

เลขที่หนังสือ กค 0702/217

วันที่ 14 มกราคม 2565

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อกฎหมาย มาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหาหรือ 1. บริษัท A มีความสัมพันธ์ผ่านการมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น จำนวน 2 นิติบุคคล ได้แก่ บริษัท B และบริษัท C ดังตารางที่ปรากฏนี้

รายชื่อผู้ถือหุ้น	บริษัท A		บริษัท B		บริษัท C	
	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
นาย ก.	730	73	400	40	500	50
นาย ข.	170	17	400	40	400	40
นาย ค.	100	10	200	20	100	10

2. บริษัท A หรือว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั้งสามนิติบุคคลตาม 1. นั้นเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่ และมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) หรือไม่

แนววินิจฉัย

1. ตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากร ได้วางหลักไว้ว่า หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปมีความสัมพันธ์กันในลักษณะที่มีผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด และผู้ถือหุ้นนั้นได้ถือหุ้นในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด เช่นนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปดังกล่าวย่อมเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

2. คำว่า “ผู้ถือหุ้น” หรือ “ผู้เป็นหุ้นส่วน” ตามความในมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากรนั้น ได้หมายความครอบคลุมทั้งผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนรายบุคคลและผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหลายบุคคลรวมกัน

3. กรณีตามข้อเท็จจริง นาย ก. นาย ข. และนาย ค. ได้ถือหุ้นโดยมีจำนวนรวมกันร้อยละ 100 ในบริษัท A ร้อยละ 100 ในบริษัท B และร้อยละ 100 ในบริษัท C ดังนั้น ในกรณีนี้บริษัท A บริษัท

B และบริษัท C ย่อมเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากร และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร และมีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการมากกว่าสองร้อยล้านบาทขึ้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวย่อมมีหน้าที่ยื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา 71 ตี วรรคหนึ่งและวรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ 370 (พ.ศ. 2563) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 71 ตี วรรคสาม