

หลักเกณฑ์ ในการรายงานข้อมูล CbCR

Q : “กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ” (MNE Group) หมายถึง ?

A : หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะหรือความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นใน 2 กรณีดังต่อไปนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีลักษณะดังนี้

1.1 มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุม (พิจารณาหลักเกณฑ์การควบคุมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป)

1.2 หนึ่งในสองนิติบุคคล หรือนิติบุคคลทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แตกต่างจากนิติบุคคลอื่น หรือนิติบุคคลทั้งหมดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจเดียวกัน แต่อย่างน้อยหนึ่งในนิติบุคคลนั้นได้มีการกระทำการผ่านสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจใดเศรษฐกิจหนึ่งและ ไม่มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุมกับนิติบุคคลอื่นตามข้อ 1 แต่ได้กระทำการผ่านสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

Q : กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติใด อยู่ในบังคับการแจ้งข้อความตาม CbCR

A : กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล

Q : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด หมายถึง ?

A : กรณีที่ 1 กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่ประกอบไปด้วยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไป

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการควบคุม (ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม) ในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้น อันเป็นเหตุให้

a. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการควบคุมต้องจัดทำงบการเงินรวม ตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของนิติบุคคลนั้น

b. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการควบคุม “ฟัง” ต้องจัดทำงบการเงินรวม ตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ถ้าหลักทรัพย์ของนิติบุคคลนั้นได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของนิติบุคคลนั้น (ถ้าประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้นไม่มีตลาดหลักทรัพย์ ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการควบคุมบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติตามข้อ 1.1 นั้น ไม่ถูกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นควบคุมในลักษณะตามข้อ 1.1

กรณีที่ 2 กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายเดียว

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายเดียวนั้นเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด

หลักเกณฑ์ ในการรายงานข้อมูล CbCR

Q : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR จะต้องแจ้งข้อความต่อกรมสรรพากรเมื่อใด

A : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด และตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด จะต้องแจ้งข้อความภายใน 12 เดือน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่กระทำการในประเทศไทย (และไม่ใช้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด) จะต้องแจ้งข้อความภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความในแจ้งข้อความตาม CbCR

Q : ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกใน Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA) สามารถตรวจสอบได้จากที่ไหน

A : ตรวจสอบได้จากหน้าเว็บไซต์ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ตามลิงค์ต่อไปนี้ <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>

Q : การแต่งตั้งตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด เพื่อแจ้งข้อความตาม CbCR มีแบบฟอร์มในการแต่งตั้งหรือไม่

A : ไม่มีแบบฟอร์มในการแต่งตั้ง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติสามารถทำเป็นหนังสือที่มีข้อความชัดเจนเกี่ยวกับการแต่งตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

Q : กระบวนการแจ้งข้อความตาม CbCR จะต้องดำเนินการอย่างไร

A : การแจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากร ประกอบด้วย 2 ขั้นตอน ได้แก่

1. ขั้นตอนการ Notification
2. ขั้นตอนการ Submission

หลักเกณฑ์ ในการรายงานข้อมูล CbCR

Q : ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลลำดับสูงสุด หมายถึง ?

A : กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ
ซึ่งมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นผู้มีถิ่น
ที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ไม่มีกฎหมายกำหนด
หน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ลำดับสูงสุดสามารถตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายไทยซึ่งเป็นนิติบุคคลในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลข้ามชาตินั้น แจ้งข้อความแทนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลลำดับสูงสุดก็ได้

ซึ่งประเทศไทยจะนำข้อมูลตาม CbCR ไปแลกเปลี่ยนข้อมูล
กับสรรพากรต่างประเทศที่มีข้อตกลงระหว่างกัน

ทั้งนี้ การจะตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายไทยเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลลำดับสูงสุดได้จะต้องมีข้อเท็จจริง ดังนี้

1. ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลลำดับสูงสุดเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่มีกฎหมาย
กำหนดหน้าที่การแจ้งข้อความตาม CbCR

2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดได้แต่งตั้ง
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลข้ามชาติซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นหนังสือ
ให้เป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด
และได้มีการแจ้งการแต่งตั้งต่อกรมสรรพากร

3. รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลลำดับสูงสุด และรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งตามข้อ 2 ต้องตรงกัน

Q : หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ลำดับสูงสุดมีรอบระยะเวลาบัญชี
ไม่ครบ 12 เดือน รายได้รวมทั้งหมด
(Consolidated Group Revenue)
จะพิจารณาอย่างไร

A : การพิจารณาหลักเกณฑ์ที่ว่ารายได้รวม
ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท ให้พิจารณาไม่น้อยกว่า
จำนวนเฉลี่ยของ 28,000 ล้านบาทตามจำนวนวันของ
รอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชี
น้อยกว่า 12 เดือน

Q : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับ
สูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลข้ามชาติไม่มีหน้าที่แจ้งข้อความ
ตาม CbCR ในประเทศที่บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่
ทางภาษี อันเนื่องมาจากมีรายได้รวม
ทั้งหมดน้อยกว่าจำนวนที่กฎหมายของ
ประเทศนั้นกำหนด แต่เมื่อได้นำรายได้
รวมทั้งหมดมาคำนวณเป็นสกุลเงินบาท
ตามวิธีการในข้อ 5 ของประกาศอธิบดี
กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้
(ฉบับที่ 408)ฯ มีรายได้รวมไม่น้อยกว่า
28,000 ล้านบาท บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลข้ามชาตินั้น ที่กระทำการ
ในประเทศไทย ยังคงมีหน้าที่แจ้งข้อความ
ต่อประเทศไทยหรือไม่

A : ไม่มีหน้าที่แจ้งข้อความต่อประเทศไทย

หลักเกณฑ์ ในการรายงานข้อมูล CbCR

Q : ขั้นตอนการ Notification คืออะไร

A : เป็นขั้นตอนที่กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่กระทำการในประเทศไทยจะต้องมอบหมายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหนึ่งที่กระทำการในประเทศไทยนั้น (ไม่ว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดจะมีหน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR ต่อประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม) แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นที่กระทำการในประเทศไทยผ่าน “ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ”

****** การใช้งาน ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศต้องมี Username และ Password เพื่อเข้าใช้งานระบบ e-Filing ของกรมสรรพากร

Q : ขั้นตอนการ Submission คืออะไร

A : เป็นขั้นตอนหลังจากที่กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่กระทำการในประเทศไทยได้แจ้งข้อมูลในขั้นตอนการ Notification ต่อกรมสรรพากร สำหรับกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นมีหน้าที่แจ้งข้อความต่อกรมสรรพากร

โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้แจ้งข้อความนั้นจะแจ้งข้อความ CbCR ผ่านระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ

****** การใช้งาน ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศต้องมี Username และ Password เพื่อเข้าใช้งานระบบ e-Filing ของกรมสรรพากร

Q : วิธีการแจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากร

A : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากร จะต้องแจ้งข้อความผ่าน ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ โดยจะต้องอัปโหลด CbCR ในรูปแบบ XML File ที่ถูกจัดทำขึ้นตาม Country-by-Country Reporting XML Schema ที่ OECD กำหนด

Q : การแจ้งข้อความตาม CbCR จะเสร็จสมบูรณ์ เมื่อใด

A : เมื่อได้รับใบรับการแจ้งข้อความจากระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ

หลักเกณฑ์ ในการรายงานข้อมูล CbCR

Q : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากร

A : ผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากร ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในประเทศไทยหากปรากฏข้อเท็จจริงหนึ่งข้อเท็จจริงใดตามที่กำหนดไว้ในข้อ 2 (2) (ก) ถึง (ค) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408)ฯ

Q : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในประเทศไทย หมายถึงอะไร และต้องแจ้งข้อความตาม CbCR ทุกกรณีหรือไม่

A : “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในประเทศไทย” หมายถึง

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่กระทำการกิจการในประเทศไทยผ่านสำนักงานสาขา ตัวแทน ผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในประเทศไทยอันเป็นเหตุให้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีในประเทศไทยหากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างหนึ่งอย่างใด ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่กระทำการกิจการในประเทศไทย ไม่มีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตาม CbCR ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษี หรือ

2. ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดตามข้อ 1 เป็นภาคี Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA) หรือมี Qualifying Competent Authority Agreement (QCAA) ที่มีผลใช้บังคับแล้ว กับประเทศไทย หรือ

3. ปรากฏเหตุของระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว อย่างไรก็ตาม บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในประเทศไทยมีหน้าที่แจ้งข้อความตาม CbCR ตามข้างต้น หากได้รับข้อยกเว้นตามข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408)ฯ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวจะได้รับการยกเว้นหน้าที่การแจ้งข้อความตาม CbCR