

คำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการยื่นแบบรายงาน Disclosure Form สำหรับผู้เสียภาษีอากร

๑. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form คือใคร

ตอบ ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานฯ หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะ ดังนี้

๑. มีความสัมพันธ์ในลักษณะ ดังนี้

๑.๑ นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด หรือ

๑.๒ ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด ไปถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด และ

๒. มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามงบการเงินเป็นจำนวนเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท (กฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๗๐ฯ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓)

(ในส่วนของความสัมพันธ์ด้านการจัดการ การควบคุม หรือด้านทุน ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๓) ยังไม่มีผลใช้บังคับ)

๒. คำว่าผู้ถือหุ้นตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร หมายความว่าอย่างไร

ตอบ คำว่า “ผู้ถือหุ้น” หรือ “ผู้เป็นหุ้นส่วน” ตามความในมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ได้หมายความครอบคลุมทั้งผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล และคำว่าผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนดังกล่าว ครอบคลุมทั้งกรณีผู้ถือหุ้นรายบุคคล และผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหลายบุคคลรวมกัน

๓. ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้มีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เช่นนี้ จะต้องยึดรายชื่อผู้ถือหุ้นใด

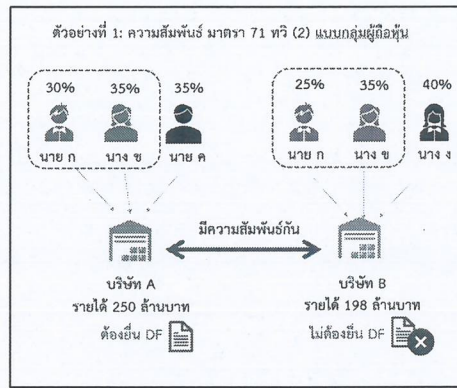
ตอบ ใช้รายชื่อทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นในการพิจารณา เช่น บริษัท ก ถือหุ้น บริษัท ข สัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมด เพียง ๑ วัน ของทั้งรอบระยะเวลาบัญชี และบริษัท ก มีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท บริษัท ก จะต้องรายงานว่าบริษัท ข เป็นบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร และบริษัท ข ผู้ถูกถือหุ้น หากมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท บริษัท ข มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงาน Disclosure Form

(มาตรา ๗๑ ตี แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติว่า “ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าจะความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีหรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙”)

๔. บริษัทที่มีความสัมพันธ์กันและรายได้เป็นจำนวนเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท แต่ไม่มีธุรกรรมระหว่างกัน จะต้องยื่นแบบรายงาน Disclosure Form หรือไม่

ตอบ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ถึงแม้จะไม่มีธุรกรรมระหว่างกัน และต้องยื่นผ่านระบบ e-Filing เท่านั้น

๕. วิธีการคำนวณความสัมพันธ์ตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง (๒) แห่งประมวลระฎษาการ ที่เป็น “กลุ่มผู้ถือหุ้น”



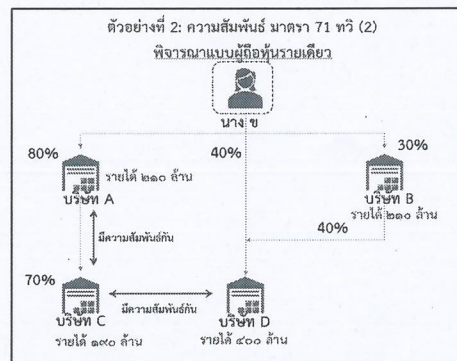
ตัวอย่างที่ ๑

ตอบ บริษัท A มีผู้ถือหุ้น คือ นาย ก = ๓๐% นาง ข = ๓๕% นาย ค = ๓๕%

บริษัท B มีผู้ถือหุ้น คือ นาย ก = ๒๕% นาง ข = ๓๕% นาง ง = ๔๐%

จากข้อเท็จจริงข้างต้น นิติบุคคล A และนิติบุคคล B มีผู้ถือหุ้นหลายบุคคลร่วมกัน (กลุ่มผู้ถือหุ้นร่วมกัน) คือ นาย ก และนาง ข โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นในนิติบุคคล A คิดเป็นร้อยละ ๖๕ (๓๐+๓๕) และสัดส่วนการถือหุ้นในนิติบุคคล B คิดเป็นร้อยละ ๖๐ (๒๕+๓๕) ดังนั้น นิติบุคคล A และนิติบุคคล B จึงเป็นบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน เพราะสัดส่วนการถือหุ้นในนิติบุคคล A และ B ของกลุ่มผู้ถือหุ้นรวมกันในแต่ละนิติบุคคล ไม่น้อยกว่า ๕๐% ของทุนทั้งหมด

และบริษัท A มีรายได้เกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท ส่วนบริษัท B มีรายได้ไม่เกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท ดังนั้น บริษัท A มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ส่วนบริษัท B ไม่มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form



ตัวอย่างที่ ๒

นาง ข ถือหุ้นทางตรงในบริษัท D ๔๐% และถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท B คิดเป็น $๓๐ \times ๔๐\% = ๑๒\%$ รวมทั้งสิ้น $๔๐\% + ๑๒\% = ๕๒\%$ ซึ่งไม่น้อยกว่า ๕๐% ของทุนทั้งหมด

นาง ข ถือหุ้นในบริษัท C ผ่านการถือหุ้นทางอ้อมในบริษัท A คิดเป็นสัดส่วน $๘๐ \times ๗๐\% = ๕๖\%$ ซึ่งไม่น้อยกว่า ๕๐% ของทุนทั้งหมด

จึงทำให้บริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form จำนวน ๒ บริษัท ดังนี้

(๑) บริษัท A เนื่องจากมีรายได้เกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท โดยมีความสัมพันธ์ทางตรงกับบริษัท C ซึ่งถือหุ้นในบริษัท C คิดเป็น ๗๐% และบริษัท D ซึ่งนาง ข ถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท B ทำให้นาง ข ถือหุ้นบริษัท D คิดเป็น ๕๒%

(๒) บริษัท D เนื่องจากมีรายได้เกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท และสัมพันธ์กับบริษัท A ตามข้อ (๑)

บริษัท C ไม่มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form เนื่องจากมีรายได้ไม่เกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท ถึงแม้จะมีความสัมพันธ์กับบริษัท A และมีความสัมพันธ์ทางอ้อมกับบริษัท D ผ่านการถือหุ้นของนาง ข

บริษัท B ไม่มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form เนื่องจากไม่มีความสัมพันธ์กับบริษัทใด ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ถึงแม้ว่ารายได้จะเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท

๖. ช่องทางการยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ผ่านระบบ e-Filing มีกี่ช่องทาง

ตอบ ช่องทางการยื่นแบบรายงานฯ ผ่านระบบ e-Filing มี ๒ ช่องทาง ดังนี้

(๑) ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

(e-filing > บริการอื่น : Disclosure Form)

(๒) ผ่านระบบบริการ Tax Single Sign On (Tax SSO) ของกระทรวงการคลัง <https://etax.mof.go.th> และเมื่อเข้าสู่ระบบแล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถเลือกที่จะยื่นแบบรายงานในรูปแบบของ e-Form ที่กรมสรรพากรกำหนด (ใส่ข้อมูลตามช่องที่กรมสรรพากรออกแบบไว้ให้) หรือ Download ไฟล์ Excel ที่กรมสรรพากรจัดทำให้แล้วกรอกข้อมูลเพื่อ Upload และยืนยันการยื่นแบบรายงานฯ ในระบบของกรมสรรพากร

๗. การยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ผ่านระบบ e-Filing นั้นจะสมบูรณ์เมื่อใด

ตอบ จะสมบูรณ์เมื่อได้รับเลขที่ใบรับแบบจากระบบของกรมสรรพากร (ระบบตามข้อ ๖ (๑) และ (๒)) โดยหากเป็นการยื่นแบบรายงานฯ ที่เกินกำหนดระยะเวลา จะต้องชำระค่าปรับอาญาให้แล้วเสร็จ จึงจะได้รับเลขที่ใบรับแบบ

๘. Disclosure Form สามารถยื่นแบบกระดาษได้หรือไม่

ตอบ การยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ต้องยื่นแบบผ่านระบบ e-Filing เท่านั้น เว้นแต่มีเหตุอันสมควร จนไม่สามารถดำเนินการยื่นผ่านระบบ e-Filing ได้ ให้ผู้ยื่นพิมพ์แบบรายงาน (Disclosure Form) จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th พร้อมทั้งแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรเป็นหนังสือถึงเหตุอันสมควรจนไม่สามารถดำเนินการได้นั้นพร้อมการยื่นแบบรายงานดังกล่าว ณ สส. ในเขตท้องที่ ที่สถานประกอบการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งอยู่

๙. กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยังไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ จะสามารถยื่นแบบรายงานฯ ได้หรือไม่

ตอบ สามารถยื่นแบบรายงานฯ แยกต่างหากจากแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ได้ เนื่องจากแบบรายงานฯ ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการภาษี แต่บัญญัติให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง มีหน้าที่ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ตามมาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง ภายในกำหนดเวลา ตามมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร

(มาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติว่า “ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ตลอดระยะเวลาบัญชีหรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙”)

๑๐. หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ผ่านระบบ e-Filing เกินกำหนดระยะเวลาการยื่นแบบรายงานฯ ต้องเสียค่าปรับเท่าใด

ตอบ ถ้ายื่นแบบรายงานฯ เกินกำหนดเวลา แต่ไม่เกิน ๗ วัน ต้องระวางโทษปรับ ๕๐,๐๐๐ บาท หากเกินกำหนดเวลา ๗ วัน ต้องระวางโทษปรับ ๑๐๐,๐๐๐ บาท

สามารถค้นหาหนังสือได้จาก Intranet > link กองสืบสวนและคดี > มีอะไรใหม่ New > บัญชีอัตรา การเปรียบเทียบโดยกำหนดค่าปรับตามมาตรา ๓ ทวิ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

(ตารางเปรียบเทียบปรับ ตามหนังสือที่ กค ๐๗๑๕/ว.๔๘๐๒ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓)

| | | | | |
|---|-------|--|--------------------------------------|--|
| ๖ | ๓๕ ตี | ๑. ยื่นรายงานเกินกำหนดเวลา หรือฝ่าฝืนมาตรา ๗๑ ตี วรรคหนึ่ง | ปรับไม่เกินสองแสนบาท (อายุความ ๑ ปี) | ยื่นรายงานเกินกำหนดเวลา หรือไม่ ยื่นรายงาน (๑) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ก. ไม่เกิน ๗ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๒๕,๐๐๐.- ข. เกิน ๗ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๕๐,๐๐๐.- ค. เจ้าหน้าที่ตรวจพบ ความผิด ๒๐๐,๐๐๐.- (๒) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ก. ไม่เกิน ๗ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๕๐,๐๐๐.- ข. เกิน ๗ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๑๐๐,๐๐๐.- ค. เจ้าหน้าที่ตรวจพบ ความผิด ๒๐๐,๐๐๐.- |
| | | ๒. ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน เกินกำหนดเวลาหรือฝ่าฝืน มาตรา ๗๑ ตี วรรคสอง | ปรับไม่เกินสองแสนบาท (อายุความ ๑ ปี) | ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามหนังสือ แจ้งความเกินกำหนดเวลา หรือไม่ ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน ก. ไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๕๐,๐๐๐.- ข. เกิน ๑๕ วัน นับแต่วัน พ้นกำหนดเวลา ๑๐๐,๐๐๐.- ค. ได้แจ้งความผิดเป็นหนังสือ ๒๐๐,๐๐๐.- |

๑๑. หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นแบบรายงาน Disclosure Form ในกำหนดระยะเวลาแล้ว สามารถยื่นเพิ่มเติมได้หรือไม่

ตอบ สามารถยื่นเพิ่มเติมได้

แต่อาจเข้าฐานความผิดกรณียื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตี แห่งประมวลรัษฎากร โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันควร ซึ่งมีอัตราเปรียบเทียบปรับ ดังนี้

(ตารางเปรียบเทียบปรับ ตามหนังสือที่ กค ๐๗๑๕/ว.๔๘๐๒ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓)

| ลำดับ ที่ | มาตรา ความผิด | ฐานความผิด | อัตราโทษตามกฎหมาย | อัตราที่ควรเปรียบเทียบปรับ กระหังละ/บาท |
|-----------|---------------|---|--------------------------------------|--|
| | | ๓. ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือ หลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตี โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร | ปรับไม่เกินสองแสนบาท (อายุความ ๑ ปี) | (๑) กรณีผู้มีหน้าที่ยื่นตรวจพบ ความผิดเองและได้ยื่นแก้ไขปรับปรุง ให้ถูกต้องครบถ้วน เมื่อพ้นกำหนดเวลา ยื่นรายงาน หรือพ้นกำหนดเวลานำส่ง เอกสารหรือหลักฐานตามหนังสือ แจ้งความ ๒๕,๐๐๐.- (๒) กรณีเจ้าหน้าที่ตรวจพบความผิด ๕๐,๐๐๐.- |