

คู่มือผู้เสียภาษี

ในการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

(Advance Pricing Arrangement : APA)

๑. ข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

ข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advance Pricing Arrangement : APA) ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “APA” หมายถึง ข้อตกลงเกี่ยวกับการกำหนดราคา สำหรับธุรกรรมระหว่างกิจการในกลุ่มเดียวกันเป็นการล่วงหน้าภายใต้วิธีการ หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่เหมาะสม สำหรับช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

เนื่องจากการกำหนดราคาสำหรับธุรกรรมของกิจการในกลุ่มเดียวกัน อาจก่อให้เกิดภาวะภาษีที่ไม่เหมาะสม ดังนั้น เพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการกำหนดราคาสำหรับธุรกรรมดังกล่าวข้างต้น และเพื่อหลีกเลี่ยงการจัดเก็บภาษีซ้อน ผู้เสียภาษีอาจขอให้มีการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้าแบบทวิภาคี (Bilateral APA) โดยมีวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. เพื่อให้การกำหนดราคาสำหรับธุรกรรมระหว่างกิจการในกลุ่มเดียวกันสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร
๒. เพื่อป้องกันและขจัดปัญหาภาวะภาษีซ้อนตามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา
๓. เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีอากร
๔. เพื่อส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้เสียภาษีและหน่วยงานจัดเก็บภาษี
๕. เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถประมาณการภาระภาษีได้

๓. การยื่นคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีธุรกรรมกับกิจการในกลุ่มเดียวกันซึ่งมีถิ่นที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย และมีความประสงค์ที่จะยื่นคำขอจัดทำ APA ให้ยื่นเป็นหนังสือต่ออธิบดีกรมสรรพากรโดยคำขอดังกล่าวให้เป็นแบบทวิภาคี (Bilateral APA) เท่านั้น

หากผู้เสียภาษีมีความประสงค์จะให้ APA มีผลใช้ครอบคลุมรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอจัดทำ APA (รอบระยะเวลาบัญชี Roll Back) ให้แจ้งความประสงค์ดังกล่าวรวมทั้งเหตุผลความจำเป็นพร้อมกับการยื่นคำขอจัดทำ APA ได้ เท่านั้น

ในการจัดทำ APA หากมีความจำเป็นต้องมีผู้แปลภาษา (ล่าม) หรือผู้เชี่ยวชาญที่ให้คำปรึกษาหรือข้อมูลในการพิจารณา APA ให้เป็นภาระของผู้ยื่นคำขอฯ

๔. กำหนดระยะเวลาสำหรับข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (APA Period)

APA มีผลใช้สำหรับ ๓ - ๕ รอบระยะเวลาบัญชีโดยรอบระยะเวลาบัญชีแรกต้องเป็นรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ยื่นคำขอจัดทำ APA

ในกรณีที่ APA ครอบคลุมรอบระยะเวลาบัญชี Roll Back ด้วยนั้น รอบระยะเวลาบัญชี Roll Back ต้องไม่เกิน ๒ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอจัดทำ APA ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกรณี

๕. ขั้นตอนในการยื่นคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

๕.๑ การประชุมเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการยื่นคำขอจัดทำ APA (Pre-Filing Meeting)

(๑) วัตถุประสงค์ของ Pre-Filing Meeting

๑. เพื่อหารือถึงเหตุผลและความจำเป็นของผู้เสียภาษีที่ยื่นคำขอจัดทำ APA
๒. เพื่อให้ผู้เสียภาษีนำส่งเอกสารเบื้องต้นที่จำเป็น เช่น เอกสารตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๖)
๓. เพื่อหารือเรื่องเอกสารที่ต้องยื่นพร้อมคำขอจัดทำ APA
๔. เพื่อกำหนดวันที่ผู้เสียภาษีจะยื่นคำขอจัดทำ APA
๕. เพื่อประหยัดเวลาในการพิจารณาคำขอจัดทำ APA

(๒) การยื่นขอ Pre-Filing Meeting

ผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะจัดทำ APA ต้องยื่นหนังสือขอให้จัดประชุม Pre-Filing ต่ออธิบดีกรมสรรพากร (ตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด) อย่างน้อย ๖ เดือนก่อนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอจัดทำ APA ทั้งนี้ ต้องนำส่งเอกสารตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๖) อย่างน้อย ๑๕ วันทำการก่อนการประชุมฯ เว้นแต่จะมีเหตุอันสมควร

ตัวอย่าง

ในกรณีที่ผู้เสียภาษีต้องการยื่นคำขอจัดทำ APA สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ ถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ผู้เสียภาษีจะต้องแจ้งความประสงค์เป็นหนังสือขอมิมีการจัด Pre-Filing Meeting ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๓

ทั้งนี้ Pre-Filing Meeting ไม่มีผลผูกพันในการจัดทำ APA

๕.๒ การยื่นคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (APA Application)

การยื่นคำขอจัดทำ APA ต้องทำเป็นหนังสือยื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากร พร้อมแนบเอกสารหลักฐานตามที่ระบุในข้อ ๕.๓ โดยต้องยื่นก่อนหรือภายในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอจัดทำ APA ทั้งนี้ ภายหลังจากยื่นคำขอจัดทำ APA แล้ว เจ้าหน้าที่อาจจัดให้มีการประชุมเพื่อให้ข้อมูลคำขอจัดทำ APA ดังกล่าว เอกสารหลักฐานตามวรรคหนึ่งที่น่าส่งกรมสรรพากรให้จัดทำเป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ในรูปแบบของหนังสือ จำนวนอย่างละ ๓ เล่ม และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ ชุด

ตัวอย่าง

ผู้เสียภาษีที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นวันที่ ๑ มกราคม และสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม และประสงค์จะจัดทำ APA สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ ถึงรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ จะสามารถยื่นคำขอจัดทำ APA ได้ก่อนหรือภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๓

๕.๓ การจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอจัดทำ APA

เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับคำขอจัดทำ APA ตามรายการ ดังต่อไปนี้

(๑) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้เสียภาษีที่ยื่นคำขอจัดทำ APA รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอจัดทำ APA

(๒) ภาพรวมการประกอบธุรกิจของกลุ่มกิจการของผู้เสียภาษีที่ยื่นคำขอฯ (MNEs Group) ที่เกี่ยวข้องกับคำขอจัดทำ APA (ทั้งนี้ นิยามกลุ่มกิจการให้หมายถึงกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ ๔๐๘)

(๓) โครงสร้างความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มีธุรกรรมกับผู้ยื่นคำร้องขอฯ นี้ รวมถึงบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงและผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Company) ของผู้ยื่นคำร้องขอฯ (Group Shareholding Structure)

(๔) รายละเอียดการประกอบกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ภายใต้คำขอจัดทำ APA (Cover Entities)

(๔.๑) โครงสร้างการบริหารจัดการ (Local Organization Chart)

(๔.๒) หน้าที่งานแต่ละแผนก (Roles & Responsibility) และจำนวนผู้ปฏิบัติงานในแต่ละแผนก

(๔.๓) ห่วงโซ่มูลค่า (Value Chain)

(๔.๔) การวิเคราะห์ภาพรวมอุตสาหกรรม และส่วนแบ่งทางการตลาด

(๔.๕) คู่ค้าที่สำคัญและคู่แข่งทางการค้าที่สำคัญ (Key Competitors)

(๔.๖) กลยุทธ์ทางธุรกิจ (Business Strategy) รวมถึงปัจจัยที่นำมาสู่ความได้เปรียบในการแข่งขัน (Competitive Advantages) และปัจจัยการทำให้กำไรของกิจการและกลุ่มกิจการ (Key Profit Driver)

(๔.๗) สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ

(๕) เปรียบเทียบข้อมูลงบแสดงผลการดำเนินงาน (งบกำไร ขาดทุน) ของแต่ละบริษัทฯ ที่ครอบคลุมในคำร้องฯ (Cover Entities) จำนวน ๕ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรก ที่ขอให้จัดทำ APA

พร้อมทั้งข้อมูลทางการเงินที่สอดคล้องกับคำร้องขอให้จัดทำ APA เช่น ข้อมูลทางการเงินเป็นราย Segment วิธีการจัดทำข้อมูล Segment ที่เสนอใน APA ข้อมูลทางการเงิน BOI/NON BOI และ/หรือข้อมูลทางการเงินเป็นรายธุรกรรม (Transaction) เป็นต้น

(๖) ประเมินการข้อมูลทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอให้จัดทำ APA ของผู้เสียภาษีที่ยื่นคำร้องฯ ในรูปแบบที่สอดคล้องกับคำร้องฯ เช่น ประเมินการข้อมูลราย Segment เป็นต้น

(๗) ข้อมูลรายการและลักษณะธุรกรรมที่อยู่ภายใต้คำขอจัดทำ APA (Covered Transactions) รวมถึงนโยบายการกำหนดราคา (Pricing Policy) สำหรับแต่ละ Covered Transactions ที่ผู้ยื่นคำร้องฯ กำหนดและใช้เพื่อประกอบกิจการอยู่ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่จัดทำ APA (พร้อมระบุธุรกรรมระหว่าง Covered Entities แต่ไม่รวมเป็น Covered Transaction ในคำร้องฯ นี้ และอธิบายเหตุผล (หากมี)) พร้อมทั้งข้อมูลและหลักฐานตามรายการ ดังต่อไปนี้

(๗.๑) จำนวนมูลค่าที่ได้รับมาจากหรือจ่ายไปแก่คู่สัญญาเป็นรายธุรกรรมรายปี จำนวน ๕ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอให้จัดทำ APA

(๗.๒) คำอธิบายเกี่ยวกับแต่ละประเภทธุรกรรมตาม ๗.๑ และภาษีที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (หากมี)

(๗.๓) รายการสัญญาทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับแต่ละประเภทธุรกรรมตาม ๗.๒ พร้อมสรุปสาระสำคัญของสัญญารวมถึงเงื่อนไขเกี่ยวกับราคาตามสัญญา

(๗.๔) บทวิเคราะห์หน้าที่งาน สินทรัพย์ และความเสี่ยงของผู้ยื่นคำขอฯ และคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับประเภทธุรกรรมที่ครอบคลุมอยู่ในคำขอจัดทำ APA และความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญในหน้าที่งาน

สินทรัพย์ และความเสี่ยงจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอจัดทำ APA (หากปรากฏการเปลี่ยนแปลงเช่นว่านั้น)

(๗.๕) ข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการทดสอบวิธีการกำหนดราคาที่เลือกใช้สำหรับ คำขอจัดทำ APA (Tested P/L)

(๗.๖) วิธีทดสอบการกำหนดราคา (Transfer Pricing Methodology : TPM) สำหรับคำขอจัดทำ APA และเหตุผลในการเลือกวิธีการกำหนดราคา หลักฐานสนับสนุนการเลือกใช้สำหรับ แต่ละประเภทธุรกรรมดังกล่าวและการไม่เลือกใช้ วิธีการกำหนดราคาอื่นที่ได้รับการรับรองแล้ว และระบุคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกครอบคลุมในคำขอฯ ที่ใช้ในการทดสอบวิธีการกำหนดราคา หากมีความจำเป็นตามแต่ละวิธีการกำหนดราคาที่เลือกใช้นั้น

(๗.๗) รายละเอียด ขั้นตอน วิธีการ และผลการวิเคราะห์ตัวเปรียบเทียบ (Benchmarking Study) รวมถึงรายการและคำอธิบายธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุมที่อาจเทียบเคียงกันได้ (Internal Comparable) และข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัดทางการเงินของธุรกรรมที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้ รวมถึงช่วงของผลตอบแทน ที่พึงได้รับหากได้ดำเนินการโดยอิสระ

พร้อมทั้งคำอธิบายถึงวิธีค้นหาและแหล่งข้อมูลในการค้นหาธุรกรรมที่ไม่ถูกควบคุม หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่เป็นนิติบุคคลที่เป็นอิสระที่อาจเทียบเคียงกันได้อย่างเหมาะสม รวมถึงเหตุผล ในการปฏิเสธตัวเปรียบเทียบ

(๗.๘) ข้อสมมติฐานสำคัญ (Critical Assumptions) เนื่องจากราคาหรือช่วงอัตรากำไร (Arm's Length Price/Range) ที่ผู้เสียภาษีเสนอมาเป็นการกำหนดจากข้อเท็จจริงในอดีต เพื่อคาดการณ์ราคา หรืออัตรากำไรที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้น จึงจำเป็นต้องกำหนดข้อสมมติฐานว่ามีปัจจัยใดที่อาจเปลี่ยนแปลง อันอาจมีผลกระทบต่อราคาหรืออัตรากำไรอย่างมีนัยสำคัญ เช่น สภาพตลาดหรือการแข่งขัน โครงสร้างธุรกิจ อัตรากำไรเปลี่ยนแปลง อัตรากำไรเบ็ดเสร็จ นโยบายการบัญชี หรือ นโยบายรัฐบาล เป็นต้น ซึ่งปัจจัยดังกล่าวอาจมีผลให้ ยกเลิกหรือเพิกถอน APA

(๘) คำอธิบายเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ที่เกิดขึ้นในก่อน ๑ รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอให้มีการจัดทำคำ ร้องฯ พร้อมทั้งความแตกต่างของลักษณะการประกอบธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจระหว่างก่อนและหลัง การปรับปรุงโครงสร้างดังกล่าว และผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้ยื่นคำร้องฯ (หากมี)

(๙) คำอธิบายเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน (Intangible) หรือหลักฐานได้รับโอนมาจากหรือที่ ได้โอนไปให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ ขอให้มีการจัดทำคำขอฯ ๑ รอบระยะเวลาบัญชี พร้อมอธิบายผลกระทบต่อผลประกอบการของผู้ยื่นคำขอฯ (หากมี)

(๑๐) ประวัติและสถานะของการตรวจสอบภาษีตามหมายเรียก และการตรวจสอบเกี่ยวกับการ กำหนดราคาโอนภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนยื่นคำขอจัดทำ APA

(๑๑) ข้อมูลสนับสนุนที่แสดงว่า ข้อเท็จจริงและปัจจัยแวดล้อมของรอบระยะเวลาบัญชี Roll Back สามารถเทียบเคียงได้กับรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอจัดทำ APA (กรณีที่แสดงความประสงค์ขอให้ผลของ APA มีผลใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี Roll Back)

(๑๒) รายละเอียดมาตรฐานการบัญชี หรือวิธีการทางบัญชี กรณีที่มาตราฐานการบัญชี ของบริษัทไทยและกิจการในกลุ่มเดียวกันแตกต่างกัน พร้อมนำเสนองบการเงินของผู้เสียภาษีที่ยื่นคำร้องฯ

(๑๓) ข้อกำหนดทางกฎหมายของหน่วยราชการต่าง ๆ ที่มีผลต่อการกำหนดราคา เช่น ข้อกำหนดราคาของกระทรวงพาณิชย์ที่อาจเกี่ยวข้อง

(๑๔) เอกสารอื่น ๆ ตามที่กรมสรรพากรร้องขอ (ถ้ามี)

๕.๔ การแจ้งผลการพิจารณารับคำขอจัดทำ APA

หลังจากที่ผู้เสียภาษียื่นคำขอจัดทำ APA พร้อมเอกสารตามข้อ ๕.๓ ครบถ้วนแล้ว กรมสรรพากร จะได้พิจารณาในเบื้องต้นและแจ้งผลการรับพิจารณาคำขอจัดทำ APA ให้ผู้เสียภาษีทราบ อย่างไรก็ตาม หากรวมสรรพากรเห็นว่าคำขอจัดทำ APA มีลักษณะตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๗. กรมสรรพากรสามารถปฏิเสธ คำขอจัดทำ APA ได้ภายหลังจากการแจ้งผลการรับพิจารณาในครั้งแรก

๖. ความร่วมมือของผู้เสียภาษีระหว่างการพิจารณาจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

เนื่องจากในระหว่างการจัดทำ APA กรมสรรพากรจะพิจารณา และวิเคราะห์ข้อมูลจากผู้เสียภาษี นำส่งตามข้อ ๕.๓ รวมทั้ง การศึกษาข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ผู้เสียภาษีจะต้องให้ความร่วมมือ แก่กรมสรรพากรเป็นอย่างดี เช่น ให้ข้อมูลเพิ่มเติมภายในเวลาที่กำหนด หรือเข้าร่วมประชุม เมื่อกรมสรรพากรร้องขอ เป็นต้น

หากผู้เสียภาษีจัดส่งเอกสารใด ๆ ให้แก่สรรพากรต่างประเทศ ให้จัดส่งเอกสารดังกล่าว แก่กรมสรรพากรด้วย ภายใน ๗ วันทำการ นับแต่วันที่จัดส่งเอกสารให้สรรพากรต่างประเทศ

๗. หลักเกณฑ์การปฏิเสธคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

กรมสรรพากรจะพิจารณาไม่รับคำขอจัดทำ APA หากคำขอจัดทำ APA ของผู้เสียภาษี มีลักษณะดังต่อไปนี้

๑. ผู้เสียภาษีมิได้นำส่งข้อมูลเพียงพอแก่การพิจารณา
๒. คำขอจัดทำ APA ถูกปฏิเสธโดยสรรพากรประเทศอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. เป็นธุรกิจใหม่ มีฐานข้อมูลในประเทศไทยไม่เพียงพอ
๔. มีเหตุอันควรสงสัยว่ามีความพยายามในการหลีกเลี่ยงภาษีหรือการดำเนินการ ที่ผิดปกติดอื่น ๆ ซึ่งไม่มีเหตุผลทางธุรกิจ
๕. มีประวัติการไม่ปฏิบัติตาม APA
๖. มีเหตุอื่นที่กรมสรรพากรอาจปฏิเสธคำขอจัดทำ APA เช่น
 - ไม่ส่งรายงานประจำปีสำหรับ APA โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
 - เป็นธุรกรรมที่ไม่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับธุรกรรมระหว่างกันกับประเทศอื่น
 - ไม่มีความเสี่ยงในการกำหนดราคา

ทั้งนี้ หากกรมสรรพากรพิจารณาเห็นว่าคำขอจัดทำ APA มีลักษณะตามเกณฑ์ข้างต้นข้อใด ข้อหนึ่ง กรมสรรพากรสามารถปฏิเสธคำขอจัดทำ APA ได้ก่อนที่กรมสรรพากรและสรรพากรต่างประเทศ จะบรรลุข้อตกลงการจัดทำ APA

นอกเหนือจากเกณฑ์ข้างต้น กรมสรรพากรจะพิจารณาไม่รับคำขอให้ APA มีผลสำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชี Roll Back ได้หากข้อเท็จจริงและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องของผู้เสียภาษีในช่วงรอบ ระยะเวลาบัญชี Roll Back ไม่สามารถเทียบได้กับข้อเท็จจริงและปัจจัยแวดล้อมของผู้เสียภาษีในช่วง ระยะเวลาบัญชี APA

๘. การถอนคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

ผู้เสียภาษีอาจถอนคำขอจัดทำ APA ได้ โดยแจ้งเป็นหนังสือต่ออธิบดีกรมสรรพากรก่อนวันที่ APA จะมีผลใช้บังคับ

๙. การแจ้งผลการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

เมื่อกรมสรรพากรและสรรพากรต่างประเทศบรรลุข้อตกลงการจัดทำ APA กรมสรรพากรจะแจ้งผลให้ผู้เสียภาษีทราบเป็นหนังสือเพื่อให้ดำเนินการตามข้อตกลง โดยรายละเอียดหนังสือแจ้งผลดังกล่าวครอบคลุมเนื้อหา ดังต่อไปนี้

- (๑) รายละเอียดของผู้เสียภาษีที่อยู่ภายใต้ APA เช่น ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- (๒) รายละเอียดข้อตกลง APA
 - (๒.๑) กำหนดระยะเวลาสำหรับ APA (APA Period)
 - (๒.๒) ธุรกรรมที่อยู่ในขอบข่าย APA (Covered Transactions)
 - (๒.๓) วิธีการกำหนดราคา (Transfer Pricing Methodology)
 - (๒.๔) ราคา หรือ ช่วงอัตรากำไร (Arm's Length Price/Range)
 - (๒.๕) ข้อสมมติฐานสำคัญ (Critical Assumptions)
 - (๒.๖) กำหนดเวลาในการส่งรายงานเพื่อแสดงว่า ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตาม APA ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (APA Annual Report)
- (๓) รายละเอียดอื่น ๆ (ถ้ามี)

๑๐. การสิ้นสุดผลของข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า

การสิ้นสุดผล (Termination) APA ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งผลการจัดทำ APA อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากรสามารถพิจารณายกเลิก (Cancellation) หรือเพิกถอน (Revocation) APA หากมีเหตุอันจะทำให้ APA สิ้นผลก่อนระยะเวลาที่ระบุไว้ เช่น

๑. ผู้เสียภาษีแสดงเอกสารหรือข้อมูลที่ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
 ๒. ผู้เสียภาษีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตาม APA
 ๓. ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือแก่กรมสรรพากร
 ๔. ผู้เสียภาษี หรือ สรรพากรฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ขอแก้ไข ยกเลิก หรือเพิกถอน APA
 ๕. มีเหตุการณ์ที่กระทบต่อเงื่อนไขหรือสมมติฐานสำคัญที่กำหนดไว้ใน APA
 ๖. มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายหรือสนธิสัญญาที่เกี่ยวข้องกับ APA เป็นต้น
- ทั้งนี้ เมื่อมีเหตุการณ์ที่อาจทำให้มีการยกเลิกหรือเพิกถอน กรมสรรพากรจะทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้เสียภาษีทราบ เพื่อให้ผู้เสียภาษีได้ชี้แจงข้อเท็จจริง หรือคัดค้านภายในเวลาที่กำหนด ก่อนการพิจารณายกเลิกหรือเพิกถอน
