



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



“เจาะลึก ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ
(Country-by-Country Report: CbCR)”

หัวข้อการบรรยาย

1. การเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้อำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (ความตกลง CbC MCAA)
2. การรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) สำหรับประเทศไทย
3. การเตรียมไฟล์และการยื่นไฟล์รายงาน CbCR
4. ข่าวประชาสัมพันธ์

การเข้าร่วมเป็นภาคีในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้อำนาจในการ
แลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ

(Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of
Country-by-Country Reports: CbC MCAA)



Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS)

MINIMUM STANDARD

Action 13

- การลงนามในความตกลงพหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports: CbC MCAA) เป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของ BEPS ตามปฏิบัติการที่ ๑๓ เรื่องการแลกเปลี่ยนรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Reporting: CbCR)
 - ความตกลง CbC MCAA มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการหลบหลีกและหลีกเลี่ยงภาษี โดยกำหนดกรอบการดำเนินการและรายละเอียดเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR ตามมาตรฐานที่ OECD กำหนด เช่น บทนิยาม รูปแบบการแลกเปลี่ยนข้อมูล ระยะเวลาในการแลกเปลี่ยนข้อมูล เป็นต้น
 - ในการเข้าเป็นภาคีในความตกลง CbC MCAA ประเทศไทยต้องแลกเปลี่ยนข้อมูล CbCR กับประเทศภาคีในความตกลง CbC MCAA ซึ่งปัจจุบันมีจำนวนทั้งสิ้น 93 ประเทศ



CbCR คือ การรายงานข้อมูลของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ เพื่อประเมินความเสี่ยงเรื่องการกำหนดราคาโอน

**SIGNATORIES OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT
ON THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS (CbC MCAA) AND SIGNING DATES**

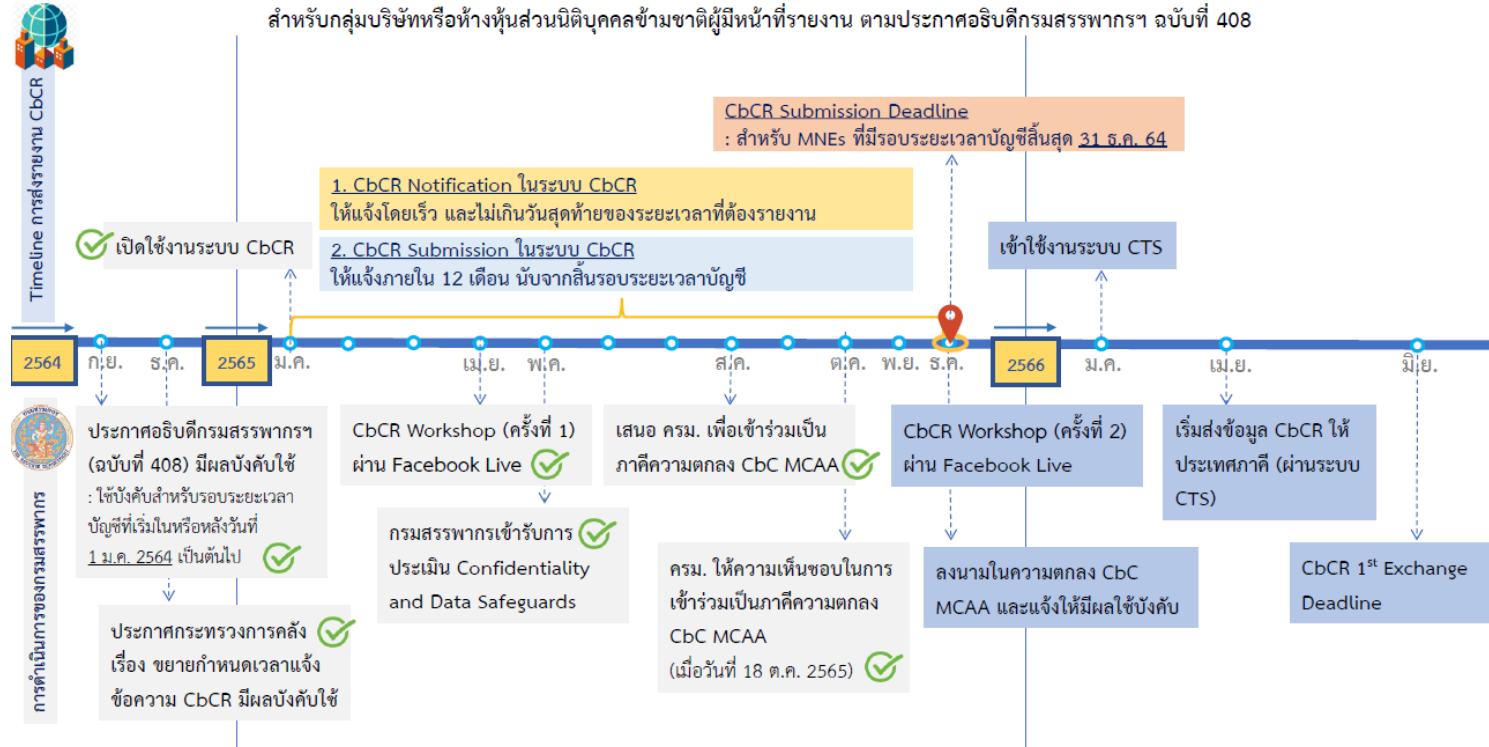
Last updated 22 November 2022

1. Andorra	18-10-2018	24. Curaçao	30-06-2016	48. Jersey	21-10-2016	72. Poland	27-01-2016
2. Anguilla	11-04-2019	25. Cyprus	01-11-2016	49. Kazakhstan	12-06-2018	73. Portugal	27-01-2016
3. Argentina	30-06-2016	26. Czech Republic	27-01-2016	50. Kenya	09-09-2022	74. Qatar	19-12-2017
4. Aruba	12-03-2020	27. Denmark	27-01-2016	51. Korea	30-06-2016	75. Romania	19-12-2017
5. Australia	27-01-2016	28. Estonia	27-01-2016	52. Latvia	21-10-2016	76. Russian Federation	26-01-2017
6. Austria	27-01-2016	29. Finland	27-01-2016	53. Liechtenstein	27-01-2016	77. San Marino	10-10-2018
7. Azerbaijan	12-03-2021	30. France	27-01-2016	54. Lithuania	25-10-2016	78. Saudi Arabia	06-08-2019
8. The Bahamas	10-12-2018	31. Gabon	26-01-2017	55. Luxembourg	27-01-2016	79. Senegal	04-02-2016
9. Bahrain	22-12-2019	32. Georgia	30-06-2016	56. Macau, China	21-08-2020	80. Seychelles	09-07-2019
10. Barbados	23-12-2021	33. Germany	27-01-2016	57. Malaysia	27-01-2016	81. Singapore	21-06-2017
11. Belgium	27-01-2016	34. Gibraltar	07-05-2020	58. Maldives	12-08-2021	82. Slovak Republic	27-01-2016
12. Belize	20-06-2017	35. Greece	27-01-2016	59. Malta	26-01-2017	83. Slovenia	27-01-2016
13. Bermuda	15-04-2016	36. Guernsey	21-10-2016	60. Mauritius	26-01-2017	84. South Africa	27-01-2016
14. Brazil	21-10-2016	37. Haiti	22-06-2017	61. Mexico	27-01-2016	85. Spain	27-01-2016
15. British Virgin Islands	08-07-2019	38. Hong Kong, China	26-07-2018	62. Monaco	02-11-2017	86. Sweden	27-01-2016
16. Bulgaria	17-11-2017	39. Hungary	01-12-2016	63. Morocco	25-06-2019	87. Switzerland	27-01-2016
17. Canada	11-05-2016	40. Iceland	12-05-2016	64. Netherlands	27-01-2016	88. Tunisia	26-11-2019
18. Cayman Islands	21-06-2017	41. India	12-05-2016	65. New Zealand	12-05-2016	89. Turkey	30-12-2019
19. Chile	27-01-2016	42. Indonesia	26-01-2017	66. Nigeria	27-01-2016	90. Turks and Caicos Islands	21-06-2017
20. China (People's Republic of)	12-05-2016	43. Ireland	27-01-2016	67. Norway	27-01-2016	91. United Arab Emirates	24-06-2018
21. Colombia	21-06-2017	44. Isle of Man	21-10-2016	68. Oman	16-07-2020	92. United Kingdom	27-01-2016
22. Costa Rica	27-01-2016	45. Israel	12-05-2016	69. Pakistan	21-06-2017	93. Uruguay	30-06-2016
23. Croatia	06-07-2017	46. Italy	27-01-2016	70. Panama	24-01-2019		
		47. Japan	27-01-2016	71. Peru	09-11-2018		

- ลดภาระของผู้ประกอบการในการที่ไม่ต้องไปยื่นข้อมูล CbCR ในทุกประเทศที่บริษัทลูกตั้งอยู่
- สร้างความโปร่งใสในการจัดเก็บภาษีและป้องกันการย้ายฐานภาษีของประเทศไทยไปยังต่างประเทศ และเป็นมาตรฐานการปฏิบัติเช่นเดียวกับนานาชาติ
- กรมสรรพากรสามารถนำข้อมูลรายประเทศ CbCR มาใช้ในการวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงระดับสูงของการกำหนดราคาโอน (Transfer pricing) และการกีดกร่อนฐานภาษีและโยกย้ายกำไร

กรอบระยะเวลาสำหรับการยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country by Country Report: CbCR)

สำหรับกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติผู้มีหน้าที่รายงาน ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ฉบับที่ 408




การรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) ต่อกรมสรรพากร

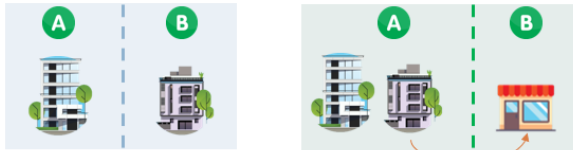
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง


1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) เรื่อง กำหนดให้ ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) (ที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 419)ฯ)
2. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

ใครเป็นผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ?

1. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของ “**กลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ (Multinational Enterprise: MNE)**” (นิยามตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)

- 1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตั้งแต่ 2 นิติบุคคล 
- 1.1 มีความสัมพันธ์ด้านการควบคุมตามหลักการทางบัญชี
 - 1.2 เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แตกต่างกันมากกว่า 1 ประเทศ หรือ เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจเดียวกัน แต่อย่างน้อย 1 ในบริษัทหรือห้างฯ นั้นได้มีการประกอบกิจการผ่านสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment: PE) ในประเทศหรือเศรษฐกิจอื่น



- 2 บริษัทหรือห้างฯ เดียว 
- เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่ง ได้มีการประกอบกิจการผ่าน PE ในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น



ใครเป็นผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ?

2. กลุ่ม MNE มีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท

(ตามข้อ 5 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)

3. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดต่อไปนี้

3.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity: UPE) ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ข้อ 2 (1) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)



ใครเป็นผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ?

3. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดต่อไปนี้

3.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการในประเทศไทย หากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ (ข้อ 2 (2) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)

(ก) UPE อยู่ในต่างประเทศ ไม่มีหน้าที่แจ้งข้อมูล CbCR ในต่างประเทศดังกล่าว

(ข) UPE เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศที่มีความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล แต่ไม่ได้มีความตกลงดังกล่าวกับไทย หรือมีแต่ไม่มีผลบังคับใช้ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูล

(ค) มีเหตุระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลล้มเหลว

(และไม่เข้าข้อยกเว้นตามข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)

- (1) UPE ได้แต่งตั้งตัวแทนให้ยื่นในประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี
- (2) ประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมักกฎหมายให้แจ้งข้อมูล CbCR
- (3) ประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีมักมีความตกลงในการแลกเปลี่ยนกับไทย
- (4) เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่ได้แจ้งเหตุระบบล้มเหลวกับไทย
- (5) ตัวแทนของ UPE ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศที่ตัวแทนเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี ถึงสถานะการเป็นตัวแทน
- (6) บริษัทหรือห้างฯ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจไทย (กรมสรรพากร) เกี่ยวกับการตั้งตัวแทน

ใครเป็นผู้มีหน้าที่แจ้งข้อความ CbCR ?

3. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดต่อไปนี้

3.3 ตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุด (Surrogate Parent Entity: SPE) ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หากปรากฏข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้ (ข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)

- (1) ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ UPE เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีไม่มีกฎหมายกำหนดให้ UPE แจ้งข้อความ CbCR
- (2) UPE ได้แต่งตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นตัวแทน เป็นหนังสือ พร้อมทั้งแจ้งการแต่งตั้งฯ ต่อกรมสรรพากร
- (3) รอบระยะเวลาบัญชีของ SPE ต้องตรงกันกับ UPE

แจ้งข้อความ CbCR อย่างไร ?

- แจ้งในรูปแบบ CbCR XML Schema ที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) กำหนด เป็นภาษาอังกฤษ
- ผ่านระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) บน Website ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) โดยสามารถเข้าสู่ระบบผ่านระบบ E-Filing / Tax Single Sign On (Tax SSO)
- การแจ้งข้อความจะสมบูรณ์เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้แจ้งข้อความได้รับใบรับการแจ้งข้อความ

กรอบระยะเวลาในการแจ้งข้อความ CbCR ?

พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50
(ตามข้อ 2 ของประกาศอธิบดี
กรมสรรพากร (ฉบับที่ 408)ฯ)



1. สำหรับกรณี UPE และ SPE

: ภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

(ตามข้อ 1(1) ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาฯ

2. สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการ กิจการในประเทศไทย

: ภายใน 60 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความให้แจ้ง
ข้อความจากเจ้าพนักงานประเมิน

(ตามข้อ 1(2) ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาฯ

บทลงโทษ ?

: ระวังโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

การเตรียมไฟล์และการยื่นไฟล์รายงาน CbCR

ข่าวประชาสัมพันธ์

ขอบคุณครับ / ค่ะ