

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
สารบัญตาราง.....	(8)
บทที่	
1. บทนำ	1
1. เหตุจูงใจในการทำวิทยานิพนธ์	1
2. วัตถุประสงค์ในการศึกษา.....	3
3. ขอบเขตของการศึกษา	4
4. วิธีการศึกษา.....	4
5. ความหมายของคำที่ใช้ในวิทยานิพนธ์	5
2. ปัญหาสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนในประเทศไทย	6
1. บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร	6
2. ข้อบทในอนุสัญญาภาษีซ้อนเกี่ยวกับราคาโอน.....	22
3. ความชัดเจนแน่นอนเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน	30
3. หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับราคาโอนตามแนวทางขององค์การ เพื่อความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (OECD).....	31
1. ความเป็นมา	31
2. วิธีการคำนวณหาราคาตลาด (Arm's Length Price) ตามแนวทาง ของ OECD.....	34

2.1	วิธีเปรียบเทียบกับราคาที่ไม่ได้มีการควบคุม (Comparable Uncontrolled Price Method)	35
2.2	วิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method)	37
2.3	วิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม (Cost Plus Method)	41
2.4	วิธีอื่นๆ (Other Methods)	43
3.	หลักเกณฑ์พิจารณาประกอบวิธีการคำนวณหาราคาตลาด	52
3.1	การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability analysis)	52
3.2	การรับรู้ธุรกรรมที่เกิดขึ้นจริงโดยคำนึงถึงสาระยิ่งกว่ารูปแบบ (Recognition of the actual transactions undertaken)	53
3.3	การประเมินผลของธุรกรรมแบบแยกเป็นรายธุรกรรมกับ การประเมินผลแบบธุรกรรมรวม (Evaluation of separate and combined transactions)	54
3.4	การใช้พิสัยของราคาตลาด (Use of an arm's length range)	54
3.5	การใช้ข้อมูลหลายปี (Use of multiple year data)	55
3.6	ผลขาดทุน (Losses)	55
3.7	ผลกระทบของนโยบายทางการเมือง (The effect of government policies)	56
3.8	การแสดงเจตนาหักกลบลบหนี้ (Intentional set-offs)	56
3.9	การใช้ราคาศุลกากร (Use of customs valuations)	57
4.	สภาพการนำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติตามแนวทางขององค์การเพื่อ ความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (OECD) มาใช้ในประเทศไทย	57
4.	การวิเคราะห์หลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability analysis)	59
1.	ปัจจัยที่ควรคำนึงถึงสำหรับการวิเคราะห์ความสามารถ ในการเปรียบเทียบกันได้	59

2. การวิเคราะห์ปัจจัยที่แสดงถึงความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Factors determining comparability) ตามแนวทางขององค์การ เพื่อความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ	60
2.1 ลักษณะของทรัพย์สินหรือบริการที่เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน (Characteristics of property or services)	60
2.2 การวิเคราะห์หน้าที่งานต่างๆ (Functional analysis).....	61
2.3 รูปแบบและเงื่อนไขของสัญญา (Contractual terms).....	63
2.4 สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ (Economic circumstances).....	64
2.5 กลยุทธ์ทางธุรกิจ (Business strategies)	64
3. การวิเคราะห์หลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ตามหลักเกณฑ์ ทั่วไปและแนวทางปฏิบัติ (General Principles and Guidelines) ของ ประเทศสหรัฐอเมริกา	65
3.1 การวิเคราะห์หน้าที่งานต่างๆ (Functional analysis).....	67
3.2 รูปแบบและเงื่อนไขของสัญญา (Contractual terms).....	68
3.3 ความเสี่ยงต่างๆ (Risks)	69
3.4 เงื่อนไขทางเศรษฐกิจ (Economic conditions).....	70
3.5 ทรัพย์สินหรือบริการ (Property or services).....	71
4. การนำหลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ไปใช้ในการ ราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาดตามกฎหมายไทย	71
4.1 การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ ภายใต้วิธีเปรียบเทียบราคาที่ไม่ได้มีการควบคุม (Comparable Uncontrolled Price Method)	71
4.2 การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ภายใต้วิธีราคา ขายต่อ (Resale Price Method).....	73
4.3 การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ภายใต้วิธีราคา ทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม (Cost Plus Method)	75
4.4 การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ภายใต้วิธี แบ่งแยกกำไร (Profit Split Method)	78

4.5	การวิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ภายใต้วิธี แบ่งกำไรสุทธิเป็นรายธุรกรรม (Transactional Net Margin Method)	79
4.6	การปรับปรุงเพื่อเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบ	81
4.6.1	หลักเกณฑ์การปรับปรุงทางบัญชี (Accounting Adjustment)	81
4.6.2	หลักเกณฑ์การปรับปรุงทุน (Capital Adjustment)	82
4.6.3	หลักเกณฑ์การใช้ข้อมูลเป็นเวลาหลายปี (Multiple year data)	84
4.6.4	หลักเกณฑ์การกำหนดช่วงกำไร (Interquartile range)	84
4.7	บทวิเคราะห์กรณีศึกษาการกำหนดราคาโอนโดยการวิเคราะห์ความ สามารถในการเปรียบเทียบกันได้	85
5.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	92
	บรรณานุกรม	97
	ภาคผนวก	
ก.	แนวทางปฏิบัติในการเลือกบริษัทที่สามารถเปรียบเทียบได้ ภายใต้วิธีแบ่งกำไรสุทธิเป็นรายธุรกรรม.....	100
	ประวัติการศึกษา.....	103