183379

ประมวลรัษฎากรไม่มีบทบัญญัติแห่งกฎหมายในเรื่องการสั่งให้ผู้เสียภาษีจัดทำเอกสารพิสูจน์ราคาตลาด หรือ "Transfer Pricing Documentation" และเรียกให้ผู้เสียภาษียื่นเอกสารพิสูจน์ราคาตลาดเพื่อการประเมินในกระบวนการตรวจสอบภาษี ภายใต้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจเพียงสั่งให้ผู้เสียภาษีจัดทำบัญชีงบดุลและงบกำไรขาดทุน แสดงบัญชีรายรับ รายจ่าย และแจ้งข้อความเกี่ยวกับธุรกรรมที่ต้องการให้เปิดเผยราคาตลาดในใบแนบแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี

แนวทางปฏิบัติในเรื่องการจัดทำเอกสารพิสูจน์ราคาตลาดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 113/2545 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2545 ไม่มีสภาพบังคับเป็นกฎหมาย ดังนั้น จึงไม่อาจนำมาใช้บังคับกับผู้เสียภาษีให้ต้องจัดทำและจัดเก็บเอกสารเพื่อพิสูจน์ราคาตลาดได้ นอกจากนี้ ประมวลรัษฎากรยังไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้ยกเว้นโทษเบี้ยปรับ และหรือเงินเพิ่ม ในกรณีที่ผู้เสียภาษีได้พยายามให้ความร่วมมืออย่างสุจริตในการจัดเตรียมเอกสารเพื่อพิสูจน์ราคาตลาด และเลือกใช้วิธีการคำนวณราคาตลาดที่เหมาะสม

เพื่อให้แนวทางการพิสูจน์ราคาตลาดมีสภาพบังคับ ควรมีการพิจารณาเปลี่ยนสถานะคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 113/2545 ให้มีสภาพบังคับเป็นกฎหมาย ซึ่งจะทำให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจในการตรวจสอบและแนะนำผู้เสียภาษีในการจัดทำเอกสารพิสูจน์ราคาตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในอีกด้านหนึ่ง ผู้เสียภาษีจะได้มั่นใจว่าแนวทางปฏิบัติดังกล่าว สามารถใช้บังคับได้อย่างสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของเจ้าพนักงานประเมิน

จากการศึกษากฎหมายและพบปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้ จึงได้เสนอแนวทางแก้ไขไว้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการศึกษาต่อไป

The Revenue Code contains no provisions which can order the taxpayers to prepare documents to prove the market pricing or in other words the "Transfer Pricing Documentation" and summon the taxpayers to submit such documents for tax assessment in the tax examination process. Under the provisions of the Revenue Code, the assessment officers have only the authority to request the taxpayers to prepare a balance sheet, a profit and loss statement, a statement of receipts and expenditures, and a statement concerning transactions requiring the disclosure of the market prices in a form attached to the annual tax return.

The guidelines on the preparation of the Transfer Pricing Documentation contained in the Revenue Department Instruction No. Paw. 113/2545, dated May 16, B.E. 2545 are not the law and cannot be enforceable to require the taxpayers to prepare and keep the documents for proof of the pricing. In addition, the Revenue Code does not exempt the taxpayers from payment of penalty and/or surcharge in the event the taxpayers have tried, in good faith, to prepare the documents to prove the market pricing by using appropriate calculation method.

In order for the guidelines to prove market pricing to be legally enforceable, the Department of Revenue Instruction No. Paw. 113/2545 should be transformed into a law which will empower the assessment officers to have the authority to examine and give advice to the taxpayers with their preparation of market pricing documents. On the other hand, the taxpayers would have the confident that the aforesaid guidelines are enforceable in consistent with the practices of the assessment officers.

Based on the study of the law involved and the problems encountered, recommendations for the solutions have been offered for further research.