

รู้มัย บริษัทข้ามชาติ ต้องทำรายงานข้อมูล CbCR

เริ่มปี 2565 เป็นต้นไป

ที่มาของ CbCR

ตั้งแต่ปี 2560 ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกภายใต้กรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ซึ่งกำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องดำเนินการตามมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) ของกรอบความร่วมมือดังกล่าว โดยหนึ่งในมาตรฐานขั้นต่ำนั้น คือ มาตรฐานเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Reporting)

ประเทศไทยโดยกรมสรรพากรจึงได้ดำเนินการออกกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดหน้าที่ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) ซึ่งกฎหมายดังกล่าวนี้ได้แก่ ประมวลกฎหมายศรัทธาเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) เรื่อง กำหนดให้ผู้นายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ลงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ลงวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2564

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดที่ต้องรายงาน CbCR

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะตามเงื่อนไขที่ 1 และ 2 ดังต่อไปนี้ จะต้องรายงาน CbCR

เงื่อนไขที่ 1 อยู่ใน “กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ (MNE Group)” หรือไม่ ซึ่งพิจารณาได้เป็น 2 กรณีดังนี้

กรณีที่หนึ่ง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีลักษณะดังนี้

(1) มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุม (พิจารณาหลักเกณฑ์การควบคุมตามหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป) และ

(2) อย่างน้อยนิติบุคคลหนึ่งในสองนิติบุคคลขึ้นไปนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แตกต่างจากนิติบุคคลอื่น หรือนิติบุคคลทั้งหมดนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจเดียวกัน แต่อย่างน้อยหนึ่งในนิติบุคคลนั้นได้มีการกระทำการผ่านสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment: PE) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

กรณีที่สอง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งและไม่มี ความสัมพันธ์ด้านการควบคุมกับนิติบุคคลอื่นตามกรณีที่หนึ่ง แต่ได้กระทำการผ่าน PE ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

เงื่อนไขที่ 2 กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติตามเงื่อนไขที่ 1 นั้น มีรายได้รวมทั้งกลุ่ม (Consolidated Group Revenue) ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล

****หากเข้าเงื่อนไขทั้ง 2 ข้อ อยู่ในข่ายต้องรายงานข้อมูล CbCR****

ใครมีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR บ้าง

ภายหลังจากการพิจารณาบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับของกฎหมายแล้ว ต่อมาสิ่งที่ต้องพิจารณา คือ ใครมีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ต่อกรมสรรพากรแบ่งได้ 3 ลักษณะ ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Ultimate-Parent Entity: UPE) ที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในไทย หากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งได้แก่

(ก) UPE อยู่ต่างประเทศ ที่ไม่มีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ในต่างประเทศดังกล่าว หรือ

(ข) UPE เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศที่มีความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล แต่ไม่ได้มีความตกลงดังกล่าวกับไทย หรือมีแต่ไม่มีผลบังคับใช้ ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล หรือ

(ค) มีเหตุระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ 2 จะได้รับยกเว้นหน้าที่การแจ้งข้อความ CbCR ในกรณีที่ได้เข้าเงื่อนไข ทั้งหมดดังนี้

(1) UPE ได้แต่งตั้งตัวแทนให้ยื่นในประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี

(2) ประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมักกฎหมายให้แจ้งข้อมูล CbCR

(3) ประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมักกฎหมายในการแลกเปลี่ยนกับกรมสรรพากร

(4) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่ได้แจ้งเหตุระบบล้มเหลวกับกรมสรรพากร

(5) ตัวแทนของ UPE ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ถึงสถานการณ์เป็นตัวแทน

(6) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้แจ้ง กรมสรรพากรเกี่ยวกับการตั้งตัวแทน

ภาพรวมการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Reporting: CbCR)



รู้มัย บริษัทข้ามชาติ ต้องทำรายงานข้อมูล CbCR

เริ่มปี 2565 เป็นต้นไป

3. ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Surrogate Parent Entity: SPE) ที่จดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายไทยและเข้าเงื่อนไขทั้งหมดที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ซึ่งได้แก่

(1) ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจต้นที่อยู่ทางภาษีของ UPE ของ MNE Group นั้น ไม่มีกฎหมายกำหนดให้ UPE แจ้งข้อความ CbCR และ

(2) UPE ตาม (1) ได้แต่งตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็น "ตัวแทนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด" เป็นหนังสือ และแจ้งการแต่งตั้งตัวแทนต่อกรมสรรพากร และ

(3) รอบระยะเวลาบัญชีของตัวแทน และ UPE จะต้องตรงกัน เช่น รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด เริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังนั้น รอบระยะเวลาบัญชีของตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดนั้นจะต้อง เริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เช่นกัน เป็นต้น

ภาพรวมการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Reporting: CbCR)

ผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความ

ใครจะเป็นผู้ต้องแจ้งข้อความ CbCR ต่อกรมสรรพากร?

ตัวแทนของ UPE (SPE) ที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และเป็นไปตามเงื่อนไขข้อ 4 ของประกาศ



- (1) ประเทศ Y ไม่มีกฎหมายกำหนดให้ UPE (BB, Inc.) แจ้งข้อความ CbCR
- (2) BB, Inc. ได้แต่งตั้ง BB Thailand เป็นตัวแทน SPE เป็นหนังสือ พร้อมแจ้งการแต่งตั้งต่อกรมสรรพากร
- (3) รอบระยะเวลาบัญชีของ BB, Inc. และ BB Thailand ต้องตรงกัน

ข้อมูลที่ต้องรายงาน

ได้แก่ ข้อมูลที่ปรากฏตามแบบรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ โดยการจัดทำรายงานข้อมูลเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากรนั้นให้ดำเนินการตาม Country-by-Country Reporting XML Schema ที่ OECD กำหนดเป็นภาษาอังกฤษ

การรายงานข้อมูล CbCR ต่อกรมสรรพากร ต้องทำอย่างไร

(1) เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th >> ภาษีเงินได้นิติบุคคล >> บริการอื่นๆ >> ระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติระหว่างประเทศ >> การรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

(2) ขั้นตอน Notification : แจ้งกรมสรรพากรว่าใครเป็นผู้รายงานข้อมูล รายงานที่ประเทศไทย พร้อมรายชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในประเทศไทย

(3) ขั้นตอน Submission : อัปโหลด xml file ข้อมูล CbCR

(4) เมื่ออัปโหลดไฟล์ตาม (3) แล้ว ระบบจะตรวจสอบรูปแบบของไฟล์ว่าถูกต้องหรือไม่ ผู้ใช้งานจะสามารถตรวจสอบสถานะการอัปโหลดไฟล์ได้จากหน้าเว็บไซต์

(5) การแจ้งข้อความตาม CbCR ต่อกรมสรรพากรจะถือว่าสมบูรณ์เมื่อรูปแบบของไฟล์ถูกต้อง โดยระบบจะแจ้งยืนยันและปรากฏหมายเลขอ้างอิงให้ทราบ และจะส่งไปยัง email ของผู้ติดต่อตามที่แจ้งไว้ในระบบ CbCR

แจ้งข้อความ CbCR เมื่อใด

(1) กรณี UPE และ SPE ต้องแจ้งข้อความ CbCR ภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการในประเทศไทย (ที่ไม่ใช่ UPE หรือ SPE) สำหรับการรายงานแบบเฉพาะเจาะจงต้องแจ้งข้อความ CbCR ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้แจ้งข้อความจากเจ้าพนักงานประเมิน

สอบถามการรายงานข้อมูล CbCR ติดต่อได้ที่

- E-mail : CbCR@rd.go.th
- ศูนย์สารสนเทศสรรพากร (RD Intelligence Center) โทร. 1161 ในวันและเวลาดำเนินการ

