอดคล้องตามสัญญาระหว่างประเทศที่รัฐสมาชิกไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

2. ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้มีคำนิยามของ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" โดยให้หมายความ

- (1) นิติบุคคลหนึ่งถือในหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด
- (2) ผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นในหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ
- (3) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้าน การจัดการ หรือ การควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่ง ไม่อาจดำเนินการโดยอิสระหากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

3. ราชอาณาจักร 71 ทวิ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้เมื่อมีความสงสัยว่าคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกันอาจมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินที่เข้าพิกัดงานประเมินราคาได้และรายงานได้และรายงานได้แก่สำนักงานสรรพากรในส่วนที่รับผิดชอบหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง โดยให้มีวิธีการอื่นที่ควรจะต้องพิจารณาในกรณีที่มีข้อสงสัยดังกล่าวหรือหากมีเหตุที่กฎหมายกำหนด หรือภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงนั้นจากสำนักงานประเมินเงินให้ข้อ

4. ราชอาณาจักร 71 ตี ๓ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมีรายได้เกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวง จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกันภายในกำหนดเวลาที่ตามมาตรา 69

5. ราชอาณาจักร 71 ตี ๓ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้งรายงานตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจแจ้งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันซึ่งมีรายได้เกินกว่าที่กำหนดขึ้นตามจำนวนที่จะกำหนดในกฎกระทรวง ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับวิเคราะห์กำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันตามวิธีอธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับแจ้งต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง เว้นแต่ในกรณีที่จำเป็น ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ อธิบดีจะขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

6. ราชอาณาจักร 35 ตี ๓ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ปรับปรุงอัตราสำหรับผู้ใดที่ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐานตามมาตรา 71 ตี ๓ หรือยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนใด ๆ ให้มีผลย้อนหลัง ตั้งแต่รายงานฉบับที่สองเป็นต้นมา

ในการนี้ กรมสรรพากรซึ่งขอเชิญชวนให้นำเอกสารหลักฐานและภาคเอกชน รวมทั้งประชาชนทั่วไป ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างกฎหมายดังกล่าวตามแบบที่อธิบดีกำหนดไว้ ความเห็นต่อร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 กรกฎาคม 2560

รายงานผลการรับฟังความคิดเห็น - Windows Internet Explorer
 http://www.rd.go.th/publish/27681.0.html
 Live Search
 File Edit View Favorites Tools Help
 Home Page Tools

กรมสรรพากร
 The Revenue Department
 อาคาร ๑ ชั้นใต้ดิน อาคาร ๒ ชั้น

กรมสรรพากร
 กรมสรรพากร
 พระราชกำหนดยกเว้นและ
 ตัมกับสนนฯ
 พระราชบัญญัติภาษีเงินได้มี
 โทษเสีย
 พระราชบัญญัติภาษีการรับ
 มรดก
 ข้อเท็จจริงภาษีอากร
 คำพิพากษาฎีกา
 กฎหมายออกใหม่
 สรุปสิทธิประโยชน์ตามกฎหมาย
 ภาษีอากร
 โครงการศึกษาและพัฒนา
 ประมวลสรรพากร
 ข้อมูลการพัฒนากฎหมาย
 ของกรมสรรพากร

รายงานการแสดงความเห็น มาตรการป้องกันและบรรเทาผลกระทบระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ที่มีอาชญากรรม (Transfer Pricing)

จำนวนผู้เข้าตอบแบบสอบถาม	49	ราย
เห็นด้วย	44	ราย แสดงรายละเอียด
ไม่เห็นด้วย	5	ราย แสดงรายละเอียด

[ความเห็นต่อสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing]

ความคิดเห็นแยกตามความเกี่ยวข้อง	ผู้เห็นด้วย	ผู้ไม่เห็นด้วย
1. มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	9	0
2. มีประโยชน์ไม่เสียโดยตรงจากกฎหมาย	1	0
3. ปรากฏหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่ยกมาใส่บังคับของกฎหมาย	25	5
4. ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น	9	0

- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่ม
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Nat
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักรายจ
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ร่าง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 49 ทวิ กำหนดราคา
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม Functional
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการ
--> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
--> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง
- ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing
--> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
--> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง

การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายต่อประชาชน

1. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย.
 - ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือที่จะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะตามที่กฎหมายกำหนด
 - ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย.....

๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

- ด้านเศรษฐกิจ
 - เชิงบวก
 - (๑) แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างประสิทธิภาพของระบบการจัดเก็บภาษีอากร
 - (๒) การนำมาตรการตรวจสอบภาษีตามมาตรฐานสากลมาใช้กับกรณี Transfer Pricing จะทำให้เกิดความชอบธรรมในการตรวจสอบภาษี เป็นมาตรฐานสากลที่ยอมรับกันทั่วไป และหลีกเลี่ยงปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

- (๑) ประชาชนทั่วไป เนื่องจากรัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- (๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน สามารถทราบภาระต้นทุนทางภาษีที่ชัดเจน ทราบเงื่อนไขการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากล และมีหลักประกันในเรื่องการจัดการภาษีซ้ำซ้อน

- เชิงลบ
 - เพิ่มภาระในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำเอกสาร

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

มีรายได้เกินกว่าเกณฑ์รายได้ที่กฎหมายกำหนด จะมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคาโอน

๔. ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นในเรื่องใด อย่างไร และเพียงใด หรือเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

ไม่มีผลโดยตรง

๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบจัดเก็บภาษี ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ส่งเสริมให้มีการค้าและการลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากขึ้น เพียงใด ช่วยให้ผู้เสียภาษีทราบภาระภาษีและหลักเกณฑ์การกำหนดราคาโอนที่ชัดเจน ลดความเสี่ยงในการเกิดข้อพิพาทเกี่ยวกับภาษีกับเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศได้มากขึ้นเพียงใด รักษาและส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของประเทศในด้านการลงทุนระหว่างประเทศ และการเคลื่อนย้ายเงินทุน

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา มากน้อยเพียงใด

ส่งเสริมกิจการในภาครัฐกิจโดยรวม

๔.๓ เสริมสร้างประสิทธิภาพหรือนวัตกรรมในการปฏิบัติราชการอย่างไร

แก้ไขและป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี เสริมสร้างควมมีเสถียรภาพของระบบการจัดเก็บภาษีอากร ทำให้การตรวจสอบภาษีมมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สามารถลดงบประมาณแผ่นดินได้มากขึ้นเพียงใด

ไม่มีผลโดยตรง

๔.๔ วิธีการและระยะเวลาประเมินผลสัมฤทธิ์ ตลอดจนประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ ได้แก่

การจัดเก็บภาษีอากรตามระยะเวลาครบถ้วนความเห็นว่าเสมอมามากยิ่งขึ้น ลดปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการได้

๕. ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

Zoom out (Ctrl+Minus)

http://www.rd.go.th/publish/27683.0.html

การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ 2560

- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่ม
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมการค้าระหว่างประเทศ (Na
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักกรม
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ร่าง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 49 ทวิ ค่าแถมราคา
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม Functiona
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับการรัดเก็บภาษีจากปุ๋ยประ
 - > รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
 - > การวิเคราะห์ผลกระทบอาจเกิดขึ้นจากร่าง
- ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing
 - > รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
 - > การวิเคราะห์ผลกระทบอาจเกิดขึ้นจากร่าง

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/komor/hearing_TransferPricing.pdf - Windows Internet Explorer

File Edit Go To Favorites Help

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upl...

สรุปผลเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ... (มาตรการป้องกันการกีดกันราคาอันระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing))

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ... (มาตรการป้องกันการกีดกันราคาอันระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) (พ.ร.บ. Transfer Pricing) ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนการร่างกฎหมายตามพันธญัตติ มาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๖๐ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า วัตถุประสงค์หลักในการรับฟังความคิดเห็นนี้ ขอเรียนสรุปดังนี้

1. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากรเปิดรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing ผ่านทางเว็บไซต์ www.rd.go.th ของกรมสรรพากร
2. ระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มิถุนายน ถึงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖
3. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็น
4. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นและคำชี้แจง

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็น มีเอกสารเข้ารับการแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๔๖๖ ราย โดยผู้แสดงความคิดเห็นได้ประเด็นดังต่อไปนี้

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
๕. ประเด็นตามมาตรา ๗๑๑ ตรี วรรคสาม	<p>- กรณีที่กฎหมายกำหนดอายุความขอคืนภาษีภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานเป็นหนังสือ มีข้อสงสัยว่า เหตุใดจึงกำหนดไว้แค่ ๖๐ วัน เนื่องจากการเห็นว่าการขอคืนในกรณีนี้เป็นสิทธิที่เกิดจากการดำเนินการของรัฐและผลของการดำเนินการนั้นโดยเอกชนมิได้มีความผิดแต่ประการใด และในทางปฏิบัติอาจที่เหตุการณ์ขัดข้องไม่สะดวกซึ่งอาจทำให้ยื่นไม่ทันในกำหนดเวลา ๖๐ วัน</p> <p>- กำหนดเวลายื่นคำร้องขอคืนภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานประเมินนั้น มีความเห็นว่าเป็นระยะเวลาที่สั้นเกินไปในทางปฏิบัติ จึงขอให้เพิ่มเป็น ๑๕๐ วัน เพื่อให้ผู้เสียภาษีมีเวลาเพียงพอในการจัดเตรียมคำร้องขอคืนพร้อมเอกสาร</p>	<p>- การที่กฎหมายกำหนดอายุความขอคืนไว้เป็นพิเศษสำหรับกรณีนี้ ตามร่างมาตรา ๗๑๑ ตรี วรรคสาม นั้น เพื่อประโยชน์แก่ผู้เสียภาษี ซึ่งตามปกติจะมีอายุความในการขอคืนภาษีภายในกำหนด ๓ ปี นับแต่วันครบกำหนดยื่นแบบแสดงรายการเท่านั้น แต่ในกรณีนี้มีสิทธิเพิ่มขึ้นคือ หากเกินกำหนดเวลาปกติแล้ว ยังสามารถเลือกให้สิทธิขอคืนได้ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงจากเจ้าพนักงานประเมิน ซึ่งเท่ากับเป็นการขยายเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีให้เป็นกรณีพิเศษอยู่แล้ว</p>
๕. ประเด็นตามมาตรา ๗๑๑ ตรี วรรคหนึ่ง	<p>- การจัดทำรายงานตามร่างมาตรา ๗๑๑ ตรี วรรคหนึ่ง เป็นการเพิ่มภาระและค่าใช้จ่ายให้แก่ผู้เสียภาษีอย่างมาก</p> <p>- กรณีที่กฎหมายกำหนดให้จัดทำและยื่นเอกสารภายในกำหนดเวลาตาม มาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น เนื่องจากการจัดทำเอกสารนั้นมีรายจ่ายค่อนข้างสูง และหากจัดทำแล้วไม่ได้ใช้ก็จะสูญเปล่า ในขณะที่ยื่นแบบแสดงรายการ ควรกำหนดให้ระบุเพียงวิธีการหรือหลักการที่ใช้ในการกำหนดราคาโอนเท่านั้น และหากเจ้าหน้าที่ร้องขอจึงต้องจัดทำและส่งเอกสารภายในเวลาที่กำหนดซึ่งไม่ควรน้อยกว่า ๖ เดือน</p>	<p>- ร่างมาตรา ๗๑๑ ตรี วรรคหนึ่ง กำหนดให้จัดทำรายงานข้อมูลและยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในกำหนดเวลาตาม มาตรา ๖๙ นั้น ข้อมูลในรายงานดังกล่าวเป็นข้อมูลเบื้องต้นทั่วไปที่ผู้เสียภาษีจะต้องมีอยู่แล้ว ไม่ใช่สิ่งที่มีความยุ่งยากในการจัดทำขึ้น และไม่ได้ต้องมีค่าใช้จ่ายในการจัดทำที่สูงแต่อย่างใด ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวจะทำให้กรมสรรพากรได้ทราบข้อมูลเบื้องต้นที่สำคัญเพื่อประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีโดยใช้ Transfer Pricing</p>

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/hearing_TransferPricing.pdf - Windows Internet Explorer

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/hearing_TransferPricing.pdf

File Edit Go To Favorites Help

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upl...

Page Tools

ประเด็นและมาตราที่เกี่ยวข้อง	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อสงสัยเรื่องโทษปรับอาญา ซึ่งคำนี้ได้มีนิยามไว้ในประมวลกฎหมายอาญา จึงมีข้อสงสัยว่าเป็นการบัญญัติโทษแบบใหม่หรือไม่ และปกติประมวลกฎหมายจะกำกับด้วยคำว่า "จงใจ" อันแสดงให้เห็นว่าต้องมีเจตนา/ประกอบอยู่ด้วย - เนื่องจากมาตรา ๓๕ ตรี มีโทษปรับอาญา จึงควรมีสำนิยามของคำว่า "เหตุอันสมควร" ให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้เสียภาษีมีแนวทางว่าการกระทำเช่นใดเป็นเหตุอันไม่สมควรที่จะต้องรับโทษตามมาตรานี้ 	<ul style="list-style-type: none"> - โทษปรับอาญาคือโทษปรับที่บัญญัติอยู่ในลักษณะ ๒ หมวด ๒ ส่วน ๓ ของประมวลกฎหมาย (มาตรา ๓๕ - มาตรา ๓๗ ตรี) ซึ่งในกรณีตามมาตรา ๓๕ และ ๓๕ ตรี ไม่ได้ใช้คำว่า "จงใจ" แต่อย่างไร - ประเด็นนี้จะมีการศึกษาและวิเคราะห์ความจำเป็นในการกำหนดแนวทางในการพิจารณา "เหตุอันสมควร" ต่อไป

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็นเสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) ต่อไป



Zoom out (Ctrl+ Minus)