

# Tax and Legal Newsletter

PKF

**ความเคลื่อนไหวของกรมสรรพากรเกี่ยวกับแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Transfer  
Pricing Disclosure Form หรือ “TPDF”)**

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565 กรมสรรพากรไทยเผยแพร่ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การขยายกำหนดเวลา  
การยื่นแบบ TPDF อีกทั้งยังได้ออกคำอธิบายประกอบการกรอกแบบ TPDF และคำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการ  
กรอกแบบ TPDF บนเว็บไซต์กรมสรรพากรเมื่อเร็ว ๆ นี้ เราสรุปประเด็นที่น่าสนใจดังต่อไปนี้

## **การขยายเวลาการยื่นแบบ TPDF**

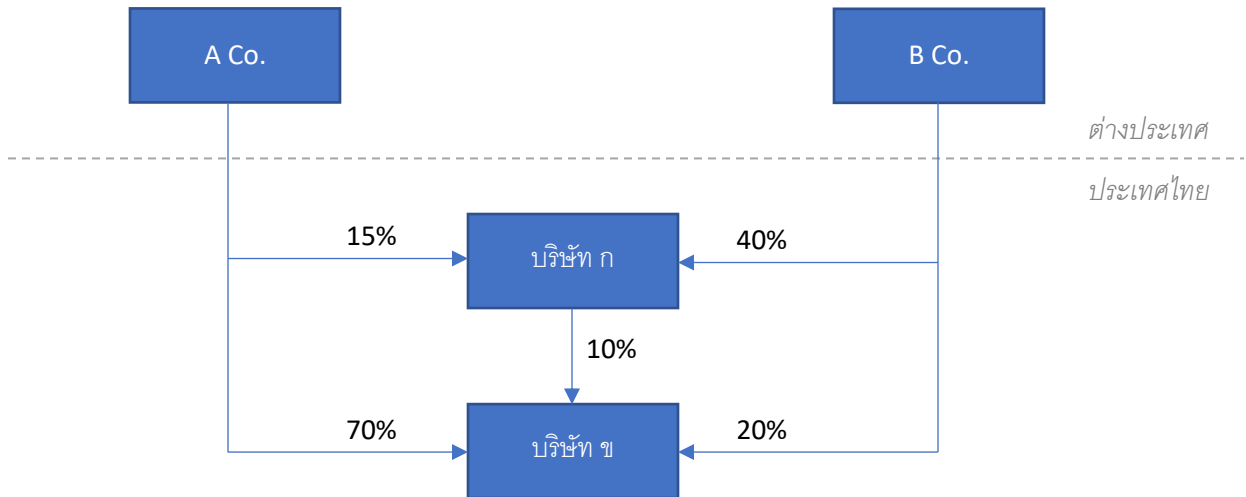
มีการขยายเวลาการยื่นแบบ TPDF สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นตั้งแต่ 1 มกราคม 2563 ถึง 31 ธันวาคม  
2563 จาก 150 วันหลังปิดรอบบัญชีออกไปเป็นภายใน 30 พฤษภาคม 2565 นอกจากนี้สำหรับผู้เสียภาษีที่มี  
วันครบกำหนดยื่น TPDF ตรงกับวันที่ 23-30 พฤษภาคม 2565 ยังคงได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่น TPDF  
ผ่านอินเตอร์เน็ตออกไปอีก 8 วัน

## **คำอธิบายประกอบการกรอกแบบ TPDF**

กรมสรรพากรได้มีการปรับปรุงรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับคำอธิบายประกอบการกรอกแบบ TPDF ฉบับใหม่  
โดยเพิ่มเติมตัวอย่างที่ 12 ในภาคผนวก (ตามภาพประกอบด้านล่าง) กล่าวว่า บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันที่  
มีการถือหุ้นทางตรงในบริษัทหนึ่งรวมกันแล้วมากกว่าร้อยละ 50 และกลุ่มผู้ถือหุ้นดังกล่าวได้มีการถือหุ้นในอีก  
บริษัทหนึ่งมากกว่าร้อยละ 50 จะถือได้ว่าทั้งสองบริษัทดังกล่าวมีความสัมพันธ์ตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2)  
แห่งประมวลรัษฎากร

# Tax and Legal Newsletter

PKF



จากภาพ บริษัท ก และ บริษัท ข เป็นบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก A Co และ B Co ถือหุ้นทางตรงใน บริษัท ก รวมกันแล้วคิดเป็นร้อยละ 55 ในขณะที่เดียวกัน A Co และ B Co ถือหุ้นทางตรงในบริษัท ข รวมกันแล้วคิดเป็นร้อยละ 90

## คำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับการกรอกแบบ TPDF

เราสรุปประเด็นที่น่าสนใจเกี่ยวกับการกรอกแบบ TPDF ในบางหัวข้อย่อยดังต่อไปนี้

### ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ TPDF

- การพิจารณาบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันยังคงเป็นไปตามคำจำกัดความใน มาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (1) และ (2) คำจำกัดความตามมาตรา 71 ทวิ (3) ยังไม่มีการประกาศเพิ่มเติม ณ ปัจจุบัน
- กิจการร่วมค้าต้องจัดเตรียมและส่ง TPDF หากเป็นไปตามเกณฑ์รายได้และข้อกำหนดของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง

# Tax and Legal Newsletter

PKF

- สถานประกอบการถาวรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่มีรายได้มากกว่า 200 ล้านบาท ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีและนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามคำจำกัดความในมาตรา 71 ทวิ มีหน้าที่ยื่นแบบ TPDF
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยที่สร้างรายได้จาก "กำไรทางธุรกิจ" ภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน (ไม่มีรายได้อื่น) แต่ไม่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยตามอนุสัญญาภาษีซ้อนไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ TPDF

## การกรอกข้อมูลในแบบ TPDF ส่วน ก.-ค.

- ผู้เสียภาษีต้องเปิดเผยรายชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับตนทั้งหมดใน TPDF แม้ว่าจะไม่มีธุรกรรมระหว่างกันก็ตาม
- รายการที่ไม่ต้องแสดงในแบบ TPDF ส่วน ข. เช่น การจ่ายเงินปันผล เงินมัดจำสินค้า ค่าเสื่อมราคา
- ผู้เสียภาษีต้องกรอกเฉพาะรายการเงินทรงแจกจ่ายที่มีการคิดกำไรส่วนเพิ่มจากเงินทรงแจกจ่าย โดยระบุมูลค่าของเงินทรงแจกจ่ายและกำไรส่วนเพิ่ม หากไม่มีการคิดกำไรส่วนเพิ่ม ไม่เป็นรายการที่ต้องแสดงใน TPDF
- หากผู้เสียภาษีใช้ TFRS 16 สำหรับกรณีการเช่าสินทรัพย์ ส่วนของสิทธิในการใช้ทรัพย์สินตามสัญญาเช่า ให้ระบุใน "ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์" เฉพาะปีแรกที่มีการรับรู้รายการ ส่วนของดอกเบี้ย ให้ระบุในส่วน "ดอกเบี้ยจ่าย" ของ "รายจ่ายอื่น"
- ธุรกรรมการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทเพื่อนำมาซื้อสินทรัพย์จากบริษัทอิสระ หากสินทรัพย์ดังกล่าวไม่พร้อมใช้งานให้นำดอกเบี้ยจ่ายมาระบุใน "ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์" ส่วนในกรณีหากสินทรัพย์พร้อมใช้งานแล้ว ดอกเบี้ยจ่ายให้ระบุในส่วน "ดอกเบี้ยจ่าย" ของ "รายจ่ายอื่น"
- การกรอกรายการ "ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า" ให้พิจารณาว่า เป็นต้นทุนขายสินค้าหรือไม่ หากใช่ให้ระบุในส่วน "ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า" แต่หากไม่ใช่ให้ระบุในส่วน "อื่น ๆ" ของ "รายจ่ายอื่น"

# Tax and Legal Newsletter

PKF

- กรณีบริษัท ก และ บริษัท ข มีความสัมพันธ์กันระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่เดือนมิถุนายนถึง ธันวาคม แต่ได้มีธุรกรรมระหว่างกันตั้งแต่เดือนมกราคมถึงธันวาคมของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ผู้ยื่นแบบรายงานจะต้องระบุข้อมูลสำหรับธุรกรรมระหว่างกันสำหรับในช่วงเวลาที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง เท่านั้น
- สำหรับกลุ่ม MNE ที่มีบริษัทลำดับสูงสุด (“UPE”) ในต่างประเทศ เกณฑ์สำหรับการเตรียมรายงาน ข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report หรือ CbCR) ควรเป็นไปตามระเบียบ/ข้อกำหนด CbCR ในประเทศถิ่นที่อยู่ทางภาษีของ UPE

## ข้อสังเกตของ PKF Thailand

จากตัวอย่างดังกล่าวจะเห็นได้ว่า การพิจารณาลักษณะของบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน มิได้พิจารณาเพียงแค่เฉพาะสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นแต่ละรายเท่านั้น แต่กรมสรรพากรยังพิจารณาจากสัดส่วนการถือหุ้นของ “กลุ่ม” ผู้ถือหุ้นเดียวกันด้วย และในช่วงเดือนที่ผ่านมา เราได้เห็นแนวโน้มการตรวจสอบแบบ TPDF ตามการตีความในลักษณะนี้ของกรมสรรพากรเพิ่มมากขึ้น ผู้เสียภาษีจึงควรทบทวนโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มอีกครั้งเพื่อพิจารณาว่าบริษัทใดบ้างที่จัดว่าเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตามการตีความในลักษณะใหม่นี้ด้วย

กรุณาติดต่อเราหากคุณมีคำถามหรือข้อสงสัย ทางทีม Transfer Pricing ของเราที่ PKF ประเทศไทยยินดีให้ความช่วยเหลือ

### Steve Wilson

International Tax Partner  
+66 (0) 88 784 8680  
[steve.wilson@pkf.com](mailto:steve.wilson@pkf.com)

### ฐิตยากร ธีราติ

Associate Director, Transfer Pricing  
+66 (0) 86 545 2990  
[thitayakorn.t@pkf.com](mailto:thitayakorn.t@pkf.com)