

**คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานประจำปี
สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)**

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

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

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด

(๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด หรือ

(๓) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง และ

(ข) มีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) ของผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ ไม่น้อยกว่า ๒๐๐ ล้านบาท

- (หมายเหตุ: (๑) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นนั้น ให้พิจารณาจากจำนวนหุ้นทั้งหมดโดยไม่จำแนกประเภทของหุ้น
- (๒) การพิจารณาจำนวนการถือหุ้นทางอ้อมนั้น ให้พิจารณาตามสัดส่วนการถือหุ้น)

คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานฯ



**แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
(Disclosure Form)**

<p>๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p style="font-size: small;">(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)</p> <p>ชื่อ..... <small>(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)</small></p>	<p>๒ รอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>ตั้งแต่วันที่ <input style="width: 30px;" type="text"/> เดือน <input style="width: 30px;" type="text"/> พ.ศ. <input style="width: 30px;" type="text"/></p> <p>ถึงวันที่ <input style="width: 30px;" type="text"/> เดือน <input style="width: 30px;" type="text"/> พ.ศ. <input style="width: 30px;" type="text"/></p>
<p>๓ สกุนเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน</p> <p><input type="checkbox"/> บาท</p> <p><input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุนเงิน..... <small>(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)</small> รหัสสกุนเงิน <input style="width: 30px;" type="text"/></p>	

๑. ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่กรมสรรพากรออกให้ พร้อมทั้งระบุชื่อของผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๒. ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของผู้ยื่นแบบรายงานฯ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ต้องเป็นรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับ ภ.ง.ด.๕๐

๓. ให้ระบุสกุนเงินที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ใช้ในการดำเนินงาน ในกรณีปกติให้ระบุเป็นสกุนเงิน “บาท” เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อใช้สกุนเงินตราอื่นนอกจากเงินตราไทยตามมาตรา ๗๖ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ให้ระบุ “อื่น ๆ” พร้อมทั้งระบุสกุนเงินและรหัสสกุนเงินดังกล่าว

ส่วน ก			
	รายการที่ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	จำนวน	ราย ใบนับจำนวน แผ่น
ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1	๗	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input checked="" type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
2	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)
3	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ 1)

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

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

๖. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๗. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๘. ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

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

ส่วน ก			
๑๐	๑๑		๑๒
รายการที่ ๒	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย		จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น
ลำดับ	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	มีธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ
1	๑๓	๑๔	<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (๑๕) (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ ๒)
2			<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ ๒)
3			<input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี (โปรดกรอกในส่วน ข รายการที่ ๒)

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

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

๑๒. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ก รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๑๓. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ

๑๔. ให้ระบุประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ จดทะเบียนจัดตั้ง (Place of Incorporation)

๑๕. ให้ระบุว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ในแต่ละลำดับนั้น มีการทำ

ธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ หรือไม่ (หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใดมีการทำธุรกรรมกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ กรอกข้อมูลในส่วน ข รายการที่ ๒ ในหน้า ๒ ต่อไป)

ส่วน ข						
รายการที่ ๑ ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ผูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย						๑๗
ลำดับ	๑	๒	๓	๔	๕	๕.๑
	ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	รายได้อื่น	ชื่อวัตถุประสงค์/สินค้า	ชื่อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	คำสิทธิ
1	๑๘	๑๙	๒๐			
2						

๑๖. ในส่วน ข รายการที่ ๑ ให้ระบุข้อมูลมูลค่ารวมของธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ทำกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับผู้ยื่นแบบรายงานฯ และประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ระบุไว้ในส่วน ก รายการที่ ๑

“ธุรกรรมที่ถูกควบคุม” หมายถึง ธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

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

๑๘. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ก รายการที่ ๑ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

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

๒๐. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๑๙. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น

ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบจำนวน.....แผ่น (หน่วย:.....)							
๔	๕	๖ รายจ่ายอื่น				๗	๘
		๕.๑	๕.๒	๕.๓	๕.๔		
ชื่อวัตถุประสงค์/สินค้า	ชื่อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	คำสิทธิ	ค่าบริการ/ค่าบริการทางเทคนิค/ค่านายหน้า	ดอกเบี้ยจ่าย	อื่นๆ	จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
๒๓	๒๔	๒๕	๒๖	๒๗	๒๘	๒๙	๓๐

๒๑. ให้ระบุจำนวนใบแนบส่วน ข รายการที่ ๑ ของแบบรายงานฯ

๒๒. ให้ระบุสกุลเงินที่ใช้ในการกรอกข้อมูล ซึ่งสกุลเงินดังกล่าวจะสอดคล้องกับสกุลเงินที่ระบุไว้ใน ๓.

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” ให้พิจารณา ดังนี้

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

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

(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 ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ยจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการเจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable)

๓๐. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

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

ส่วน ข						
รายการที่ ๒ ข้อมูลมูลค่าธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน..... ราย						
ลำดับ	๙ ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน	๑๐ รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	๑๑ รายได้อื่น	๑๒ ซื้อวัตถุดิบ/สินค้า	๑๓ ซื้อที่ดินอาคารและอุปกรณ์	๑๔ ค่าสิทธิ
1	๓๓	๓๔	๓๕			
2						

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. ให้ระบุชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปรากฏในส่วน ข รายการที่ ๒ เฉพาะรายที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการทำธุรกรรมระหว่างกัน

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

๓๕. ให้ระบุจำนวนรายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการตาม ๓๔. ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เฉพาะในส่วนการทำธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ เงินอุดหนุน เป็นต้น

ใบให้ประกอบกิจการในประเทศไทย จำนวน.....ราย ใบแนบบจำนวน.....แผ่น (หน่วย:.....)							
12	13	14				15	16
		14.1	14.2	14.3	14.4		
ชื่อวัตถุประสงค์/สินค้า	ชื่อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ค่าสิทธิ	ค่าบริการ/ค่าบริการทาง เทคนิค/ค่านายหน้า	ดอกเบี้ยจ่าย	อื่นๆ	จำนวนเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	จำนวนเงินให้กู้ยืม ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี
๓๘	๓๙	๔๐	๔๑	๔๒	๔๓	๔๔	๔๕

๓๖. ให้ระบุจำนวนใบแนบบส่วน ข รายการที่ ๒ ของแบบรายงานฯ

๓๗. ให้ระบุสกุลเงินที่ใช้ในการกรอกข้อมูล ซึ่งสกุลเงินดังกล่าวจะสอดคล้องกับสกุลเงินที่ระบุไว้ใน ๓.

๓๘. ให้ระบุจำนวนมูลค่าการซื้อวัตถุประสงค์หรือสินค้าที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ซื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

๓๙. 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

๔๐. ให้ระบุจำนวนค่าสิทธิ ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว ความหมายของคำว่า “ค่าสิทธิ” ให้พิจารณาดังนี้

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

(๒) กรณีธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่ฝ่ายหนึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย และอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากประเทศไทยและประเทศที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งจดทะเบียนจัดตั้งนั้นมิใช่คู่สัญญาภาษีซ้อนระหว่างกัน ให้พิจารณาความหมายของ “ค่าสิทธิ” ตามข้อบทว่าด้วยค่าสิทธิของอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับนั้น

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

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

๔๒. ให้ระบุจำนวนดอกเบี้ยที่มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

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

๔๔. ให้ระบุจำนวนเงินกู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้กู้ยืมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าว

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

๔๕. ให้ระบุจำนวนเงินให้กู้ยืมเฉพาะส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยทบต้น ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในลำดับดังกล่าวกู้ยืม

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

๔๖ ส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการบัญชี

๔๗ ใช่ (โปรดระบุรายละเอียด)..... ไม่ใช่

๔๖. ในส่วน ค รายละเอียดอื่น ๆ ให้ระบุข้อมูลของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เกี่ยวกับรายละเอียดตามคำถามที่กำหนด

๔๗. ให้ระบุว่าผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดหรือไม่ (ถ้าใช่ ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุจำนวนรายได้รวม (รายได้ทั้งหมด) ที่ปรากฏตามงบการเงินรวมดังกล่าว)

2. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชี

๔๘ มี .. ไม่มี

๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า มีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ (Business Restructuring) ระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่

การปรับปรุงโครงสร้างทางธุรกิจ เช่น การปรับปรุงข้อตกลงทางการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอันมีผลกระทบต่อหน้าที่งานหลักที่ทำ ทรัพย์สินหลักที่ใช้ หรือความเสี่ยงหลักที่รับในการประกอบกิจการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เป็นต้น

ตัวอย่างเช่น

(๑) การเปลี่ยนแปลงหน้าที่งานของผู้ยื่นแบบรายงานฯ จากผู้ผลิตที่มีหน้าที่ในการจัดซื้อวัตถุดิบ ผลิตและขนส่งสินค้า (Fully-fledged Manufacturer) เป็นผู้ผลิตที่มีหน้าที่ผลิตเพียงอย่างเดียว (Toll Manufacturer) หรือในทางกลับกัน

(๒) ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้โอนกิจการบางส่วนของตนให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกนิติบุคคลหนึ่งซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

- | | | | |
|---|------------------------------------|-------------------------------|----|
| 2.1 ส่งผลกระทบต่อรายได้ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ | <input type="checkbox"/> เพิ่มขึ้น | <input type="checkbox"/> ลดลง | ๔๙ |
| 2.2 ส่งผลกระทบต่อต้นทุนของผู้ยื่นแบบรายงานฯ | <input type="checkbox"/> เพิ่มขึ้น | <input type="checkbox"/> ลดลง | ๕๐ |
| 2.3 ส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรขั้นต้นของผู้ยื่นแบบรายงานฯ | <input type="checkbox"/> เพิ่มขึ้น | <input type="checkbox"/> ลดลง | ๕๑ |

๔๙. ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่ามีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจตาม ๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า ผลกระทบจากการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจดังกล่าวทำให้รายได้ของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพิ่มขึ้นหรือลดลง ในกรณีที่ไม่มีผลกระทบต่อรายได้ ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ไม่ต้องระบุผลกระทบ

๕๐. ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่ามีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจตาม ๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า ผลกระทบจากการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจดังกล่าวทำให้ต้นทุนของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพิ่มขึ้นหรือลดลง ในกรณีที่ไม่มีผลกระทบต่อต้นทุน ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ไม่ต้องระบุผลกระทบ

๕๑. ในกรณีที่ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่ามีการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจตาม ๔๘. ให้ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ระบุว่า ผลกระทบจากการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจดังกล่าวทำให้อัตรากำไรขั้นต้นของผู้ยื่นแบบรายงานฯ เพิ่มขึ้นหรือลดลง ในกรณีที่ไม่มีผลกระทบต่ออัตรากำไรขั้นต้น ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ไม่ต้องระบุผลกระทบ

3. ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

๕๒

มี

ไม่มี

๕๒. ให้ระบุว่า ในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ยื่นแบบรายงานฯ ได้มีการจำหน่าย จ่าย โอนทรัพย์สินไม่มีตัวตน ไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่

“ทรัพย์สินไม่มีตัวตน” หมายความว่า ทรัพย์สินที่

(๑) ไม่มีรูปร่าง และไม่ใช้สินค้าหรือทรัพย์สินทางการเงิน (ตัวอย่างทรัพย์สินทางการเงินเช่น หลักทรัพย์ คริปโทเคอร์เรนซี โทเคนดิจิทัล สิทธิที่จะได้รับเงินสด หรือทรัพย์สินอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน)

(๒) สามารถครอบครองหรือเป็นเจ้าของได้

- (๓) สามารถใช้เพื่อประโยชน์ทางการพาณิชย์หรือการเงินได้ และ
- (๔) เมื่อมีการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นอิสระพึงเรียกเก็บค่าตอบแทนสำหรับการให้สิทธิการใช้ ขาย หรือโอนทรัพย์สินดังกล่าว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน

๕๓

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ.....
(.....)

ลงชื่อ.....
(.....)

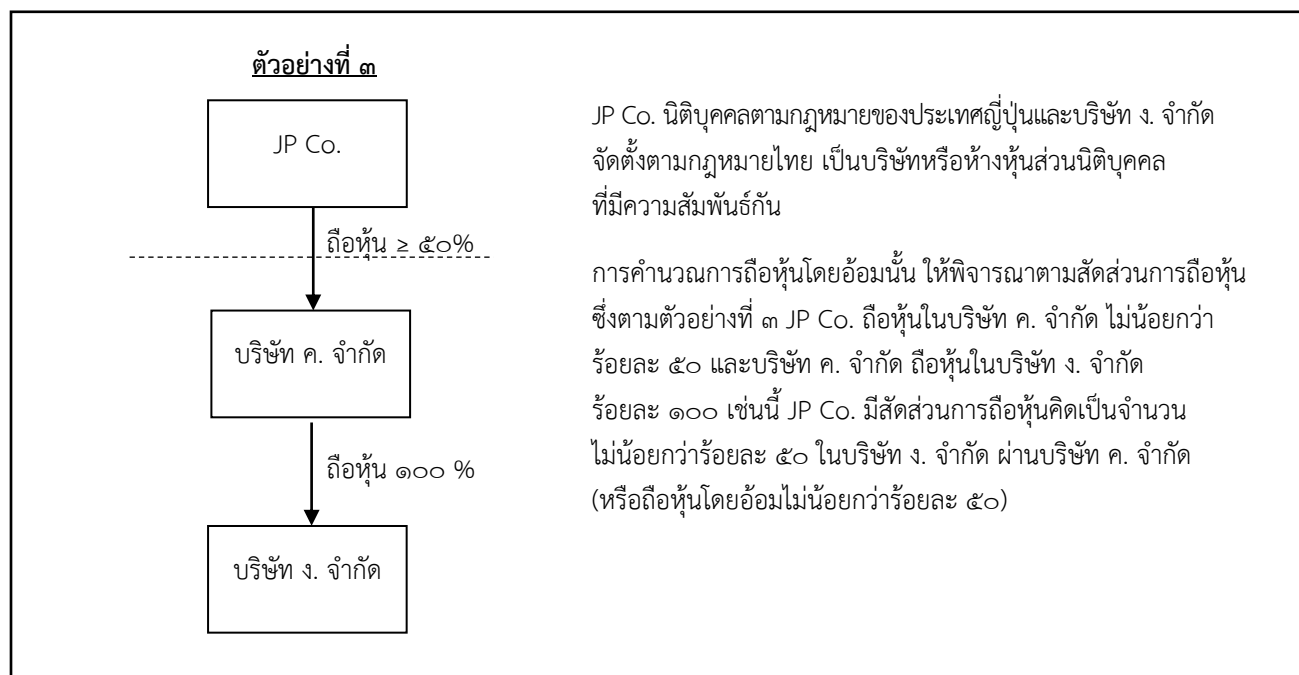
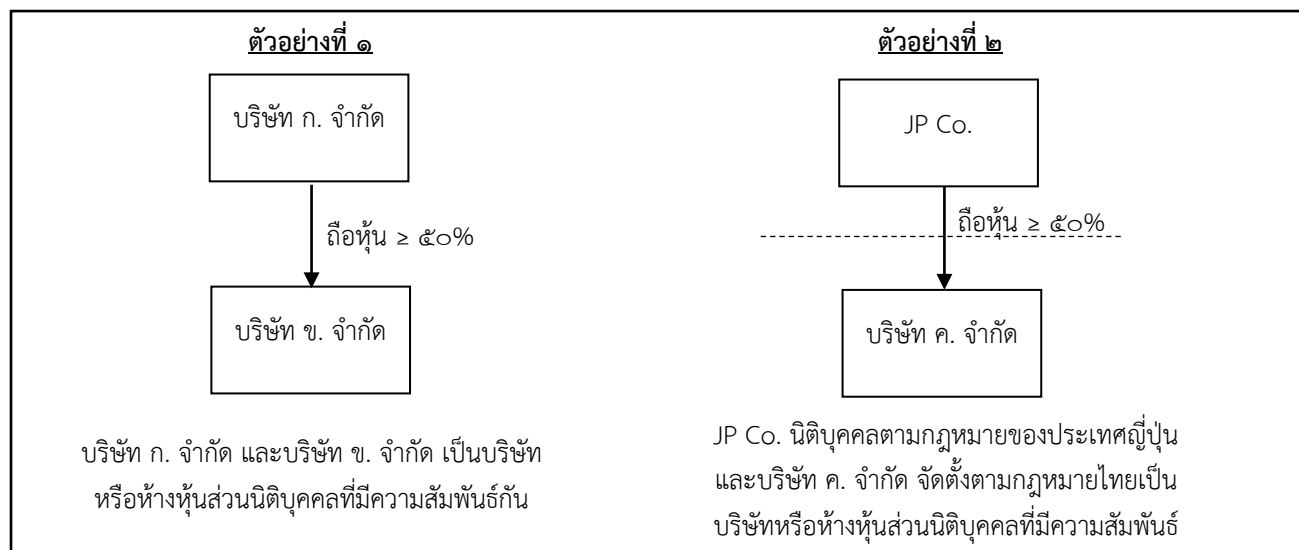
ตำแหน่ง..... ยืนยันที่ เดือน พ.ศ.

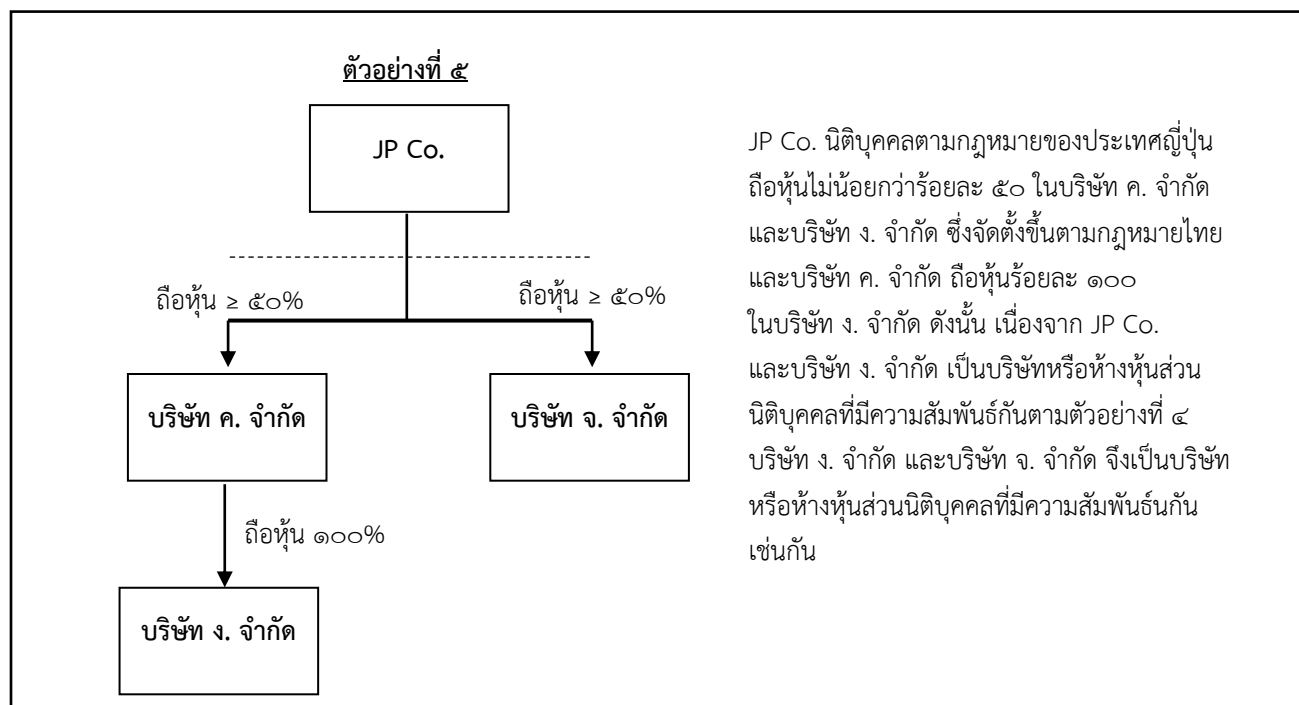
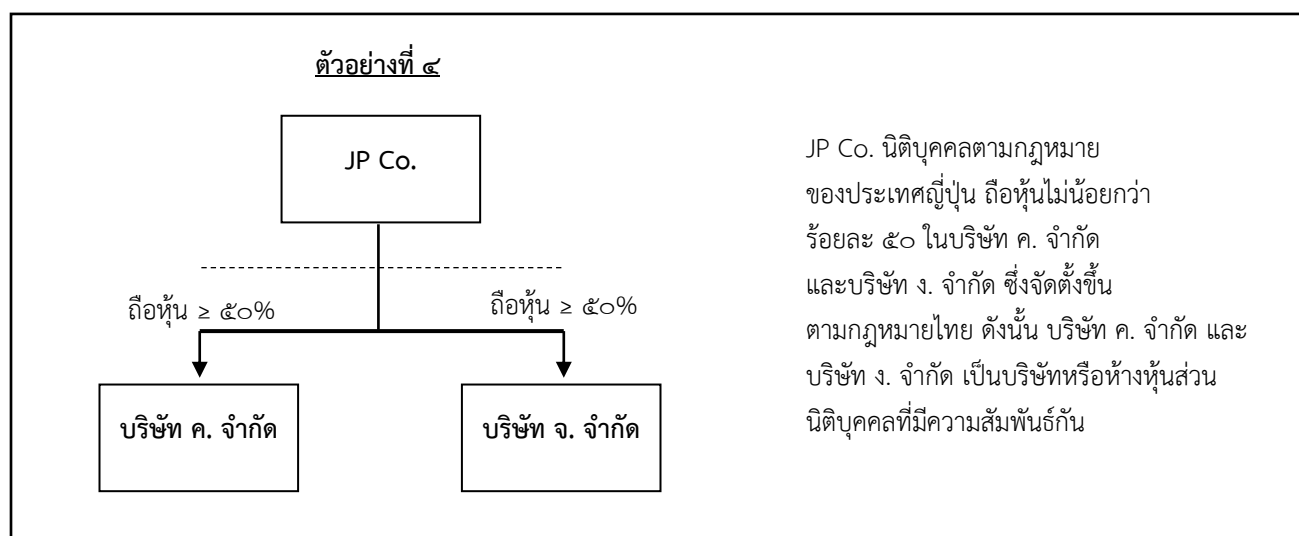
ตำแหน่ง.....

๕๓. ให้กรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของผู้ยื่นแบบรายงานฯ ลงนามรับรองรายการที่ปรากฏในแบบรายงานฯ ว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วน และให้ประทับตราของผู้ยื่นแบบรายงานฯ (ถ้ามี)

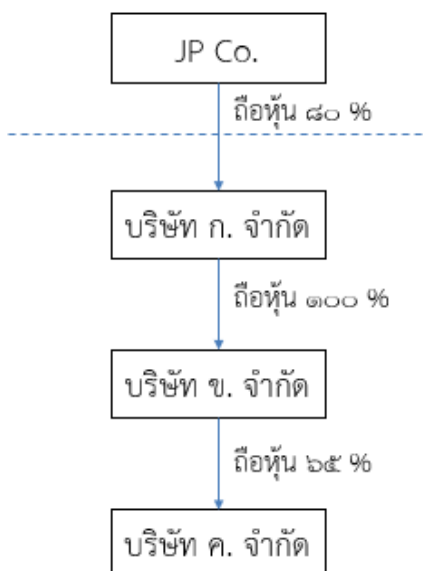
ภาคผนวก

ตัวอย่างการพิจารณาลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน





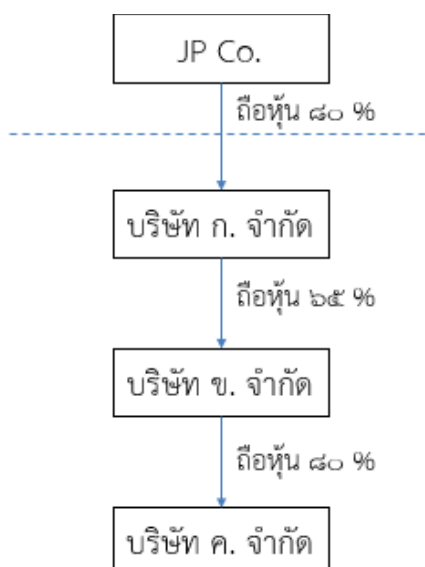
ตัวอย่างที่ ๖



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



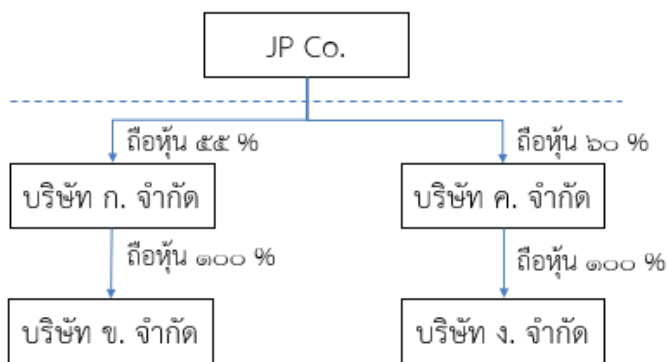
คำถามที่ ๑ JP Co. นิติบุคคลตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่น และบริษัท ข. จำกัด นิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

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

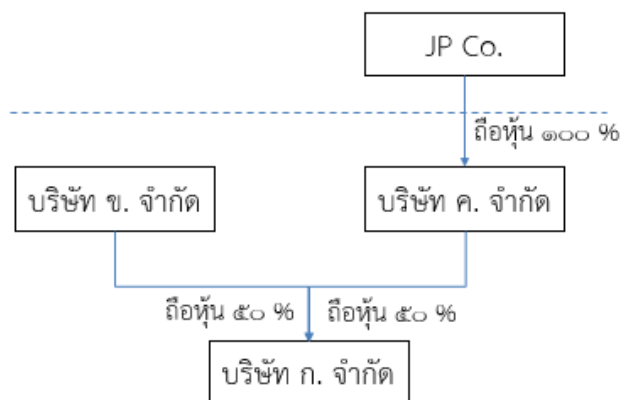
ตัวอย่างที่ ๘



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

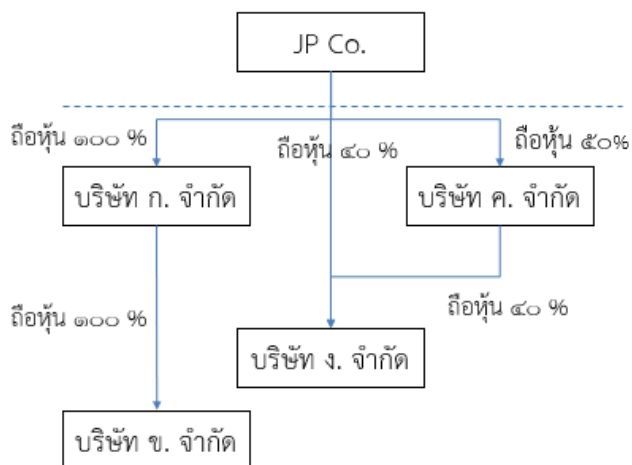
ตัวอย่างที่ ๙



คำถาม บริษัท ข. จำกัด และบริษัท ค. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

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

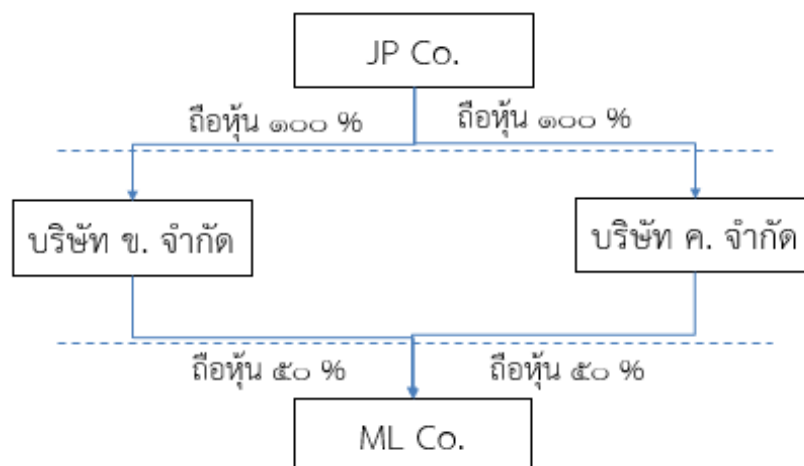
ตัวอย่างที่ ๑๐



คำถาม JP Co. และบริษัท ง. จำกัด เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่

คำตอบ JP Co. และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจาก JP Co. ถือหุ้นโดยตรงร้อยละ ๔๐ 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 เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

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. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด

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))