How prepared are you for the new transfer pricing requirements?

Panel Discussion on

N.DG. 407 and N.DG. 408

23 November 2021

Notification of the Director-General of Revenue Department No. 407 ("N.DG. 407")

N.DG. 407

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๗)
เรื่อง กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็น
สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

"บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน" หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

"ธุรกรรมที่ถูกควบคุม" หมายความว่า ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

"ธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม" หมายความว่า ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่คู่สัญญาของธุรกรรมนั้นไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

"ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน" หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และได้รับหนังสือแจ้งความจากเจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี ให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ กำหนดให้เอกสารหรือหลักฐานดังต่อไปนี้ เป็นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

(๑) เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามรายการดังต่อไปนี้

/ (ก) ลักษณะ ...

(ก) ลักษณะการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารจัดการ (Local Organization Chart) รวมถึงจำนวนผู้ปฏิบัติงาน ห่วงโซ่มูลค่า (Value Chain) รวมถึงคู่ค้าที่สำคัญ คู่แข่งทางการค้าที่สำคัญ (Key Competitors) กลยุทธ์ทางธุรกิจ (Business Strategy) และสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ

(ข) โครงสร้างความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มีธุรกรรมกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน รวมทั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานและผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุดของผู้ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

(ค) คำอธิบายเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีหรือในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี หากได้ปรากฏว่าได้มีการดำเนินการเช่นว่านั้น พร้อมทั้งความแตกต่างของลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจระหว่างก่อนและหลังการปรับปรุงโครงสร้างดังกล่าว และผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

(ง) คำอธิบายเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานได้รับโอนมาจากหรือที่ได้โอนไปให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หากได้ปรากฏว่าได้มีการดำเนินการเช่นว่านั้น พร้อมทั้งผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

(๒) เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามรายการดังต่อไปนี้

(ก) รายการประเภทธุรกรรมที่ถูกควบคุม คู่สัญญา ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจของคู่สัญญาและจำนวนมูลค่าที่ได้รับมาจากหรือจ่ายไปแก่คู่สัญญา

(ข) คำอธิบายเกี่ยวกับแต่ละประเภทธุรกรรมตาม (ก) และนโยบายการกำหนดราคาที่ใช้ในการกำหนดราคาสำหรับแต่ละประเภทธุรกรรม พร้อมทั้งสมมติฐานที่ปรับใช้ในการกำหนดราคา เว้นแต่ประเภทธุรกรรมนั้นเป็นประเภทธุรกรรมตาม (ก) ที่ไม่มีนัยสำคัญ

(ค) รายการสัญญาทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับแต่ละประเภทธุรกรรมที่ต้องจัดทำคำอธิบายตาม (ข) พร้อมสรุปสาระสำคัญของสัญญารวมถึงเงื่อนไขเกี่ยวกับราคาตามสัญญา

(ง) บทวิเคราะห์หน้าที่งาน สินทรัพย์ และความเสี่ยงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานและคู่สัญญาที่เกี่ยวกับประเภทธุรกรรมที่ต้องจัดทำคำอธิบายตาม (ข) และความแตกต่างในหน้าที่งาน สินทรัพย์ และความเสี่ยงจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีหากปรากฏเช่นว่านั้น

(จ) ข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการปรับใช้วิธีการกำหนดราคาที่เลือกใช้สำหรับแต่ละประเภทธุรกรรมที่ต้องจัดทำคำอธิบายตาม (ข)

(ฉ) วิธีการกำหนดราคาที่ผู้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานเลือกใช้สำหรับแต่ละประเภทธุรกรรมต้องจัดทำคำอธิบายตาม (ข) พร้อมทั้งเหตุผลในการเลือกใช้วิธีการดังกล่าวและการไม่เลือกใช้วิธีการกำหนด

/ ราคาอื่น ...

N.DG. 407

- ๓ -

ราคาอื่นที่ได้รับการรับรองแล้ว และระบุคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ใช้ในการทดสอบวิธีการกำหนดราคาหากมีความจำเป็นตามแต่ละวิธีการกำหนดราคาที่เลือกใช้นั้น

(ช) รายการและคำอธิบายธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมที่อาจเทียบเคียงกันได้หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้และข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัดทางการเงินของธุรกรรมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น รวมถึงช่วงของผลตอบแทนที่พึงได้รับหากได้ดำเนินการโดยอิสระ พร้อมทั้งคำอธิบายถึงวิธีค้นหาและแหล่งข้อมูลในการค้นหาธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้ดังกล่าว

(๓) เอกสารหรือหลักฐานอื่นนอกเหนือจาก (๑) และ (๒) ที่แสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดีมีหนังสือแจ้งความให้ยื่นเพิ่มเติม

ข้อ ๓ ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานไม่ต้องยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลตามข้อ ๒ (๒) (ช) ก็ได้ หากในรอบระยะเวลาบัญชีที่เจ้าพนักงานประเมินระบุในหนังสือแจ้งความให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามประกาศนี้ ปรากฏข้อเท็จจริงตามกรณีหนึ่งกรณีใดดังต่อไปนี้

(๑) กรณีที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานมีลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าร้อยล้านบาท

(ข) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราที่แตกต่างจากผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

(ค) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งในต่างประเทศ และ

(ง) ไม่มีผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ยกมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมต้องไม่มีผลขาดทุนสุทธิในลักษณะเช่นว่านั้นด้วย

(๒) กรณีที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานได้ร้องขอให้การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้าตามสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยหรือสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้มีการจัดทำข้อตกลงดังกล่าวกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของต่างประเทศหรือสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศตามที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานร้องขอแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่อยู่ภายใต้ข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้าดังกล่าวที่ยังมีผลบังคับใช้อยู่สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตามกำหนดเวลาของข้อตกลงนั้น

ข้อ ๔ การยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามข้อ ๒ ให้ทำเป็นภาษาไทย และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินผู้ส่งหนังสือแจ้งความตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ณ กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นตั้งอยู่

/ ข้อ ๕ การยื่น ...

- ๔ -

ข้อ ๕ การยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามข้อ ๔ ให้ถือว่าสมบูรณ์ เมื่อได้รับเลขรับการยื่นเอกสารหรือหลักฐานนั้นจากกรมสรรพากร

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

FAQ on N.DG. 407

FAQ on N.DG. 407

Q: Is N.DG. 407 replacing Paw 113/2545 by practice?

A: Yes. For taxpayers subject to Section 71 bis and ter, N. DG. 407 is applied for the transfer pricing documentation prepared for the accounting period started from 1 January 2021, Prior to that, Paw 113/2545 is applied.

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. 113/2545

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีการกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาด

ข้อ 4 ในการตรวจสอบภาษีอากรของเจ้าพนักงานประเมินสำหรับวิธีคำนวณ รายได้หรือรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดตามข้อ 3 ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม ข้อ 1 ให้เจ้าพนักงานประเมินพิจารณาเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้ ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้นจริงในแต่ละขั้นตอนของการกระทำธุรกรรมและเก็บรักษาไว้ ณ สำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(1) เอกสารแสดงโครงสร้างและความสัมพันธ์ของกิจการในกลุ่มเดียวกัน รวมทั้งโครงสร้างและลักษณะของการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการ

(2) งบประมาณ แผนงานทางธุรกิจ และประมาณการทางการเงิน

(3) เอกสารแสดงกลยุทธ์ทางธุรกิจของผู้เสียภาษี และเหตุผลในการใช้ กลยุทธ์ดังกล่าว

(4) เอกสารแสดงยอดขาย ผลประกอบการของผู้เสียภาษีและลักษณะของธุรกรรมที่ทำกับกิจการในกลุ่มเดียวกัน

(5) เอกสารแสดงเหตุผลในการจัดทำธุรกรรมระหว่างประเทศที่ทำกับกิจการในกลุ่มเดียวกัน

(6) นโยบายการกำหนดราคา ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละผลิตภัณฑ์และข้อมูลทางการตลาด รวมทั้งส่วนแบ่งกำไรของแต่ละกิจการ โดยต้องคำนึงถึงหน้าที่งาน ทรัพย์สิน และความเสี่ยงของแต่ละกิจการที่เกี่ยวข้อง

(7) เอกสารแสดงเหตุผลในการเลือกวิธีกำหนดราคา

(8) กรณีที่อาจเลือกวิธีกำหนดราคาได้หลายวิธี ให้มีเอกสารแสดง รายละเอียดวิธีอื่น ๆ นอกเหนือจากวิธีตาม (7) และเหตุผลที่ไม่เลือกวิธีดังกล่าว โดยต้องเป็นเอกสารที่จัดทำขึ้นในขณะเดียวกันกับการตัดสินใจเลือกวิธีตาม (7)

(9) เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานแสดงหลักการพื้นฐานและท่าทีในการเจรจาของผู้เสียภาษีสำหรับธุรกรรมที่ทำกับกิจการในกลุ่มเดียวกัน

(10) เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคา (ถ้ามี)

FAQ on N.DG. 407

Q: Is the transfer pricing documentation as per N. DG. 407 similar to the Local File as per BEPS Action 13?

A: The transfer pricing documentation as per N. DG. 407 (i.e., Thai Local File) is largely similar to the Local File as per BEPS Action 13. There are some additional information required as the TRD viewed that those information should be added into the Thai Local File. In addition, the Master File (as per BEPS Action 13) may be requested if necessary.

FAQ on N.DG. 407

Q: BM Study for Overall Profitability Analysis?

- Manufacturing business using TNMM?
- Trading business using TNMM?
- Servicing business using TNMM?

A: The TRD generally follows the OECD guidelines. The Transactional Net Margin Method or TNMM is one of the commonly accepted method to evaluate the overall profitability of a taxpayer. However, if a taxpayer also operates another business which has different functional and risk profile from the main business, the TRD may request a separate benchmarking study to be conducted if the proportion of such business is considered significant in terms of percentage to total revenue and/or absolute amount.

FAQ on N.DG. 407

Q: BM Study for Transactional Analysis?

- Purchase/Sales using Cost Plus or Resale Price Method?
- Loan transaction using CUP Method (i.e., agreements search)?
- Royalty transaction using CUP Method (i.e., agreements search)?

A: The TRD is open for the Comparable Uncontrolled Price Method or the CUP Method for the transactional analysis. However, a taxpayer needs to ensure on the comparability of the agreements selected.

FAQ on N.DG. 407

Q: Report Submission Language

FY 2019

FY 2020

FY 2021

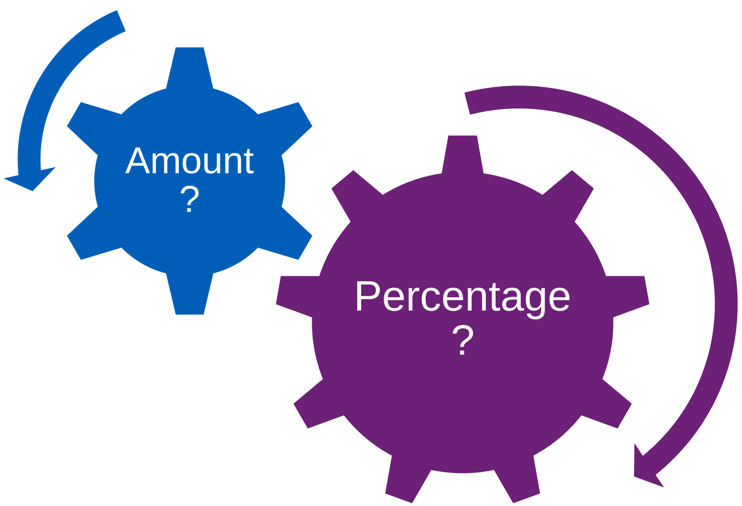
- THAI?
- THAI?
- THAI

A: As specified in N. DG. 407, the Local File prepared for the accounting period started from 1 January 2021 must be submitted in Thai language.

For the Local Files prepared for the accounting period prior to 1 January 2021, the general provisions of the revenue code also requires documents to be submitted in Thai language as well. Nevertheless, the tax authorities may allow the English documents to be translated into Thai language later.

FAQ on N.DG. 407

Q: Can a taxpayer omit to disclose insignificant related party transactions in the Local File?



A: Unlike the Disclosure Form that requires a taxpayer to disclose all related party transactions regardless the amount of transactions.

Should the amount of certain related party transactions are considered insignificant by context (in both percentage to total revenue and absolute amount), a taxpayer may omit to disclose such transactions in the Local File.

FAQ on N.DG. 407

Q: What would be a preferred economic analysis approach?

Approach 1
- Comparables FY 2018 – 2020 vs Tested Party FY 2021

Approach 2
- Comparables FY 2018 – 2020 vs Tested Party FY 2019 - 2021

Approach 3
- Comparables FY 2019 – 2021 vs Tested Party FY 2021

Approach 4
- Comparables FY 2019 – 2021 vs Tested Party FY 2019 – 2021

A: For the purpose of Local File preparation, Approach 1 is preferred with the purpose for taxpayers to review their transfer pricing before year end or before filing annual tax return.

By practice, taxpayers should also use the most recent year benchmarking study results to revisit transfer pricing policies to be applied for the following year. However, for the purpose of transfer pricing audit, the TRD may ask taxpayers to update the benchmarking study results to consistent with the years under audit period.

FAQ on N.DG. 407

Q: Would the TRD accept the regional or the global comparable searches?

A: The TRD is open for the regional or global comparable searches. However, due to the limited business information to the TRD, the regional or global comparable searches are rarely used.

By practice, the TRD prefers a local comparable search due to the accessibility of the business information such as the functional and risk profile. In the case that the number of local comparables are limited, the TRD may relax the screening criteria on the similarity of products and focus more on the functional and risk profile.

Q: Does the company with total revenue less than THB 200 million have the exposure to be investigated by the TRD?

A: According to Section 65 bis (4) of the Revenue Code, the company with total revenue less than THB 200 million can still be investigated by the TRD. However, the investigation approach may differ from those who are required to submit the Local File.

Key Takeaway for N.DG. 407

Key Takeaway for Local File

- With the TRD's accessibility of the information on related party transactions via Disclosure Form, the transfer pricing audit case is likely to be more and more.
- Thai taxpayers who are subject to Section 71 bis and ter should ensure to have a Local File prepared and maintained in order to monitor and manage transfer pricing risk in advance.
- The Thai taxpayers who have a Local File prepared by their global transfer pricing team are suggested to revisit the Local File to see whether all information required by the TRD as per N. DG. 407 have been added.
- In addition, if the regional or global benchmarking studies are used to evaluate to arm's length nature of the related party transactions, Thai subsidiaries are suggested to revisit whether there are independent and comparable players which can be found in Thailand. If yes, the local comparable searches should be conducted.
- The exemption of benchmarking study is only subject to a taxpayer with total revenue less than THB 500 million, <u>and</u> does not have transactions with related parties who are subject to different corporate income tax rate, <u>and</u> does not have transactions with overseas related parties , <u>and</u> both taxpayer and related parties do not have loss carried forward to be used in such accounting period.
- If the Local File or Master File is requested by the TRD, the documents shall be submitted in Thai language.

Notification of the Director-General of Revenue Department No. 408 ("N.DG. 408")

N.DG. 408

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘)
เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความ
ตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ วรรคสาม (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งข้อความตามประกาศนี้ต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

"ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล" หมายความว่า ความตกลงที่รัฐบาลไทยหรือสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้เข้าผูกพันเป็นคู่สัญญาหรือภาคีซึ่งมีข้อบัญญัติให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีอากรเพื่อประโยชน์ในการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร

"ผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี" หมายความว่า ผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

"กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ" หมายความว่า

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองรายขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันด้านการควบคุมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปเกี่ยวกับงบการเงินรวม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แตกต่างกันมากกว่าหนึ่งประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งรายใดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งและได้กระทำกิจการผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่นด้วย หรือ

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งที่ได้กระทำกิจการผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่นด้วย

"บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด" หมายความว่า

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการควบคุมไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้น อันเป็นเหตุให้มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี หรือพึงมีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมหากหลักทรัพย์

/ ของบริษัท ...

ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากประเทศหรือเขตเศรษฐกิจดังกล่าวไม่มีตลาดหลักทรัพย์ และไม่ถูกควบคุมในลักษณะเช่นว่านั้นโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นใดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าว หรือ

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปตาม (๑) กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น แต่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นได้กระทำกิจการผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

"ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด" หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายหนึ่งของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่ได้รับการแต่งตั้งโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดให้มีหน้าที่แจ้งข้อความตามประกาศนี้แทนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดนั้นในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

"เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ" หมายความว่า เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตามความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล

"ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล" หมายความว่า ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจที่กำหนดให้ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจซึ่งเป็นคู่สัญญาหรือภาคีสมาชิกต้องแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับรายงานตามประกาศนี้โดยอัตโนมัติกับคู่สัญญาหรือภาคีสมาชิกอื่น

"ระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว" หมายความว่า กรณีที่ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลและความตกลงนั้นมีผลใช้บังคับแล้ว แต่ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้นไม่สามารถส่งรายงานข้อมูลตามประกาศนี้ให้กับประเทศไทยได้เนื่องจากเหตุขัดข้องที่ไม่ได้กำหนดไว้ในความตกลงดังกล่าว

"รายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)" หมายความว่า รายงานข้อมูลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละรายของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นและสถานประกอบการถาวรแต่ละแห่งของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้น ตามรายการข้อมูลที่ปรากฏตามแบบรายงานข้อมูลแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๒ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ ของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ มีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ตาม Country-by-Country Reporting XML Schema ที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development) กำหนด เป็นภาษาอังกฤษต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

/ (๒) บริษัท ...

N.DG. 408

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำกิจการในประเทศไทย หากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติไม่มีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่มีความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล แต่ไม่มีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศไทย หรือมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจดังกล่าวแต่ยังไม่มีผลใช้บังคับสำหรับการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล หรือ

(ค) ปรากฏเหตุของระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ (๒) ได้รับยกเว้นหน้าที่แจ้งข้อความตามข้อ ๒ หากปรากฏข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติได้แต่งตั้งตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเพื่อแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ตัวแทนดังกล่าวเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

(๒) ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑) เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมีกฎหมายกำหนดหน้าที่การแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

(๓) ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑) เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศไทยซึ่งมีผลใช้บังคับแล้วภายในวันสุดท้ายของกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ตามประกาศนี้

(๔) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑) เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่ได้แจ้งเหตุของระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลวต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย

(๕) ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑) ได้แจ้งต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ตนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีถึงสถานะการเป็นตัวแทนดังกล่าว และ

(๖) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ (๒) นั้นได้แจ้งต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยเกี่ยวกับการแต่งตั้งตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑)

ข้อ ๔ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่นอาจแต่งตั้งตัวแทนของบริษัทหรือ

/ ห้างหุ้นส่วน ...

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และให้ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดดังกล่าวแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ตามข้อ ๒ ก็ได้หากปรากฏข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้

(๑) ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่มีกฎหมายกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดดังกล่าวมีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๑) ได้แต่งตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นหนังสือพร้อมทั้งแจ้งการแต่งตั้งดังกล่าวต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย และ

(๓) รอบระยะเวลาบัญชีของตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตาม (๒) ตรงกันกับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด

ข้อ ๕ ประกาศนี้ไม่ให้ใช้บังคับกับกรณีที่กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตามประกาศนี้ ดังต่อไปนี้

(๑) น้อยกว่า ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท หรือ

(๒) น้อยกว่าจำนวนเฉลี่ยของ ๒๘,๐๐๐ ล้านบาทซึ่งคำนวณตามจำนวนวันของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นน้อยกว่าสิบสองเดือน

การคำนวณรายได้ตามวรรคหนึ่งที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินตราไทยให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อสำหรับเงินโอนซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้ประกาศไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่รายงานข้อมูลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ ถ้าไม่มีอัตราดังกล่าว ให้ใช้อัตราซื้อในตลาดต่างประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ประกาศไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตามประกาศนี้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ ทั้งนี้ หากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้นไม่มีอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนสุดท้ายที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้สำหรับอัตราแลกเปลี่ยนนั้น ๆ ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ ๖ ประกาศนี้มีผลใช้บังคับสำหรับการแจ้งข้อความสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

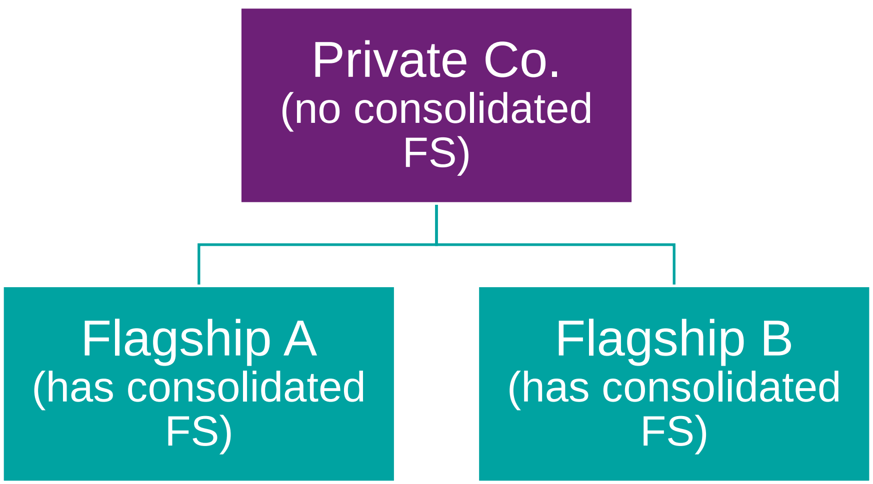
ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

FAQ on N.DG. 408

FAQ on N.DG. 408

Q: Does the UPE has to be the entity that has a responsibility to prepare consolidated financial statements ("FS") only?



A: If an entity is not controlled by any entity and is obligated to prepare the consolidated FS if listed in the stock market, such entity can be deemed to be a UPE.

FAQ on N.DG. 408

Q: Will there be any penalty applied for not filing or late filing of CbCR?

A: As the CbCR is not the transfer pricing documentation under Section 71 ter of the Revenue Code, the penalty for late filing or not filing the CbCR in Thailand within the submission deadline would be made under Section 35, which is THB 2,000.

Nevertheless, the TRD has a plan to extend the timeline for filing the CbCR from within 150 days after the end of accounting period to be within 12-month after the end of accounting period of the UPE in order to be in line with an international practices.

Q: How will the TRD use the transfer pricing documents (e.g., Disclosure Form and CbCR) to conduct a transfer pricing audit?

A: The TRD has developed the data analytic programs which will be used to identify the taxpayers with high transfer pricing risks from the data received from the Disclosure Form and the CbCR. With this, the TRD can select the taxpayers to conduct the transfer pricing audit more effectively if compared to the past.

Key Takeaway for N.DG. 408

Key Takeaway for CbCR

- The TRD plans to extend the CbCR submission period to be from 150 days to 12 months after the end of the UPE's accounting period.
- The CbCR shall be prepared in English language and must be filed in the XML Schema format as specified by the OECD.
- The TRD expects that the process of signing MCAA (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information) shall be done by the end of this year or early next year.
- If the UPE of Thai entity files the CbCR in the foreign country which have CbCR MCAA, the TRD shall request the CbCR through MCAA.
- A taxpayer can check on the countries which have CbCR MCAA at https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/CbC-MCAA-Signatories.pdf

Transfer Pricing Documents

Paw 113/2545 - Transfer Pricing Documentation

Guidelines on the Determination of market price

On 16th May 2002, the Revenue Department issued guidelines on the determination of Market Price (Departmental Instruction No. Paw 113/2545) for the Revenue Department's officers in order to provide officials with a guideline of market price principles and how to obtain a market price.

Departmental Instruction No. Paw 113/2545 empowers Revenue officers to adjust company's revenue and expenses when calculating Corporate Income Tax if a company receives no compensation or receives at the amount less than market price without justifiable reasons or pays expenses at the amount more than market price without justifiable reasons.

The instruction provides a definition of market price which is consistent with Arm's Length principle under OECD's transfer pricing guidelines. Market price under this instruction means the price that would be charged between independent parties at the date of transaction for the sale of assets, provision of services or lending of funds under the same circumstances.

Pricing methods that the Revenue Department accepts are as follows :

Comparable Uncontrolled Price Method

Resale Price Method

Cost Plus Method

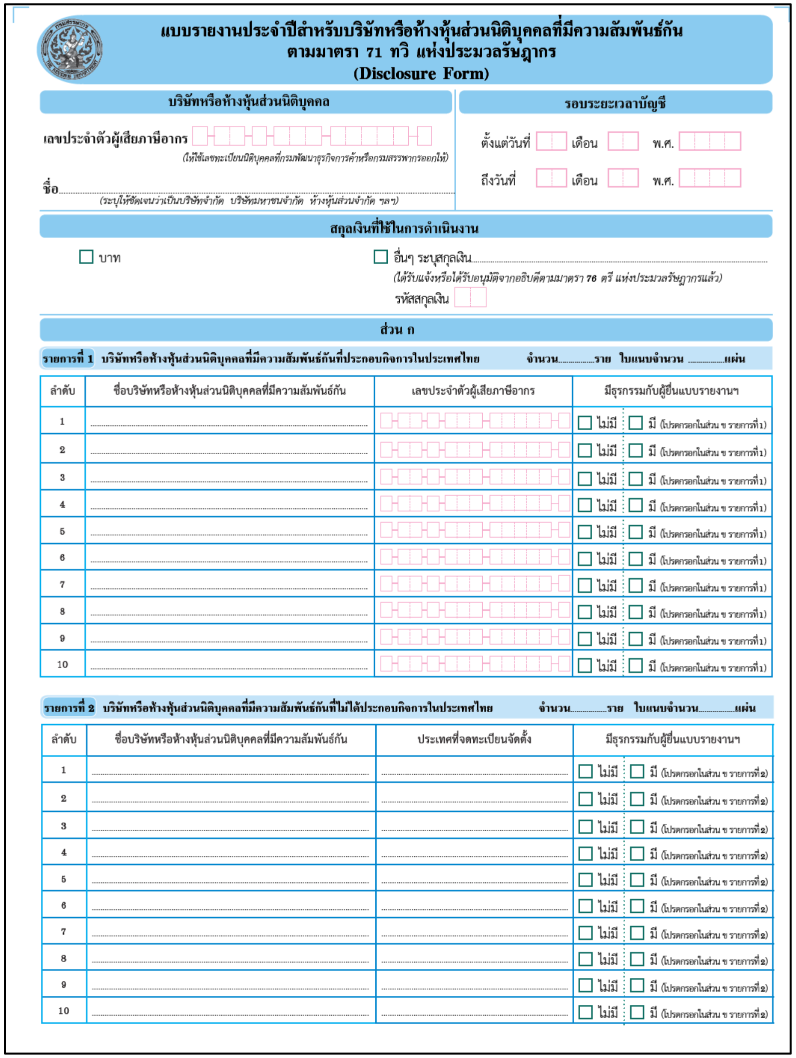
Other methods if any of the above methods cannot be applied, including profit based methods adopted by OECD such as profit-split method, transactional net margin method and any other methods that are internationally accepted.

Source: https://www.rd.go.th/english/6008.html

The instruction also gives list of documentation that taxpayers should prepare when the transactions are made and submit to the official upon request during the transfer pricing examination. These documentation will help avoiding disputes between taxpayers and officials. Documentation includes :

1. documentation establishing the structure and relationship of a business within the same group, including the business nature of each company;
2. budgets, business plans and financial projections;
3. documentation establishing the business strategies and the reasons of their adoption;
4. documentation establishing the sales, operating results and the nature of its dealing with associated enterprises;
5. documentation establishing the reasons for entering into international dealings with associated enterprises;
6. pricing policies, documents relating to product profitability, relevant market information and profit contributions of each party;
7. documentation establishing the reasons for selection of pricing methodology or methodologies;
8. in the case where several pricing methodologies can be adopted, there must be documentation establishing details of other methodologies, and reasons for the rejection of using such methodologies;
9. documentation evidencing the negotiating positions taken with associated enterprises; and
10. other documentation that is relevant to the pricing methodologies, if any.

Transfer Pricing Disclosure Form



แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

ชื่อ..
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☐ บาท ☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน........................
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
รหัสสกุลเงิน

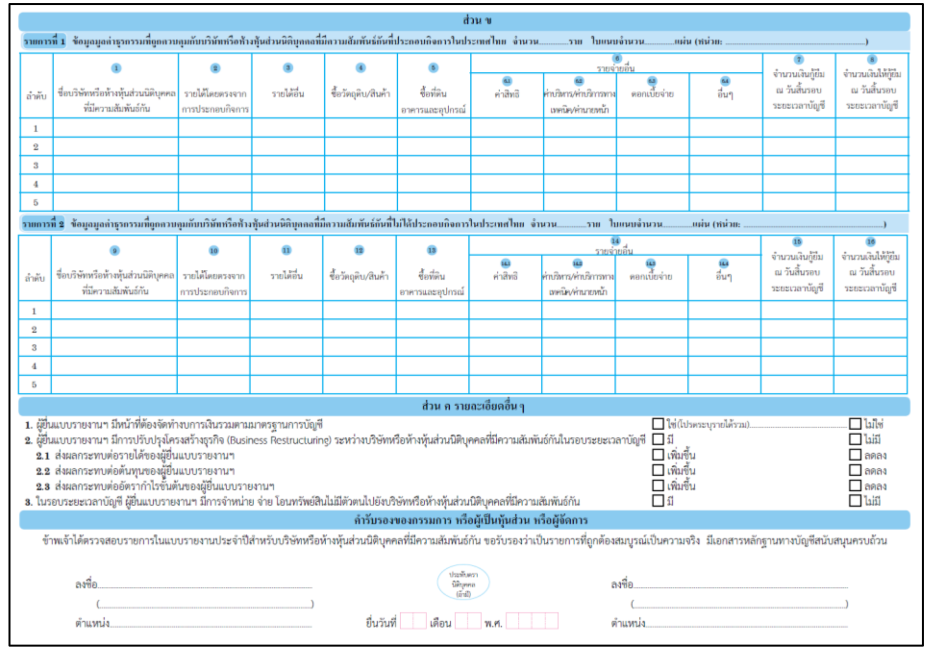
ส่วน ก

รายการที่ 1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน..........ราย ใบแนบจำนวน ....แผ่น

ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
2			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
3			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
4			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
5			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
6			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
7			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
8			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
9			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
10			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)

รายการที่ 2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน..........ราย ใบแนบจำนวน..........แผ่น

ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
2			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
3			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
4			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
5			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
6			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
7			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
8			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
9			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)
10			☐ ไม่มี ☐ มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 2)



ส่วน ข

รายการที่ 1 ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน..........ราย ใบแนบจำนวน..........แผ่น (หน่วย: ....)

ลำดับ	1 ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	2 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	3 รายได้อื่น	4 ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า	5 ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6 รายจ่ายอื่น: 6.1 ค่าสิทธิ	6.2 ค่าบริหาร/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า	6.3 ดอกเบี้ยจ่าย	6.4 อื่นๆ	7 จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	8 จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
1											
2											
3											
4											
5											

รายการที่ 2 ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน..........ราย ใบแนบจำนวน..........แผ่น (หน่วย: ....)

ลำดับ	9 ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	10 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	11 รายได้อื่น	12 ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า	13 ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14 รายจ่ายอื่น: 14.1 ค่าสิทธิ	14.2 ค่าบริหาร/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า	14.3 ดอกเบี้ยจ่าย	14.4 อื่นๆ	15 จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	16 จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
1											
2											
3											
4											
5											

ส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการบัญชี ☐ ใช่ (โปรดระบุรายได้รวม)........ ☐ ไม่ใช่
2. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชี ☐ มี ☐ ไม่มี
   - 2.1 ส่งผลกระทบต่อรายได้ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ☐ เพิ่มขึ้น ☐ ลดลง
   - 2.2 ส่งผลกระทบต่อต้นทุนของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ☐ เพิ่มขึ้น ☐ ลดลง
   - 2.3 ส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรขั้นต้นของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ☐ เพิ่มขึ้น ☐ ลดลง
3. ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตนไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ☐ มี ☐ ไม่มี

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน

ลงชื่อ.. ลงชื่อ..
(..) (..)
ตำแหน่ง.. ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ. ตำแหน่ง..

Document Classification: KPMG Public

BEPS Action 13 - Local File

Local entity

- A description of the management structure of the local entity, a local organisation chart, and a description of the individuals to whom local management reports and the country(ies) in which such individuals maintain their principal offices.
- A detailed description of the business and business strategy pursued by the local entity including an indication whether the local entity has been involved in or affected by business restructurings or intangibles transfers in the present or immediately past year and an explanation of those aspects of such transactions affecting the local entity.
- Key competitors.

Controlled transactions

For each material category of controlled transactions in which the entity is involved, provide the following information:

- A description of the material controlled transactions (e.g. procurement of manufacturing services, purchase of goods, provision of services, loans, financial and performance guarantees, licences of intangibles, etc.) and the context in which such transactions take place.
- The amount of intra-group payments and receipts for each category of controlled transactions involving the local entity (i.e. payments and receipts for products, services, royalties, interest, etc.) broken down by tax jurisdiction of the foreign payor or recipient.
- An identification of associated enterprises involved in each category of controlled transactions, and the relationship amongst them.
- Copies of all material intercompany agreements concluded by the local entity.
- A detailed comparability and functional analysis of the taxpayer and relevant associated enterprises with respect to each documented category of controlled transactions, including any changes compared to prior years.[1]
- An indication of the most appropriate transfer pricing method with regard to the category of transaction and the reasons for selecting that method.
- An indication of which associated enterprise is selected as the tested party, if applicable, and an explanation of the reasons for this selection.
- A summary of the important assumptions made in applying the transfer pricing methodology.
- If relevant, an explanation of the reasons for performing a multi-year analysis.
- A list and description of selected comparable uncontrolled transactions (internal or external), if any, and information on relevant financial indicators for independent enterprises relied on in the transfer pricing analysis, including a description of the comparable search methodology and the source of such information.
- A description of any comparability adjustments performed, and an indication of whether adjustments have been made to the results of the tested party, the comparable uncontrolled transactions, or both.
- A description of the reasons for concluding that relevant transactions were priced on an arm's length basis based on the application of the selected transfer pricing method.
- A summary of financial information used in applying the transfer pricing methodology.
- A copy of existing unilateral and bilateral/multilateral APAs and other tax rulings to which the local tax jurisdiction is not a party and which are related to controlled transactions described above.

Financial information

- Annual local entity financial accounts for the fiscal year concerned. If audited statements exist they should be supplied and if not, existing unaudited statements should be supplied.
- Information and allocation schedules showing how the financial data used in applying the transfer pricing method may be tied to the annual financial statements.
- Summary schedules of relevant financial data for comparables used in the analysis and the sources from which that data was obtained.

BEPS Action 13 - Master File

Organisational structure

- Chart illustrating the MNE's legal and ownership structure and geographical location of operating entities.

Description of MNE's business(es)

- General written description of the MNE's business including:
  - Important drivers of business profit;
  - A description of the supply chain for the group's five largest products and/ or service offerings by turnover plus any other products and/or services amounting to more than 5 percent of group turnover. The required description could take the form of a chart or a diagram;
  - A list and brief description of important service arrangements between members of the MNE group, other than research and development (R&D) services, including a description of the capabilities of the principal locations providing important services and transfer pricing policies for allocating services costs and determining prices to be paid for intra-group services;
  - A description of the main geographic markets for the group's products and services that are referred to in the second bullet point above;
  - A brief written functional analysis describing the principal contributions to value creation by individual entities within the group, i.e. key functions performed, important risks assumed, and important assets used;
  - A description of important business restructuring transactions, acquisitions and divestitures occurring during the fiscal year.

MNE's intangibles (as defined in Chapter VI of these Guidelines)

- A general description of the MNE's overall strategy for the development, ownership and exploitation of intangibles, including location of principal R&D facilities and location of R&D management.
- A list of intangibles or groups of intangibles of the MNE group that are important for transfer pricing purposes and which entities legally own them.
- A list of important agreements among identified associated enterprises related to intangibles, including cost contribution arrangements, principal research service agreements and licence agreements.
- A general description of the group's transfer pricing policies related to R&D and intangibles.
- A general description of any important transfers of interests in intangibles among associated enterprises during the fiscal year concerned, including the entities, countries, and compensation involved.

MNE's intercompany financial activities

- A general description of how the group is financed, including important financing arrangements with unrelated lenders.
- The identification of any members of the MNE group that provide a central financing function for the group, including the country under whose laws the entity is organised and the place of effective management of such entities.
- A general description of the MNE's general transfer pricing policies related to financing arrangements between associated enterprises.

MNE's financial and tax positions

- The MNE's annual consolidated financial statement for the fiscal year concerned if otherwise prepared for financial reporting, regulatory, internal management, tax or other purposes.
- A list and brief description of the MNE group's existing unilateral advance pricing agreements (APAs) and other tax rulings relating to the allocation of income among countries.

BEPS Action 13 – Country-by-Country Report

Table 1. **Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction**

Name of the MNE group: Fiscal year concerned: Currency used:											
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) before Income Tax	Income Tax Paid (on Cash Basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated Capital	Accumulated Earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total								

BEPS Action 13 - Country-by-Country Report

Table 2. **List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction**

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:															
Tax Jurisdiction	Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	Main Business Activity(ies)												
			Research and Development	Holding or Managing Intellectual Property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to Unrelated Parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding Shares or Other Equity instruments	Dormant	Other[1]
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

1. Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the "Additional Information" section.

Table 3. **Additional Information**

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:
Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the Country-by-Country Report.

N.DG. 407 - Transfer Pricing Documentation

List of information/documents – applicable for FY 2021 onwards

- business model, management structure, local organization chart with headcount numbers, value chain, key suppliers, customers and competitors, business strategy and economic circumstances;
- relationship structure including shareholding information;
- an explanation of business restructuring between related parties and its impacts;
- an explanation of intangible assets received from or transferred to related parties and their impacts;
- the nature and amounts of controlled transactions with counterparties and countries;
- an explanation of and transfer pricing policy for each controlled transaction with assumptions used in setting prices unless such controlled transactions are insignificant;
- agreements relevant to those controlled transactions with a summary of key information, conditions and prices stated in agreements;
- functions, assets, and risk analysis;
- financial information used in determining prices;
- the transfer pricing method applied for each transaction with reasons for selecting or not selecting a method and an indication of counterparties to such controlled transactions for transfer pricing testing purposes;
- an explanation of uncontrolled comparable transactions or independent comparable companies with financial indicators, independent compensation ranges, search methodologies, and sources of information ("Benchmarking Study");
- any other necessary documents or evidence not listed above but requested by assessment officers with approval from the Director-General.

N.DG. 408 - CbCR

Reporting entities and exemptions

- The following entities are required to file a CbCR in Thailand:
- The ultimate parent entity (“UPE”) incorporated under Thai law: or
- A Thai associate enterprise of a foreign UPE which carries out business in Thailand, provided that the following conditions are met:
  - There is no requirement for the filing of a CbCR in the country where the UPE is a tax resident;
  - The UPE’s country of tax residence does not have a Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information (“MCAA”) with Thailand for the respective reporting period; or
  - There is an incident of automatic exchange systematic failure.
- A Thai associate enterprise of a foreign UPE can be appointed as the surrogate parent entity (“SPE”) to file the CbCR in Thailand on behalf of the UPE, if the following conditions are met:
  - There is no requirement for CbCR filing in the country where the UPE is a tax resident;
  - The UPE must prepare an SPE appointment letter and notify the competent authority in Thailand of such an appointment; and
  - The accounting period of the SPE must be the same as the UPE.

N.DG. 408 - CbCR (Cont.)

Reporting entities and exemptions

- However, an associate enterprise carrying on business in Thailand will be exempted from the obligation to file a CbCR in Thailand, if the following conditions are met:
  - a UPE must appoint an SPE to file a CbCR in the country where the SPE is a tax resident (other than Thailand), and the SPE must notify its tax residence country of the SPE appointment;
  - the country where the SPE is a tax resident has a local regulation to require CbCR filing in that country, has an effective MCAA with Thailand before the CbCR filing deadline in Thailand, and has no incident of automatic exchange systematic failure; and
  - a Thai associate enterprise must notify the competent authority in Thailand of the SPE appointment.

Definitions of an ultimate parent entity

- A UPE is defined as:
  - An entity which has direct or indirect control of other entities within an MNE group,
    - is required to prepare consolidated financial statements in accordance with the generally accepted accounting rules of the country where the UPE is a tax resident; or
    - would otherwise be required to prepare consolidated financial statements if it was listed in the stock exchange of the country where the entity is a tax resident or in Thailand; and
    - is not controlled in the same manner by any other entities within the same MNE group.
  - An entity (other than (1) above) that carries on business through a permanent establishment in another country.

Thank You

Contact Us

Abhisit Pinmaneekul
Head of Tax
abhisit@kpmg.co.th
+66 2 677 2470

Chollatip Santitorn
Tax Partner
chollatip@kpmg.co.th
+66 2 677 2188

kpmg.com/socialmedia