

**ร่างหลักการเกี่ยวกับการยื่นแบบรายงานข้อมูลรายประเทศ**  
(Country-by-Country Reporting)

**๑. ฐานอำนาจของกฎหมาย**

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๑๗ วรรคสาม (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

**๒. ข้อมูลที่ต้องรายงานตามแบบรายงานข้อมูลรายประเทศ**

๒.๑ ข้อมูลตาม Country-by-Country Reporting XML Schema ที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (The Organisation for Economic Co-operation and Development) กำหนด

๒.๒ ให้จัดทำข้อมูลเป็นภาษาอังกฤษ

๒.๓ สกุลเงินที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลให้ใช้สกุลเงินเดียวกันกับสกุลเงินที่ใช้ในการรายงานข้อมูลของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด

๒.๔ วัตถุประสงค์ของแบบเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงทางภาษีของกลุ่มบริษัทข้ามชาติเท่านั้น

**๓. หน้าที่การยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ**

๓.๑ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ และกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการไม่น้อยกว่า ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่รายงานข้อมูลของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด มีหน้าที่ต้องยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ

(ในกรณีรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่รายงานข้อมูลนั้นไม่เต็ม ๑๒ เดือน ให้คำนวณเกณฑ์รายได้ ๒๘,๐๐๐ ล้านบาทตามสัดส่วนวันของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ตัวอย่างเช่น รอบระยะเวลาบัญชี ๑ มกราคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เกณฑ์รายได้ของผู้มีหน้าที่รายงานข้อมูลรายประเทศจะเท่ากับ ๑๓,๙๒๓.๕๐ ล้านบาท (๒๘,๐๐๐ ล้านบาท x ๑๘๒ วัน / ๓๖๖ วัน เป็นต้น)

**กรณีทั่วไป**

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและเป็นผู้ประกอบการชั้นสูงสุด (มาตรา ๖๖ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร) เว้นแต่ได้มีการแต่งตั้งตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติเพื่อยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษี<sup>๑</sup>ของตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดนั้น ประกอบกับปรากฏข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้

- กฎหมายของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้นกำหนดให้ตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดดังกล่าวยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ

- กรณีที่ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้นไม่ใช่ประเทศไทย ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจดังกล่าวมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจกับประเทศไทยซึ่งมีผลใช้บังคับแล้วภายในวันสุดท้ายของกำหนดเวลาการยื่นแบบรายงานข้อมูลรายประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งเป็นผู้ประกอบการชั้นสูงสุด และ

<sup>๑</sup> การพิจารณาว่าประเทศหรือเศรษฐกิจในเป็นประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษี ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

- กรมสรรพากรไม่ได้รับแจ้งถึงความล้มเหลวทางระบบจากประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ  
ถิ่นที่อยู่ทางภาษีของตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุด

(๒) ตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
(มาตรา ๖๖ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร)

#### กรณีเฉพาะ

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่เข้าลักษณะตามกรณีทั่วไป (๑) และ (๒) แต่ประกอบกิจการ  
ในประเทศไทย (มาตรา ๖๖ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร) และปรากฏข้อเท็จจริงอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้

- กฎหมายของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด  
ของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่กำหนดให้ผู้ประกอบการชั้นสูงสุดนั้น  
ยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ และผู้ประกอบการชั้นสูงสุดนั้นไม่ได้แต่งตั้งตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดในประเทศ  
หรือเขตเศรษฐกิจที่กำหนดให้ตัวแทนนั้นยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ

- ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ประกอบการชั้นสูงสุดหรือตัวแทน  
ผู้ประกอบการชั้นสูงสุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่มีความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับความตกลง  
ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจกับประเทศไทย หรือมีแต่ยังไม่ใช้บังคับ ภายในวันสุดท้าย  
ของกำหนดเวลาการยื่นแบบรายงานข้อมูลรายประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- กรมสรรพากรได้รับแจ้งความล้มเหลวทางระบบจากประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่  
ทางภาษีของผู้ประกอบการชั้นสูงสุดหรือตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติ  
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

๓.๒ การคำนวณรายได้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินตราไทยให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ  
สำหรับเงินโอนซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด  
เว้นแต่ถ้าไม่มี ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ณ วันสิ้นรอบ  
ระยะเวลาบัญชีของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด

#### **๔. วิธีการยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ**

ให้ยื่นแบบรายงานข้อมูลรายประเทศผ่านระบบ e-Filing ในรูปแบบข้อมูล XML

#### **๕. กำหนดเวลาการยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ**

๕.๑ กรณีทั่วไป ให้ยื่นภายใน ๑๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

๕.๒ กรณีเฉพาะ ให้ยื่นภายในกำหนดเวลา ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากกรมสรรพากรว่าให้ยื่น  
รายงานข้อมูลรายประเทศ

#### **๖. วันใช้บังคับของกฎหมาย**

ให้ผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

#### **๗. คำนิยามที่เกี่ยวข้อง**

๗.๑ “กลุ่มผู้ประกอบการ” หมายถึง ผู้ประกอบการตั้งแต่สองรายขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันด้านความเป็น  
เจ้าของหรือด้านการควบคุม อันเป็นเหตุให้ผู้ประกอบการรายหนึ่งรายใดนั้นต้องจัดทำงบการเงินรวมตามหลักการ

ทางบัญชี หรือจะต้องจัดทำงบการเงินรวมหากหลักทรัพย์ของผู้ประกอบการรายหนึ่งรายใดดังกล่าวได้มีการซื้อขายกัน ในตลาดหลักทรัพย์

๗.๒ “กลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติ” หมายถึง กลุ่มผู้ประกอบการที่มีผู้ประกอบการตั้งแต่สองรายขึ้นไปเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แตกต่างกัน หรือที่มีผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งและประกอบกิจการผ่านสถานประกอบการถาวร<sup>๒</sup>ในอีกประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่ง

๗.๓ “ผู้ประกอบการชั้นสูงสุด” หมายถึง ผู้ประกอบการของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีผลประโยชน์ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ในผู้ประกอบการอื่นของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติ และมีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามหลักการทางบัญชีของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ผู้ประกอบการนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี หรือจะต้องจัดทำงบการเงินรวมหากหลักทรัพย์ของผู้ประกอบการนั้นมีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่ผู้ประกอบการนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี และ

(๒) ไม่มีผู้ประกอบการอื่นใดของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติที่มีผลประโยชน์ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อมเหนือผู้ประกอบการนี้ที่มีลักษณะตาม (๑)

๗.๔ “ผู้ประกอบการ” หมายถึง

(๑) นิติบุคคลของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติที่ถูกรวมอยู่ในงบการเงินรวมของผู้ประกอบการชั้นสูงสุด หรือจะถูกรวมอยู่ในงบการเงินรวมหากหลักทรัพย์ของผู้ประกอบการชั้นสูงสุดนั้นมีการซื้อขายกันในตลาดหลักทรัพย์

(๒) นิติบุคคลของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติที่ไม่ถูกรวมหรือจะไม่ถูกรวมอยู่ในงบการเงินรวมของผู้ประกอบการชั้นสูงสุดตาม (๑) อันเนื่องมาจากขนาดหรือความมีสาระสำคัญของนิติบุคคลนั้น

(๓) สถานประกอบการถาวรของนิติบุคคลตาม (๑) หรือ (๒)

๗.๕ “ตัวแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุด” หมายถึง ผู้ประกอบการของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้ประกอบการชั้นสูงสุดให้มีหน้าที่ยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศของกลุ่มผู้ประกอบการข้ามชาติแทนผู้ประกอบการชั้นสูงสุดในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ประกอบการที่ได้รับการแต่งตั้งนั้น

๗.๖ “ความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ” หมายถึง ความตกลงระหว่างประเทศหรือระหว่างสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจและสำนักงานเศรษฐกิจและการค้า ที่กำหนดให้แต่ละประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่เป็นคู่สัญญาหรือภาคีสมาชิกต้องแลกเปลี่ยนข้อสนเทศเกี่ยวกับข้อมูลตามรายงานข้อมูลรายประเทศโดยอัตโนมัติกับคู่สัญญาหรือภาคีสมาชิกอื่น

๗.๗ “ความล้มเหลวทางระบบ” หมายถึง กรณีที่ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจหนึ่งมีความตกลงระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศหรือเขตเศรษฐกิจกับประเทศไทยและความตกลงนั้นมีผลใช้บังคับแล้ว แต่การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศโดยอัตโนมัติตามความตกลงดังกล่าวถูกระงับด้วยเหตุผลนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในความตกลงนั้น หรือล้มเหลวในการจัดส่งข้อสนเทศโดยอัตโนมัติเกี่ยวกับข้อมูลตามรายงานข้อมูลรายประเทศให้แก่ประเทศไทย

๗.๘ “รอบระยะเวลาบัญชีที่รายงานข้อมูล” หมายถึง รอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องรายงานข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นตามแบบรายงานข้อมูลรายประเทศ

<sup>๒</sup> การพิจารณาสถานประกอบการถาวรให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในอนุสัญญาภาษีซ้อน