

คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานประจำปี
สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) มีลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร (ตัวอย่างตามภาคผนวก) กล่าวคือ

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด

(ข) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด หรือ


(ค) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง และ

(๒) มีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) ของผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ มากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท

หมายเหตุ: (๑) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นนั้น ให้พิจารณาจากจำนวนหุ้นทั้งหมดโดยไม่จำแนกประเภทของหุ้น

(๒) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นโดยอ้อมนั้น ให้พิจารณาตามสัดส่วนการถือหุ้น

คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานฯ

 แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)	
๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (Company or Juristic Partnership) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (Taxpayer Identification No.) <small>(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้) (Juristic Person Registration No. Issued by the Department of Business Development or the Revenue Department)</small> ชื่อ (Name) <small>(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ) (Please clearly specify: Company Limited, Public Company Limited, Limited Partnership, etc.)</small>	๒ รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตั้งแต่วันที่ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (From: Date) (Month) (Year (B.E.)) ถึงวันที่ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (To: Date) (Month) (Year (B.E.))
๓ สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) <input type="checkbox"/> บาท (Thai Baht) <input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุลเงิน รหัสสกุลเงิน <input type="text"/> (Other Currency, Please specify:) (Currency Code:) <small>(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว) (Been notified or been approved by the Director-General under Section 76 Ter of the Revenue Code)</small>	๔ <input type="checkbox"/> (1) ยื่นปกติ (Regular Filing) <input type="checkbox"/> (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ <input type="text"/> (Additional Filing No.) <div style="text-align: right; font-size: small;">สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL (For official's use only)</div>

๑. ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่กรมสรรพากรออกให้ พร้อมทั้งระบุชื่อของผู้ยื่นแบบรายงานฯ
๒. ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ต้องเป็นรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับ ภ.ง.ด.๕๐
๓. ให้ระบุสกุลเงินที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ใช้ในการดำเนินงาน ในกรณีปกติให้ระบุเป็นสกุลเงิน “บาท” เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อใช้สกุลเงินตราอื่นนอกจากเงินตราไทยตามมาตรา ๗๖ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ให้ระบุ “อื่น ๆ” พร้อมทั้งระบุสกุลเงินและรหัสสกุลเงินดังกล่าว
๔. ให้ระบุสถานะการยื่นแบบรายงานฯ โดยหากเป็นการยื่นครั้งที่หนึ่งของรอบระยะเวลาบัญชีให้ระบุ “ยื่นปกติ” แต่หากเป็นการยื่นครั้งที่สองเป็นต้นไปของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ให้ระบุ “ยื่นเพิ่มเติม” พร้อมทั้งระบุครั้งที่ยื่น ทั้งนี้ ในการยื่นเพิ่มเติมนั้น ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องกรอกข้อมูลทั้งหมดของแบบรายงานฯ

๕ ส่วน ก (Part A)

รายการที่ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น
(Item 1) (Associated Company or Juristic Partnership carrying on business in Thailand) (No. of the Associate(s)) (No. of Attachment(s))

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (Taxpayer Identification No.)	๑๐ มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ (Transaction(s) with the Taxpayer)	
			ไม่มี (No)	มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1) (Yes, please fill in Part B Item 1)
	□□□□□□□□□□	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	□□□□□□□□□□	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

๕. ในส่วน ก รายการที่ ๑ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา ๖๖ และมาตรา ๗๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๖. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยให้รวมทั้งจำนวนรายที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๑ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ก รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๗. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๘. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๙. ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๐. ให้ระบุว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ในแต่ละลำดับนั้น มีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่ (หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใดมีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลในส่วน ข รายการที่ ๑ ในหน้า ๒ ต่อไป)

รายการที่ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น
(Item 2) (Associated Company or Juristic Partnership not carrying on business in Thailand) (No. of the Associate(s)) (No. of Attachment(s))

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง (Country of Incorporation)	๑๖ มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ (Transaction(s) with the Taxpayer)	
			ไม่มี (No)	มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1) (Yes, please fill in Part B Item 2)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

๑๑. ในส่วน ก รายการที่ ๒ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา ๖๖ และมาตรา ๗๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๒. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยให้รวมทั้งรายที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๒ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ก รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๑๓. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๑๔. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๕. ให้ระบุประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ จดทะเบียนจัดตั้ง (Place of Incorporation)

๑๖. ให้ระบุว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ในแต่ละลำดับนั้น มีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่ (หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใดมีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลในส่วน ข รายการที่ ๒ ในหน้า ๒ ต่อไป)

๑๗ ส่วน ข (Part B)							๑๘	๑๙			
รายการที่ 1 ข้อมูลค่าธุรกรรมที่ผูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย							จำนวน.....ราย	ใบแนบจำนวน.....แผ่น			
(Item 1) (Details) of controlled transactions' value with the associated company or juristic partnership carrying on business in Thailand							(No. of the Associate(s))	(No. of Attachment(s))			
ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ (Income from Business Carried On)	รายได้อื่น (Other Income)	ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า (Purchase of Materials/Inventories)	ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Purchase of Property, Plant and Equipment)	รายจ่ายอื่น (Other Expense)				จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Loan at the End of Accounting Period)	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Lending at the End of Accounting Period)
						ค่าสิทธิ (Royalty)	ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่าขนานหนัก (Management Fee/ Technical Service Fee/ Commission Fee)	ดอกเบี้ยจ่าย (Interest Paid)	อื่นๆ (Other)		
	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕	๒๖	๒๗	๒๘	๒๙	๓๐

๑๗. ในส่วน ข รายการที่ ๑ ให้ระบุข้อมูลมูลค่ารวมของธุรกรรมที่ผูกควบคุมที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ และประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ระบุไว้ในส่วน ก รายการที่ ๑

“ธุรกรรมที่ผูกควบคุม” หมายถึง ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๑๘. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะจำนวนรวมของทั้งรายที่ปรากฏในส่วน ข รายการที่ ๑ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ข รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๑๙. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ข รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๒๐. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๑ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

๒๑. ให้ระบุจำนวนรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว โดยการพิจารณาว่ารายได้ส่วนใดจะเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาเช่นเดียวกันกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐

๒๒. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๒๑. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น

๒๓. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๔. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

“ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต การจำหน่ายสินค้า การให้บริการ การให้เช่า หรือในการบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินระหว่างการก่อสร้างหรือระหว่างติดตั้งด้วย

ตัวอย่างที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น อาคารสำนักงาน เครื่องจักร รถยนต์ สิทธิการใช้ทรัพย์สิน (Right of Use) ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

๒๕. ให้ระบุจำนวนค่าสิทธิ ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

ความหมายของคำว่า “ค่าสิทธิ” ให้พิจารณาดังนี้

(๑) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและประกอบกิจการในประเทศไทย ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นมีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (อนุสัญญาภาษีซ้อน) ระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามข้อบ่งชี้ด้วยค่าสิทธิของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น

(๓) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๒๖. ให้ระบุมูลค่ารวมของรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นค่าบริการ (Management Fee) ค่าบริการทางเทคนิค (Technical Service Fee) และค่านายหน้า (Commission Fee) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๗. ให้ระบุจำนวนดอกเบี้ยที่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๘. ให้ระบุจำนวนรายจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การซื้อวัตถุดิบ (๒๓.) การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (๒๔.) ค่าสิทธิ (๒๕.) ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า (๒๖.) และดอกเบี้ยจ่าย (๒๗.) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๒๙. ให้ระบุจำนวนเงินกู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้กู้ยืมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

คำว่า “เงินกู้ยืม” หมายถึง ภาระผูกพันที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องจ่ายเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้แก่อีกบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากการที่อีกบุคคลหนึ่งนั้นได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพื่อใช้ตามความประสงค์ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เช่น เงินกู้ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการเจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable)

๓๐. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

คำว่า “เงินให้กู้ยืม” หมายถึง สิทธิที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นจากบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่อีกบุคคลหนึ่งนั้น เพื่อการใช้ตามความประสงค์ของบุคคลดังกล่าว เช่น เงินกู้ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable)

๓๑

รายการที่ ๒ ข้อมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย
(Item 2) (Details of controlled transactions' value with the associated company or juristic partnership not carrying on business in Thailand)

๓๒

จำนวน.....ราย
(No. of the Associate(s))

๓๓

ใบแนบจำนวน.....แผ่น
(No. of Attachment(s))

ลำดับ (No.)	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Name(s) of Associated Company or Juristic Partnership)	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ (Income from Business Carried On)	รายได้อื่น (Other Income)	ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า (Purchase of Materials/ Inventories)	ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Purchase of Property, Plant and Equipment)	รายจ่ายอื่น (Other Expense)				จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Loan at the End of Accounting Period)	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (Balance of Lending at the End of Accounting Period)
						ค่าสิทธิ (Royalty)	ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า (Management Fee/ Technical Service Fee/ Commission Fee)	ดอกเบี้ยจ่าย (Interest Paid)	อื่นๆ (Other)		
		๓๕	๓๖	๓๗	๓๘	๓๙	๔๐	๔๑	๔๒	๔๓	๔๔

๓๑. ในส่วน ข รายการที่ ๒ ให้ระบุข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ แต่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ระบุไว้ในส่วน ก รายการที่ ๒

“ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” หมายถึง ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๓๒. ให้ระบุจำนวนรายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะจำนวนรวมรายที่ปรากฏทั้งในส่วน ข รายการที่ ๒ และรายที่ปรากฏในใบแนบส่วน ข รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๓๓. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ข รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๓๔. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ข รายการที่ ๒ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

๓๕. ให้ระบุจำนวนรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว โดยการพิจารณาว่ารายได้ส่วนใดจะเข้าลักษณะเป็นรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาเช่นเดียวกันกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐

๓๖. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๓๕. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น

๓๗. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๓๘. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

“ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต การจำหน่ายสินค้า การให้บริการ การให้เช่า หรือในการบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินระหว่างการก่อสร้างหรือระหว่างติดตั้งด้วย

ตัวอย่างที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น อาคารสำนักงาน เครื่องจักร รถยนต์ สิทธิการใช้ทรัพย์สิน (Right of Use) ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

๓๙. ให้ระบุจำนวนค่าสิทธิ ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

ความหมายของคำว่า “ค่าสิทธิ” ให้พิจารณาดังนี้

(๑) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและประกอบกิจการในประเทศไทย ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นมีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามข้อบ่งชี้ด้วยค่าสิทธิของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น

(๓) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๔๐. ให้ระบุมูลค่ารวมของรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นค่าบริการ (Management Fee) ค่าบริการทางเทคนิค (Technical Service Fee) และค่านายหน้า (Commission Fee) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๔๑. ให้ระบุจำนวนดอกเบี้ยที่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๔๒. ให้ระบุจำนวนรายจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การซื้อวัตถุดิบ (๓๗.) การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (๓๘.) ค่าสิทธิ (๓๙.) ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า (๔๐.) และดอกเบี้ยจ่าย (๔๑.) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๔๓. ให้ระบุจำนวนเงินกู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้กู้ยืมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

คำว่า “เงินกู้ยืม” หมายถึง ภาระผูกพันที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะต้องจ่ายเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้แก่อีกบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากการที่อีกบุคคลหนึ่งนั้นได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพื่อใช้ตามความประสงค์ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี่ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการเจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable)

๔๔. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี่ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

คำว่า “เงินให้กู้ยืม” หมายถึง สิทธิที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ จะได้รับเงินสดหรือทรัพย์สินอื่นจากบุคคลหนึ่งตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดแจ้งหรือโดยปริยายเนื่องจากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้เงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดแก่อีกบุคคลหนึ่งนั้น เพื่อการใช้ตามความประสงค์ของบุคคลดังกล่าว เช่น เงินกู้ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี่ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable)

๔๕ ส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ (Part C Other Information)

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่อยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) **๔๖** ใช่ (Yes) ไม่ใช่ (No)
(Taxpayer is a part of a multinational companies or juristic partnerships group obliged to file Country-by-Country Report.)

ถ้าใช่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นเป็นผู้แจ้งข้อความ
(If yes, which company or juristic partnership in the group is designated to file report?)

ชื่อ **๔๗** ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แจ้งข้อความ ประเทศไทย อื่น ๆ (ระบุประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ)
(Name) (Jurisdiction of Filing) (Thailand) (Other: please specify the jurisdiction)

๔๕ ในส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ ให้ระบุข้อมูลของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เกี่ยวกับรายละเอียดตามคำถามที่กำหนด

๔๖. ให้ระบุว่าผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่อยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๘) เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ใช่หรือไม่ โดยให้พิจารณา ดังนี้

๔๖.๑ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติ หรือไม่

๔๖.๒ หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติตาม ๔๖.๑ แล้วให้พิจารณารายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวว่า ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตาม CbCR นั้น ไม่น้อยกว่าจำนวนดังต่อไปนี้ ใช่หรือไม่

(๑) ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท

(๒) จำนวนเฉลี่ยของ ๒๘,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งคำนวณตามจำนวนวันของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (กรณีในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวไม่ครบสิบสองเดือน)

การพิจารณารอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลตาม CbCR เช่น ในกรณีที่ข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีที่จะต้องรายงานใน CbCR คือ ข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔

การพิจารณารายได้รวมทั้งหมดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นให้พิจารณาอรรถะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว คือ รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๓ เป็นต้น

หากปรากฏข้อเท็จจริงว่า ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีลักษณะตาม ๔๖.๑ และ ๔๖.๒ แล้ว ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า “ใช่” แต่หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ไม่ได้มีลักษณะตาม ๔๖.๑ และ ๔๖.๒ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า “ไม่ใช่”

๔๗. หากผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ระบุว่า “ใช่” ใน ๔๖. แล้ว ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นเป็นผู้แจ้งข้อความตาม CbCR ของกลุ่มดังกล่าว โดยให้ระบุ

๔๗.๑ ชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้แจ้งข้อความตาม CbCR นั้น

๔๗.๒ ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม ๔๗.๑ ที่แจ้งข้อความโดยหากเป็นประเทศไทยให้เลือก “ประเทศไทย” แต่หากเป็นต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น ให้เลือก “อื่น ๆ” พร้อมทั้งระบุชื่อประเทศหรือเขตเศรษฐกิจนั้น

2. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชี ๔๘ มี (Yes) ไม่มี (No)
(Taxpayer had involved in business restructuring with the associated company or juristic partnership during the accounting period.)

๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่

การปรับปรุงโครงสร้างทางธุรกิจ เช่น การปรับปรุงข้อตกลงทางการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอันมีผลกระทบต่อหน้าที่งานหลักที่ทำ ทรัพย์สินหลักที่ใช้ หรือความเสี่ยงหลักที่รับในการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เป็นต้น

ตัวอย่างเช่น

(๑) การเปลี่ยนแปลงหน้าที่งานของผู้ยื่นแบบรายงานฯ จากผู้ผลิตที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อวัตถุดิบผลิตและขนส่งสินค้า (Fully-fledged Manufacturer) เป็นผู้ผลิตที่มีหน้าที่ผลิตเพียงอย่างเดียว (Toll Manufacturer) หรือในทางกลับกัน

(๒) ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้โอนกิจการบางส่วนของตนให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกนิติบุคคลหนึ่งซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

3. ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตนไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ๔๙ มี (Yes) ไม่มี (No)
(During accounting period, taxpayer disposed/distributed/transferred intangible property(ies) to the associated company of juristic partnership.)

๔๙. ให้ระบุว่า ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตนไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่

“ทรัพย์สินไม่มีตัวตน” หมายความว่า ทรัพย์สินที่

(๑) ไม่มีรูปร่าง และไม่ใช้สินค้าหรือทรัพย์สินทางการเงิน (ตัวอย่างทรัพย์สินทางการเงิน เช่น หลักทรัพย์ สิทธิที่จะได้รับเงินสด หรือทรัพย์สินอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน)

(๒) สามารถครอบครองหรือเป็นเจ้าของได้

- (๓) สามารถใช้เพื่อประโยชน์ทางการพาณิชย์หรือการเงินได้ และ
- (๔) เมื่อมีการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระ พึงเรียกเก็บค่าตอบแทนสำหรับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินดังกล่าว

๕๐ คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ
(Statement of Certification by Director(s), Partner(s) or Manager(s))

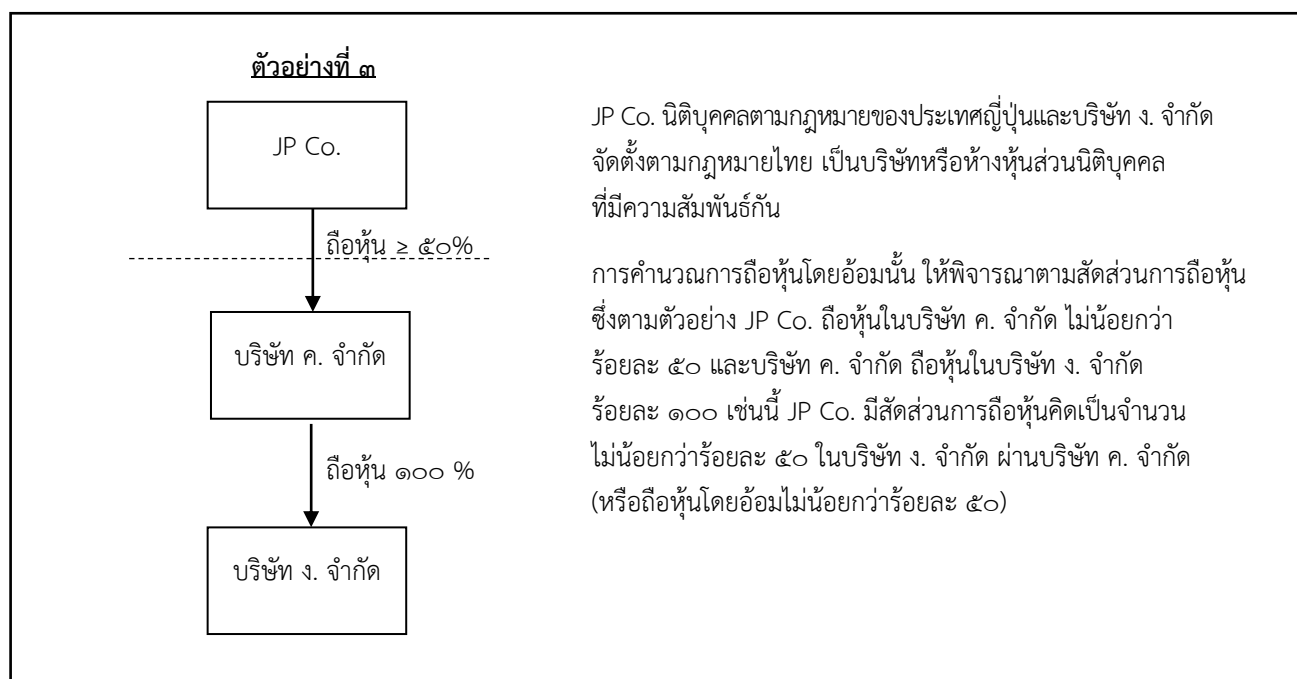
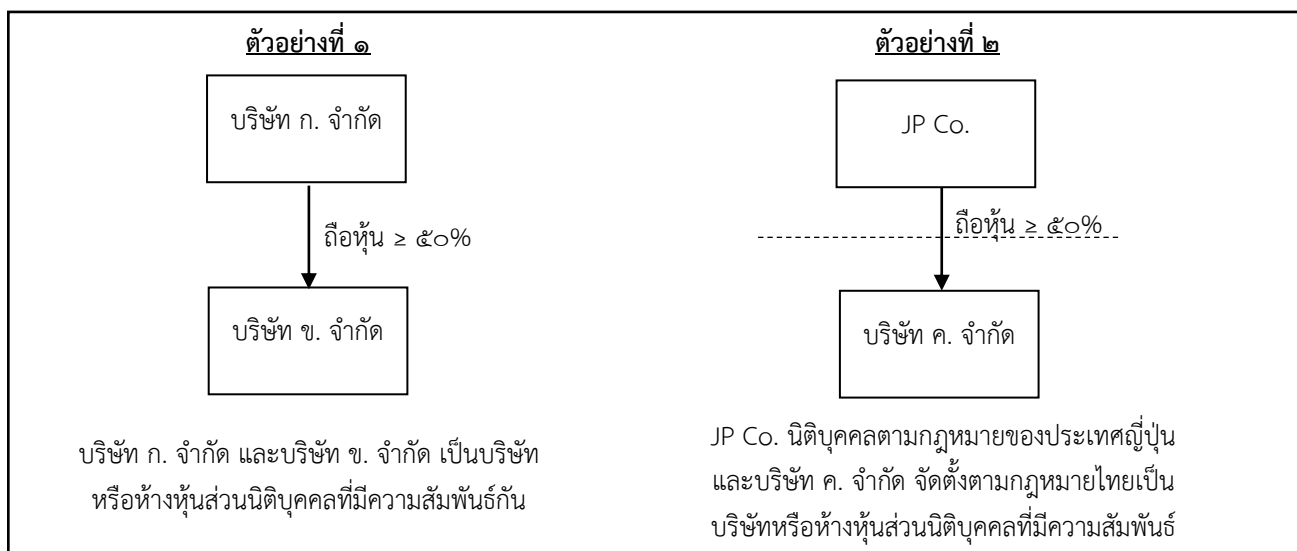
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ต้องสมบูรณ์เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน
 (I hereby certify that all items declared in this Disclosure Form are accurate, complete and true with the completely support by accounting evidence.)

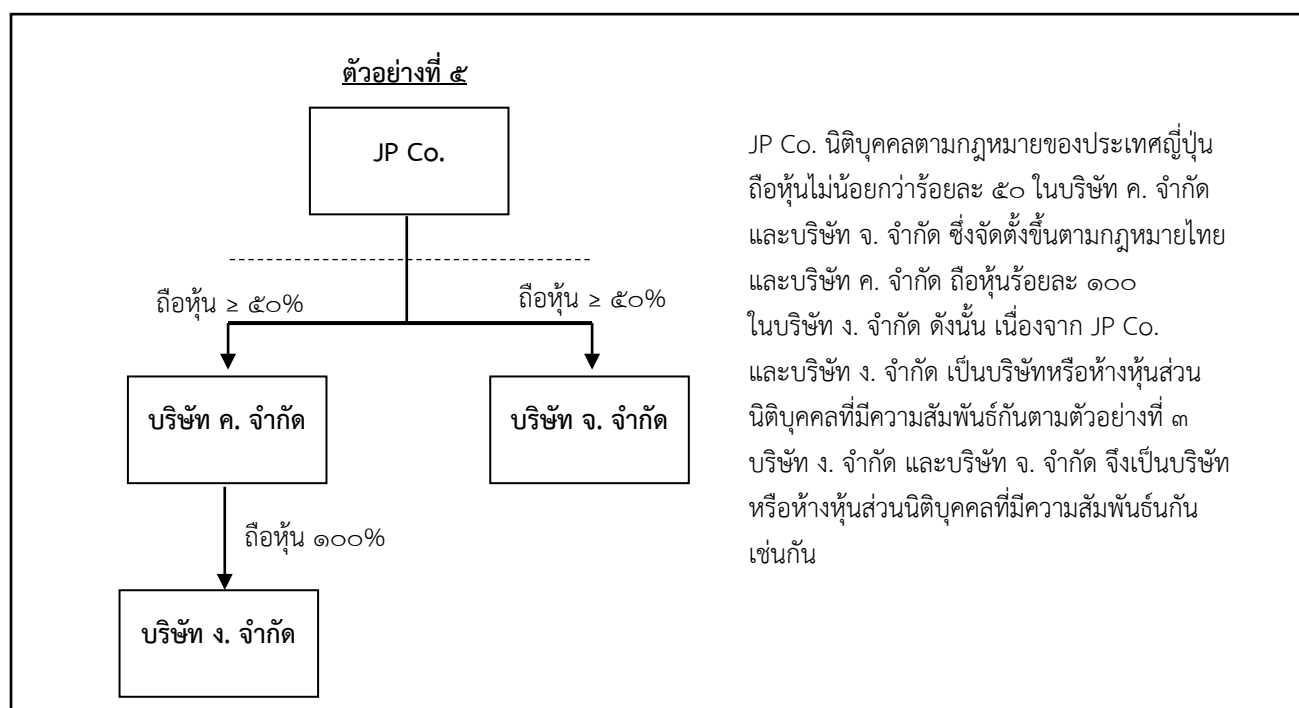
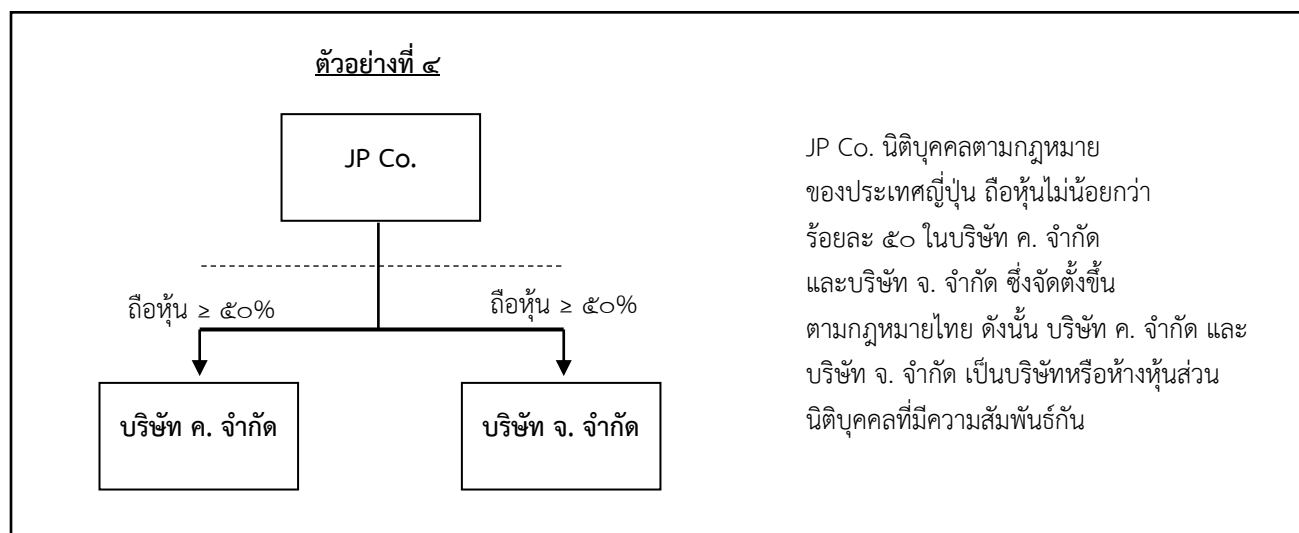
ลงชื่อ (Name) _____ _____ ตำแหน่ง (Position) _____	 (Affix Corporate Seal, if any)	ลงชื่อ (Name) _____ _____ ตำแหน่ง (Position) _____
	ยื่นวันที่ <input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/> (Filed on: Date) (Month) (Year (B.E.))	

๕๐. ให้กรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ลงนามรับรองรายการที่ปรากฏในแบบรายงานฯ ว่าเป็นรายการที่ต้องสมบูรณ์เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน และให้ประทับตราของผู้ยื่นแบบรายงานฯ (ถ้ามี)

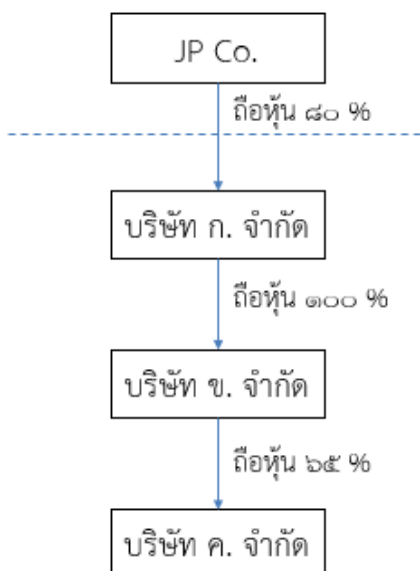
ภาคผนวก

ตัวอย่างการพิจารณาลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน





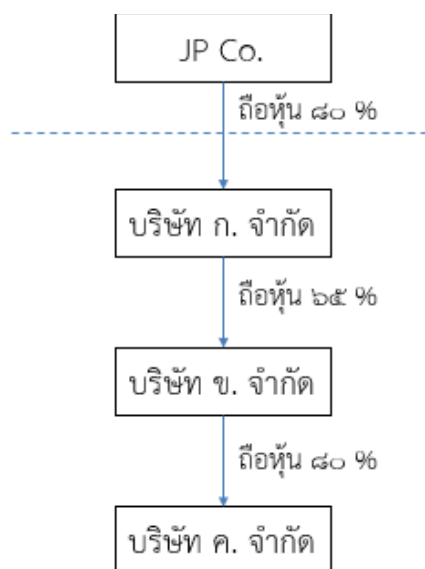
ตัวอย่างที่ ๖



คำถาม JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ค. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ค. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๕๒

ตัวอย่างที่ ๗



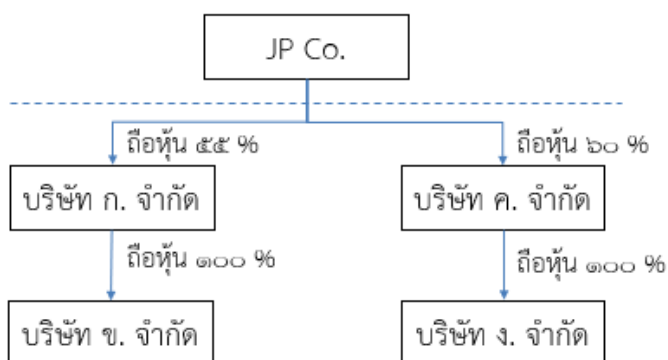
คำถามที่ ๑ JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ข. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ข. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๕๒

คำถามที่ ๒ JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ค. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ค. จำกัด ไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมในบริษัท ค. จำกัด ผ่านทางบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นจำนวนร้อยละ ๔๑.๖

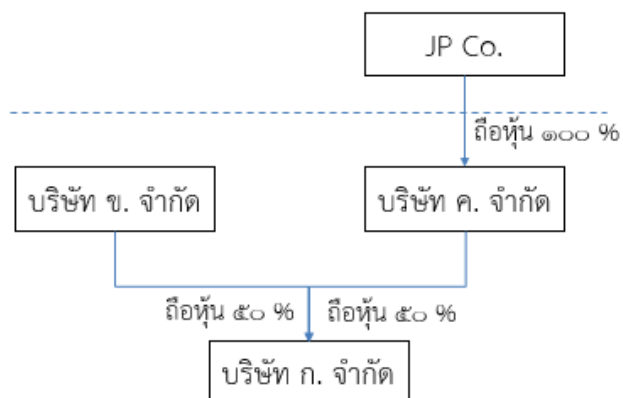
ตัวอย่างที่ ๘



คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเนื่องจากมีผู้ถือหุ้นทางอ้อมเป็นนิติบุคคลเดียวกันคือ JP Co. ซึ่ง JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๕๕ ในบริษัท ข. จำกัด ผ่านบริษัท ก. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๖๐ ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด

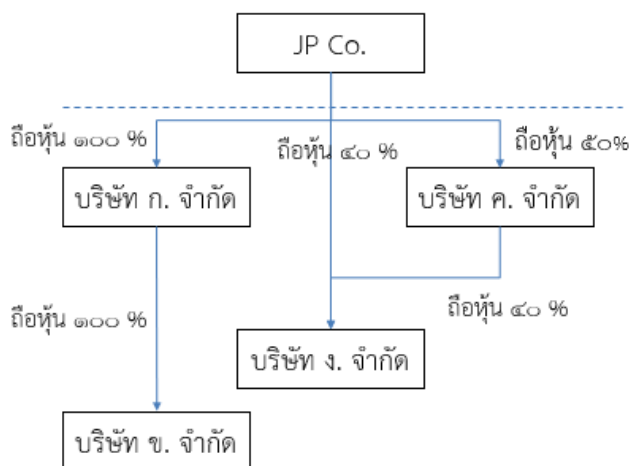
ตัวอย่างที่ ๙



คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ ไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด ไม่เข้าลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

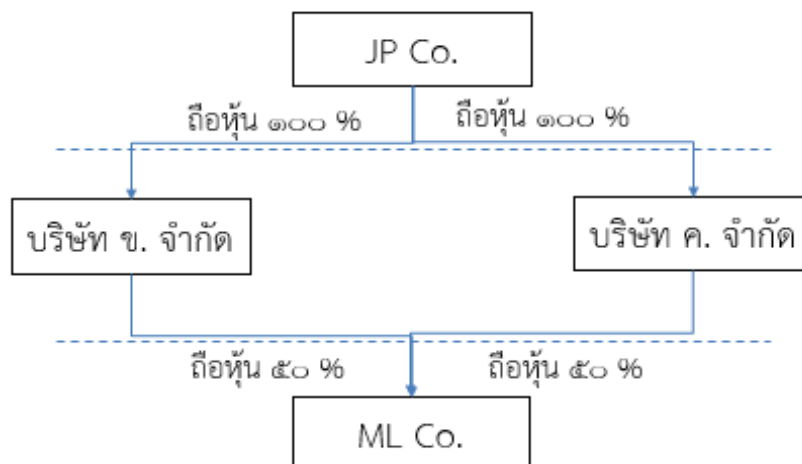
ตัวอย่างที่ ๑๐



คำถาม JP Co. และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ในบริษัท ง. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๒๐ ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด รวมจำนวนการถือหุ้นในบริษัท ง. จำกัด ของ JP Co. แล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๖๐

ตัวอย่างที่ ๑๑



คำถามที่ ๑ บริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

คำตอบ

(๑) บริษัท ข. จำกัด และ JP Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๑๐๐ ในบริษัท ข. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

(๒) บริษัท ข. จำกัด และ ML Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

(๓) บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด มีผู้ถือหุ้นคนเดียวกัน คือ JP Co. ซึ่ง JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๑๐๐ ทั้งในบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๒))

คำถามที่ ๒ ML Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

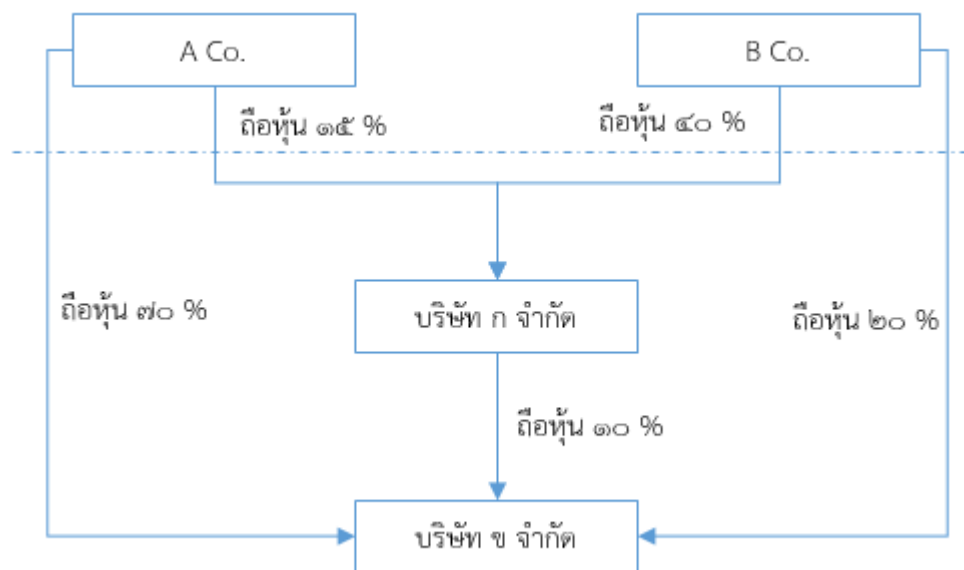
คำตอบ

(๑) ML Co. และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

(๒) ML Co. และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ค. จำกัด ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๕๐ ใน ML Co. (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

(๓) ML Co. และ JP Co. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๑๐๐ ใน ML Co. ผ่านบริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด (มาตรา ๗๑ ทวิ (๑))

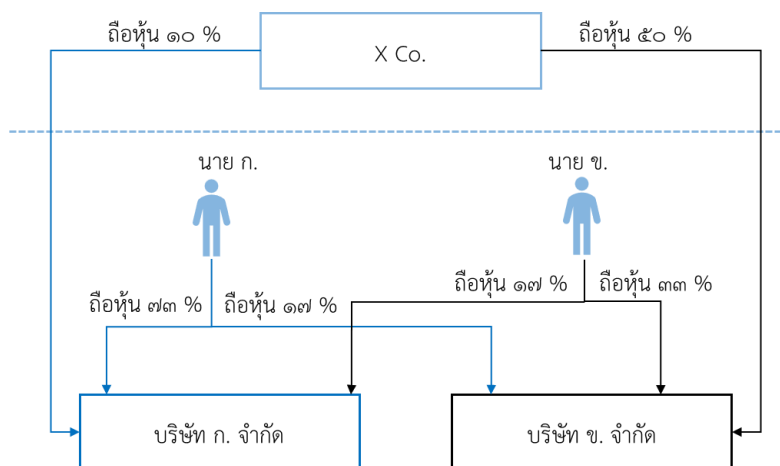
ตัวอย่างที่ ๑๒



คำถาม บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ตรีวรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากบริษัท ก จำกัด มีผู้ถือหุ้นเดียวกันกับบริษัท ข จำกัด กล่าวคือ มี A Co. และ B Co. เป็นผู้ถือหุ้น ซึ่งทั้ง A Co. และ B Co. นั้น ถือหุ้นทางตรงในบริษัท ก จำกัด รวมกันแล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๕๕ และ A Co. และ B Co. นั้นได้ถือหุ้นทางตรงในบริษัท ข จำกัด รวมกันแล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๙๐

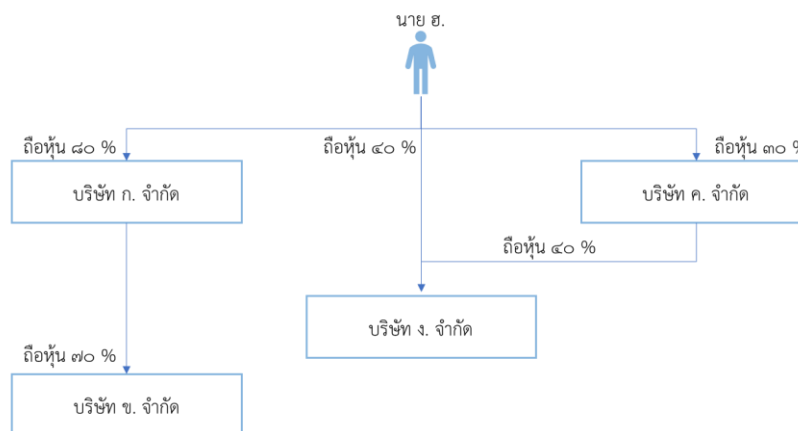
ตัวอย่างที่ ๑๓



คำถาม บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากบริษัท ก. จำกัด มีผู้ถือหุ้น ได้แก่ นาย ก. นาย ข. และ X Co. ซึ่งถือหุ้นรวมกันเป็นจำนวนร้อยละ ๑๐๐ ในบริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด มีผู้ถือหุ้น ได้แก่ นาย ก. นาย ข. และ X Co. ซึ่งถือหุ้นรวมกันเป็นจำนวนร้อยละ ๑๐๐ ในบริษัท ข. จำกัด เช่นกัน ดังนั้น บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ข. จำกัด จึงเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่างที่ ๑๔



คำถาม บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ก. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากนาย ฮ. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๔๐ ในบริษัท ง. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๑๒ ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด รวมจำนวนการถือหุ้นใน บริษัท ง. จำกัด ของ นาย ฮ. แล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๕๒ และนาย ฮ. ถือหุ้นโดยตรงในบริษัท ก. จำกัด ร้อยละ ๘๐ จึงเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากนาย ฮ. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๔๐ ในบริษัท ง. จำกัด และถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๑๒ ในบริษัท ง. จำกัด ผ่านบริษัท ค. จำกัด รวมจำนวนการถือหุ้นใน บริษัท ง. จำกัด ของ นาย ฮ. แล้วเป็นจำนวนร้อยละ ๕๒ และบริษัท ข จำกัด มีผู้ถือหุ้นทางอ้อม เป็นบุคคลเดียวกันกับบริษัท ง. จำกัด คือ นาย ฮ. ซึ่ง นาย ฮ. ถือหุ้นโดยอ้อมร้อยละ ๕๖ ในบริษัท ข. จำกัด ผ่านบริษัท ก. จำกัด จึงเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร