



คู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชี และ
ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ

Transfer Pricing

ปรับปรุงใหม่ (พิมพ์ครั้งที่ 2)

โดย...บพพร พรวิจิตรเจริญ (สงวนลิขสิทธิ์)



Dharmniti Book Store

ร้านหนังสือธรรมนิติ

ศูนย์รวมหนังสือทางด้านบัญชีและภาษีมากที่สุด

ตัวแทนจำหน่ายหนังสือธรรมนิติ

ธรรมนิติ ประชาชื่น ซอย20 02-555-0713

**ศูนย์หนังสือ
จุฬา**

สาขาพระเกี้ยว 02-218-7001
 สาขาสยามสแควร์ 02-218-9881
 02-225-4433
 สาขา ม.นครสวรรค์ 055-260-162-5
 สาขา ม.เทคโนโลยีสุรนารี 044-216-131
 สาขา ม.บูรพา (จ.ชลบุรี) 038-394-855-9
 รร. นายร้อย (ร.ร.จปร.) 037-393-036
 สาขา จตุรัสจามจุรี 02-160-5301-3
 สาขาหัวหมาก 02-374-1378
 สาขา ม.พะเยา 054-466-799
 054-466-800
 สาขา ม.เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี 044-922-662-3

**ศูนย์หนังสือ
ม.ธรรมศาสตร์**

สาขากำแพงพระจันทร์ 02-613-3890
 02-221-0633
 สาขารังสิต 02-564-4438
 ศูนย์ลำปาง 054-237-983

**ศูนย์หนังสือ
เนติบัณฑิตยสภา**

เนติบัณฑิตยสภา 02-887-6816
 02-887-6801-7 ต่อ 111

**ศูนย์หนังสือ
ม.เกษตรศาสตร์**

สาขาวิทยาเขตบางเขน 02-942-8063

AttOrney285

ซอยรามคำแหง 24/3 087-999-3997
 086-774-8337

**Pai Rin
Law Book**

ตึกคณะนิติศาสตร์ ม.รามคำแหง 086-684-9672

ร้านหนังสือออนไลน์

LINE@ : Dharmnitibook



รองรับระบบปฏิบัติการ



iOS



Android



Windows



Ookbee



Truebook



Meib



CU-ebook



AIS Bookstore



Google Play



Book Dose



JD Central



Lazada



Shopee

ธรรมนิติ เป็นผู้จัดทำจำหน่ายหนังสือที่ธรรมนิติเป็นผู้ผลิตขึ้นเอง
 และยังรับจัดทำจำหน่ายหนังสือให้กับสำนักพิมพ์และองค์กรอื่นๆ
 เพื่อรองรับความต้องการของลูกค้า
 สนใจเป็นตัวแทนจำหน่ายหนังสือธรรมนิติ
 โดยไม่จำเป็นต้องสต็อกสินค้า

ติดต่อ คุณลำปาง

☎ 02-555-0926

✉ lampang@dharmniti.co.th



คู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชี และ
ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ

Transfer Pricing

คู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชี และผลกระทบทางภาษีอากร ที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing

โดย...นพกร พรวิจิตรเจริญ (สงวนลิขสิทธิ์)

พิมพ์ครั้งที่ 1 : สิงหาคม 2562

พิมพ์ครั้งที่ 2 : มีนาคม 2563

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา : ดารารัตต์ พิฆมมงคล

กองบรรณาธิการ : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

พิสูจน์อักษร : จันทร์จิรา ชื่อพร้อม

จัดรูปเล่ม : ประนอม เพ็ชรสมัย

ออกแบบปก : ปิติพัฒน์ อรุณวรวิวัฒน์

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

National Library of Thailand Cataloging in Publication Data

นพกร พรวิจิตรเจริญ.

คู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชี และผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing.

--พิมพ์ครั้งที่ 2.--กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2563. 268 หน้า

1. การบัญชี I. ชื่อเรื่อง.

657

ISBN : 978-616-302-190-8

จัดพิมพ์และจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20)

ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

คำนำพิมพ์ครั้งที่ 1

การกำหนดราคาโอนสินค้าหรือบริการระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน แม้ว่าจะไม่ได้รับผลกระทบทางภาษีอากร แต่ควรจะเป็นราคาโอนที่เหมาะสมและยุติธรรมต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สำหรับผู้บริหารระดับสูงในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อย และผู้บริหารของหน่วยงานย่อยนั้น ส่วนการกำหนดราคาโอนของกิจการข้ามชาติ และกิจการขนาดใหญ่ที่มีการรวมกลุ่มระหว่างกันภายในประเทศ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานด้านการตลาดที่มีการซื้อขายสินค้า หรือให้บริการระหว่างกิจการในกลุ่มเดียวกัน ตลอดจนเพื่อประโยชน์ในการกักเงิน การซื้อขายหลักทรัพย์ และการส่งเงินปันผล หรือกำไรไปให้ผู้ถือหุ้น หรือผู้ร่วมลงทุนในประเทศต่างๆ ทั่วโลกหรือภายในประเทศเดียวกันเป็นการกำหนดราคาโอนที่มีผลกระทบทั้งในด้านบัญชีและภาษีอากร

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการ นักศึกษา และผู้สนใจทั่วไปได้มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีและภาษีอากร จึงได้จัดทำหนังสือ **“คู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชี และผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing”** ซึ่งประกอบด้วย หลักการกำหนดราคาโอนตามหลักการบัญชีตามความรับผิดชอบ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ และประมวลรัษฎากรล่าสุด พร้อมกับตัวอย่างของรายงานเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากร กรณีศึกษาและตัวอย่างในการกำหนดราคาโอนทางบัญชีและภาษีอากร ตลอดจนแบบฝึกหัดและเฉลย อันเป็นประโยชน์สำหรับผู้อ่านในการนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นต่อไป

นพพร พรวิจิตรเจริญ

กรกฎาคม 2562

คำนำพิมพ์ครั้งที่ 2

ในการพิมพ์ครั้งที่ 2 ผู้เขียนได้ปรับปรุงเนื้อหาให้มีความทันสมัยมากขึ้น และสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงล่าสุด และเพิ่มเนื้อหาเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2562) และการบันทึกบัญชีเครื่องมือทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562) ตลอดจนประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง กำหนดแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี อันเป็นประโยชน์สำหรับผู้อ่านในการนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการกำหนดราคาโอนทางบัญชีและภาษีอากรให้ได้ผลดียิ่งขึ้น

นพกร พรวิจิตรเจริญ

มกราคม 2563

ประวัติผู้เขียน



ชื่อ-นามสกุล

นายนพกร พรวิจิตรเจริญ

คุณวุฒิทางวิชาชีพ

- » ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (ปี 2538 – ปัจจุบัน)

คุณวุฒิทางการศึกษา

- » 2540 – 2542 บข.ม. (การบัญชีการเงิน) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- » 2537 - 2538 ประกาศนียบัตรบัณฑิต (การสอบบัญชี) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- » 2532 – 2536 บข.บ. (การบัญชีต้นทุน) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สถานภาพในองค์กรวิชาชีพ

- » 2561 – 2562 ผู้ร่วมปรับปรุงในคณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาสัมมนาการบัญชีการเงินและสัมมนาการบัญชีเพื่อการจัดการสาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- » 2560 – 2561 ผู้ร่วมปรับปรุงในคณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการบัญชีการเงินและการบัญชีเพื่อการจัดการ สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

- » 2556 – 2557 กรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการสอบบัญชี และการตรวจสอบภายในขั้นสูง สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- » 2546 – 2548 กรรมการสมาชิกสัมพันธ์ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
- » 2547 กรรมการพัฒนาและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของสภาวิชาชีพบัญชี สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
- » 2545 ที่ปรึกษาด้านการผลิตและบทย่างทำ และผู้แสดงรับเชิญ โครงการผลิตสื่อการสอนวิชาการบัญชี สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ตำแหน่งทางการบริหาร

- » 2558 – 2559 กรรมการอิสระบริษัท สตาร์ ซานิทารีแวร์ จำกัด (มหาชน) กรรมการบริษัท สตาร์ ซานิทารีแวร์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สตาร์ มีเดีย กรุ๊ป จำกัด
- » 2546 – 2547 รองคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

ประสบการณ์ทางวิชาชีพ

- » ที่ปรึกษาระบบบัญชีเงินเดือนค่าแรง MIHCM ASIA Sdn. Bhd., Kuala Lumpur และที่ปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากรบริษัทเอกชนอื่นๆ
- » อดีตอาจารย์ประจำมหาวิทยาลัยรังสิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ และมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
- » อดีตอาจารย์พิเศษวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล และวิทยาลัยนานาชาติ มหาวิทยาลัยศิลปากร

ผลงานทางวิชาการ

- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2562). การวางระบบบัญชีที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์. ใน เอกสารการสอนชุดวิชาสัมมนาการบัญชีการเงินและสัมมนาการบัญชีเพื่อการจัดการ (หน่วยที่ 8). นนทบุรี: สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2561). งบกระแสเงินสด. ใน เอกสารการสอนชุดวิชาการบัญชีการเงินและการบัญชีเพื่อการจัดการ (หน่วยที่ 5). นนทบุรี: สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2561). การงบประมาณ. ใน เอกสารการสอนชุดวิชาการบัญชีการเงินและการบัญชีเพื่อการจัดการ (หน่วยที่ 10). นนทบุรี: สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2557). การตรวจสอบวงจรรายได้และการรับเงิน. ใน เอกสารการสอนชุดวิชาการสอบบัญชีและการตรวจสอบภายในขั้นสูง (หน่วยที่ 4). นนทบุรี: สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2547). มาตรฐานการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจการ. วารสารนักบัญชี. ปีที่ 50 ฉบับที่ 2 ธันวาคม 2546 – มีนาคม 2547 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2545). ผลกระทบของนโยบายการบัญชีที่มีต่อการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินของนักลงทุน. วารสารนักบัญชี. ปีที่ 49 ฉบับที่ 1 สิงหาคม - พฤศจิกายน 2545 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2544). ถึงเวลาหรือยังที่จะปรับปรุงการบัญชีสำหรับ

การรวมส่วนได้เสีย. วารสารนักบัญชี. ปีที่ 47 ฉบับที่ 2 ธันวาคม 2543
– มีนาคม 2544 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.

- » นพกร พรวิจิตรเจริญ, ปรียานุช อภิคุณโยภาส, ดุชนิย์ ส่องเมือง และ
วิมล รอดเพชร. (2544). การวิเคราะห์ต้นทุนอุตสาหกรรมไม่ยางพาราไทย.
สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย.
- » นพกร พรวิจิตรเจริญ. (2542). มาตรฐานการบัญชีไทยกับการทำ Creative
Accounting. วารสารนักบัญชี. ปีที่ 46 ฉบับที่ 1 สิงหาคม - พฤศจิกายน
2542 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.

สารบัญ

บทที่ 1 บทนำ	13
- แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาอินเทอร์เน็ต	14
- แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาอินเทอร์เน็ตทางภาษีอากร	22
- ข้อควรพิจารณาในการกำหนดราคาอินเทอร์เน็ตเพื่อการบริหารภาษีอากร	24
- แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาอินเทอร์เน็ตทางภาษีอากร ตามกฎหมายประเทศไทย	25
บทที่ 2 แนวทางการปฏิบัติงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing	29
- การพิจารณาความสัมพันธ์ของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และผลกระทบต่อหน่วยงานย่อยภายในองค์กร	30
- ผลกระทบต่อหน่วยงานย่อยภายในองค์กรจากการกำหนดราคาอินเทอร์เน็ต	35
- การกำหนดราคาอินเทอร์เน็ตสำหรับสินค้าหรือบริการที่ซื้อ-ขาย หรือโอนกันภายในองค์กร	38
- การกำหนดราคาอินเทอร์เน็ตทางการเงิน	45
- การกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในการรวมธุรกิจ	50
- การประเมินมูลค่าทรัพย์สินทางปัญญา	57
บทที่ 3 การบันทึกบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับราคาอินเทอร์เน็ต	63
- การบันทึกบัญชีสำหรับการซื้อธุรกิจ	64
- การบันทึกรายการบัญชีระหว่างผู้ร่วมค้ากับกิจการร่วมค้า	73
- การบันทึกรายการบัญชีระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา	78
- การบันทึกบัญชีรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	87

สารบัญ

- การบันทึกบัญชีเครื่องมือทางการเงิน	92
- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับราคาโอน	109
บทที่ 4 ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing	113
- การกำหนดราคาโอนทางบัญชีที่ไม่ได้รับและ ได้รับผลกระทบทางภาษีอากร	114
- ลักษณะการจัดตั้งและการลงทุนของกิจการข้ามชาติ ที่เกี่ยวข้องกับราคาโอน	116
- ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกิดขึ้นกับกิจการข้ามชาติ	118
- หลักการภาษีอากรระหว่างประเทศของกิจการข้ามชาติ เกี่ยวกับ Transfer Pricing	126
- ความหมายของกิจการในกลุ่มเดียวกันตามประมวลรัษฎากร	140
- การกำหนดราคาโอนตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 113/2545	144
- หน้าที่และความรับผิดชอบทางภาษีอากร	146
- ความเหมือนและความแตกต่างระหว่าง การกำหนดราคาโอนทางบัญชีและภาษีอากร	154
- ข้อดีและข้อเสียของวิธีการกำหนดราคาโอนแต่ละวิธี	162
บรรณานุกรม	171
ภาคผนวก	177
แบบฝึกหัด	198
เฉลยแบบฝึกหัด	263



บทที่ 1

บทนำ

เนื่องจากในปัจจุบันองค์กรที่มีหลายหน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน เช่น แผนก สาขา หรือสำนักงานเขต เป็นต้น อาจมีการโอนสินค้าหรือบริการระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน ดังนั้น จึงต้องมีการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing) ที่เหมาะสม และยุติธรรมต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้บริหารระดับสูงจำเป็นต้องมีการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อย และผู้บริหารของหน่วยงานย่อยนั้น นอกจากนี้ ความเจริญก้าวหน้าทางการสื่อสารและเทคโนโลยีสมัยใหม่ รวมทั้งการออกแบบการจัดการผลิต และการตลาด ที่เกี่ยวข้องกับสินค้า และบริการต่างๆ ของธุรกิจหลายแห่งได้ขยายไปยังประเทศต่างๆ ทั่วโลกในรูปแบบของกิจการข้ามชาติ (Multinational Enterprises : MNEs) จึงต้องมีการกำหนด

ราคาโอนในการดำเนินงานด้านการตลาดที่มีการซื้อขายสินค้า หรือให้บริการไปยังตลาดต่างประเทศทั่วโลก ตลอดจนเพื่อประโยชน์ในการกู้ยืมเงิน การซื้อขายหลักทรัพย์ และการส่งเงินปันผลหรือกำไรไปให้ผู้ถือหุ้นหรือผู้ร่วมลงทุนในประเทศต่างๆ ประกอบกับกิจการขนาดใหญ่ที่มีการรวมกลุ่มระหว่างกันภายในประเทศ เช่น บริษัทแม่ บริษัทย่อย และบริษัทร่วม เป็นต้น ที่มีการซื้อขายสินค้าหรือให้บริการทุกอย่าง เช่น ค่าบริหารจัดการ ค่าลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิบัตร และค่าสัมปทาน เป็นต้น ก็จำเป็นต้องมีการกำหนดราคาโอนที่ใช้ระหว่างกัน การขยายตัวทางธุรกิจดังกล่าวทำให้การกำหนดราคาโอนมีผลกระทบทั้งในด้านบัญชีและภาษีอากร ดังนั้น ในบทนี้จึงขออธิบายแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังต่อไปนี้

1.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชี

1.2 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากร

1.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชี

โดยทั่วไปจะมีการแบ่งประเภทการบัญชีตามเกณฑ์ผู้ใช้ซึ่งสามารถแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) และการบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting or Management Accounting)

1. การบัญชีการเงิน เป็นการบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อเน้นการนำเสนอผู้ใช้อย่างนอก ทั้งที่มีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงกับกิจการตามกรอบแนวคิดสำหรับกรรายงานทางการเงินคือ ผู้ให้เงินทุน (Capital Providers) ได้แก่ เจ้าของหรือผู้ลงทุน และเจ้าหนี้หรือผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่น ตลอดจน

ผู้มีส่วนได้เสียทางการเงินโดยอ้อมกับกิจการ เช่น พนักงานและลูกจ้าง ลูกค้า หน่วยงานของรัฐ และสาธารณชน เป็นต้น โดยการรวบรวม และสรุปผลข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยงานออกมาในรูปงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. การบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร เป็นการบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อนำเสนอผู้ใช้ภายในหรือผู้บริหาร (Management or Manager) กิจการนั้นๆ สำหรับใช้ในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงานของกิจการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยการรวบรวม และสรุปผลข้อมูลทั้งที่เป็นจำนวนเงิน หรือไม่เป็นจำนวนเงินก็ได้ มาจัดทำรายงานสำหรับผู้บริหารในระดับต่างๆ ดังนั้น รูปแบบของรายงานจึงไม่มีรูปแบบแน่นอนตายตัว

จากประเภทของการบัญชีข้างต้น จึงสามารถอธิบายแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีได้เป็น 2 แนวคิด ดังต่อไปนี้

- 1) แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีการเงิน
- 2) แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร

1) แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีการเงิน สามารถอธิบายได้ดังนี้

ราคาโอนทางบัญชีการเงิน หมายถึง ราคาที่กำหนดสำหรับสินค้า บริการ ทรัพยากรอื่นๆ หรือภาระผูกพัน ที่โอนกันระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party)

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(1) มีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ มีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการนั้น หรือมีอำนาจควบคุมร่วมในกิจการ เช่น บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทในเครือเดียวกัน เป็นต้น **หรือ**

(2) เป็นบริษัทร่วมของกิจการ **หรือ**

(3) เป็นการร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า **หรือ**

(4) เป็นผู้บริหารสำคัญของกิจการหรือของบริษัทใหญ่ของกิจการ **หรือ**

(5) เป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลตามข้อ (1) หรือ (4)

หรือ

(6) เป็นกิจการที่บุคคลตามข้อ (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุม หรือควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีอำนาจในการออกเสียงอย่างมีนัยสำคัญในกิจการนั้นๆ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

การกำหนดราคาโอนทางบัญชีการเงิน ควรคำนึงถึงประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. **วัตถุประสงค์ของการจัดทำ** ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้นจะถูกนำมาบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อผู้ใช้อย่างนอกทั้งที่มีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรง และโดยอ้อมกับกิจการ จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2. *คุณภาพของข้อมูล* ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้นต้องมีคุณภาพ คือถูกต้องและเชื่อถือได้เพื่อใช้ในการบันทึกบัญชี และจัดทำงบการเงินใน ภาพรวมของทั้งกิจการ

3. *ส่วนงานที่นำเสนอ* ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้นจะถูกรายงาน ในงบการเงินของกิจการโดยรวม เช่น บริษัทแต่ละบริษัท หรือบริษัทใหญ่ รวมกับบริษัทย่อย เป็นต้น โดยจัดทำตามงวดบัญชีปกติอย่างสม่ำเสมอ อาจจะเป็นรายไตรมาส หรือรายปี และต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต หรือถูกตรวจสอบโดยสรรพากร หรือหน่วยงานอื่นๆ ตามกฎหมาย

4. *ความเกี่ยวข้องของข้อมูล* ตัวเลขราคาโอนที่นำมาบันทึกบัญชี จะต้องมีความสัมพันธ์ที่เชื่อถือได้ แม้ว่าในบางครั้งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับปัญหา ที่ผู้บริหารกำลังตัดสินใจ

5. *หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป* ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น ต้องนำมาบันทึกตามหลักการบัญชีคู่ และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง ตามที่ควร และสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการได้

6. *การปฏิบัติตามข้อบังคับตามกฎหมาย* ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น จะถูกรายงานในงบการเงินของกิจการซึ่งต้องจัดทำตามรูปแบบ และเวลาที่ กฎหมายกำหนด เช่น บริษัทจะต้องจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่กรมพัฒนา ธุรกิจการค้ากำหนด และต้องนำส่งกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากร ภายในเวลาที่กำหนดด้วย เป็นต้น

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งเกี่ยวข้องกับราคาโอนทางบัญชี
การเงิน ในการกำหนดราคาโอนทางบัญชีการเงิน และการพิจารณา

ความสัมพันธ์เพื่อกำหนดราคาโอน มีมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งควรนำมาพิจารณาเพื่อเป็นแนวปฏิบัติทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล
หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน

ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย
ในกิจการอื่น

ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

สำหรับในหนังสือเล่มนี้จะไม่อธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับข้างต้นซึ่งประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ แต่จะอธิบาย

แนวทางการปฏิบัติงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing ซึ่งสามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไว้ในบทที่ 2

2) แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร สามารถอธิบายได้ดังนี้

ราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร หมายถึง ราคาที่กำหนดสำหรับสินค้าหรือบริการที่ซื้อ-ขาย หรือโอนกันระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน หน่วยงานย่อยเหล่านั้นเรียกว่าศูนย์ความรับผิดชอบตามหลักการบัญชีตามความรับผิดชอบ

การบัญชีตามความรับผิดชอบ (Responsibility Accounting) เป็นการจัดทำข้อมูล และการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อย และผู้บริหารของหน่วยงานย่อยนั้น โดยเน้นการแสดงรายการที่ผู้บริหารสามารถควบคุมได้เพื่อการวางแผน การติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อยตามความรับผิดชอบ ดังนั้น กิจกรรมต้องคำนึงถึงการปันส่วนต้นทุนบางรายการที่เป็นของส่วนรวมไม่สามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง และการกำหนดราคาโอนในกรณีที่มีการโอนสินค้าหรือบริการระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน

ศูนย์ความรับผิดชอบ (Responsibility Centers) หมายถึง หน่วยงานย่อยภายในองค์กรเดียวกัน เช่น แผนก สาขา ประเภหสินค้า หรือ เขตการขาย เป็นต้น ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละกิจการ เพื่อการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนหรือรายได้ที่สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องกับหน่วยงานนั้นๆ ศูนย์ความรับผิดชอบแบ่งได้เป็น 4 ประเภทหลักๆ ได้แก่

1. ศูนย์ต้นทุน (Cost Center) หมายถึง หน่วยงานย่อยที่ผู้บริหารของหน่วยงานนั้นต้องควบคุมและรับผิดชอบต้นทุนที่เกิดขึ้น จึงเป็นหน่วยงานที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้แก่องค์กร เช่น แผนกบัญชี แผนกบุคคล แผนกจัดซื้อ และแผนกคลังสินค้า เป็นต้น

2. ศูนย์รายได้ (Revenue Center) หมายถึง หน่วยงานย่อยที่ผู้บริหารของหน่วยงานนั้นต้องควบคุมและรับผิดชอบรายได้ที่เกิดขึ้น จึงเป็นหน่วยงานที่มุ่งแสวงหารายได้เป็นหลัก เช่น แผนกขาย และแผนกการตลาด เป็นต้น

3. ศูนย์กำไร (Profit Center) หมายถึง หน่วยงานย่อยที่ผู้บริหารของหน่วยงานนั้นต้องควบคุมและรับผิดชอบรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้น จึงเป็นหน่วยงานที่ต้องพยายามสร้างรายได้ให้กับหน่วยงานมากที่สุด และควบคุมต้นทุนให้ต่ำที่สุดเพื่อให้มีกำไรมากที่สุด เช่น สาขาของธนาคาร สาขาของคลินิก และสาขาของร้านอาหาร เป็นต้น

4. ศูนย์การลงทุน (Investment Center) หมายถึง หน่วยงานย่อยที่ผู้บริหารของหน่วยงานนั้นต้องควบคุมและรับผิดชอบรายได้ ต้นทุน และเงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานย่อยนั้น จึงเป็นหน่วยงานที่มีทั้งรายได้ ต้นทุน และเงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวรเป็นจำนวนมาก เช่น สาขาของบริษัทในต่างประเทศ สาขาของโรงพยาบาล สาขาของโรงแรม และสาขาของห้างสรรพสินค้า เป็นต้น

ดังนั้น ราคาโอน (Transfer Price) จึงต้องมีความเหมาะสมและยุติธรรมต่อหน่วยงานย่อย หรือศูนย์ความรับผิดชอบต่อเกี่ยวข้องภายในองค์กรเดียวกัน

การกำหนดราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร
ควรคำนึงถึงประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

(1) วัตถุประสงค์ของการจัดทำ ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น ต้องมีประโยชน์ในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจของผู้ภายใน หรือผู้บริหารกิจการนั้นๆ

(2) คุณภาพของข้อมูล ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้นต้องทันต่อการตัดสินใจ และสอดคล้องกับความต้องการของผู้ภายในหรือผู้บริหาร กิจการนั้นๆ

(3) ส่วนงานที่นำเสนอ ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้นของหน่วยงาน ย่อย สามารถกำหนดได้ทุกวัน ทุกสัปดาห์ ทุกเดือน หรือบ่อยครั้งตาม ความต้องการของผู้ภายในหรือผู้บริหารกิจการนั้นๆ

(4) ความเกี่ยวข้องของข้อมูล ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น ต้องเกี่ยวข้องกับปัญหาที่ผู้บริหารกำลังตัดสินใจ

(5) หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น เพื่อใช้ภายในกิจการไม่ต้องสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(6) การปฏิบัติตามข้อบังคับตามกฎหมาย ตัวเลขราคาโอนที่กำหนดขึ้น ไม่ต้องเป็นไปตามรูปแบบ และเวลาที่กฎหมายกำหนด และไม่ต้องได้รับการ ตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือถูกตรวจสอบโดยสรรพากร หรือ หน่วยงานอื่นๆ ตามกฎหมาย

สำหรับหลักเกณฑ์ทั่วไปในการกำหนดราคาโอนทางบัญชีเพื่อการ จัดการหรือการบัญชีบริหารจะอธิบายต่อไปในบทที่ 2

1.2 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาออนไลน์ทางภาษีอากร

กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาออนไลน์สามารถแบ่งเป็นประเภทใหญ่ๆ ได้ 2 ประเภท คือ กฎหมายระหว่างประเทศ และกฎหมายในประเทศไทย ดังนั้น จึงสามารถอธิบายแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาออนไลน์ทางภาษีอากรได้เป็น 2 แนวคิด ดังต่อไปนี้

1.2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาออนไลน์ทางภาษีอากรตามกฎหมายระหว่างประเทศ

1.2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาออนไลน์ทางภาษีอากรตามกฎหมายประเทศไทย

1.2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาออนไลน์ทางภาษีอากรตามกฎหมายระหว่างประเทศ

ราคาออนไลน์ทางภาษีอากรตามกฎหมายระหว่างประเทศ หมายถึง ราคาที่กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์ขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ เพื่อใช้เป็นหลักการภาษีอากรระหว่างประเทศของกิจการข้ามชาติ ในการกำหนดราคาออนไลน์สำหรับการดำเนินงานด้านการตลาดที่มีการซื้อขายสินค้า หรือให้บริการไปยังตลาดต่างประเทศทั่วโลก ตลอดจนเพื่อประโยชน์ในการกักเงิน การซื้อขายหลักทรัพย์ และการส่งเงินปันผล หรือกำไรให้ผู้ถือหุ้น หรือผู้ร่วมลงทุนในประเทศต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. หลีกเลี่ยงการเก็บภาษีซ้ำซ้อน
2. ป้องกันการหลบหลีกทางการเงินผ่านการบริหารภาษีอากร
3. ส่งเสริมให้มีการไหลของเงินทุน

องค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economics Co-Operation and Development : OECD) หมายถึง องค์การระหว่างประเทศของกลุ่มประเทศที่พัฒนาแล้ว และยอมรับระบอบประชาธิปไตย และเศรษฐกิจการค้าเสรีในการร่วมกัน และพัฒนาเศรษฐกิจของภูมิภาคยุโรปและโลก

กิจการข้ามชาติ หมายถึง กลุ่มธุรกิจที่มีผลประโยชน์ร่วมกันในการประกอบกิจการในประเทศต่างๆ มากกว่าหนึ่งประเทศ โดยบริษัทแม่จะตั้งอยู่ในประเทศแม่ (Home Country) และบริษัทลูกจะตั้งอยู่ในประเทศแหล่งเงินได้ (Host Country) บริษัทแม่เป็นผู้ควบคุม และกำหนดนโยบายในการบริหารของบริษัทลูก ได้แก่ บริษัทในเครือหรือสาขาทั้งหมด บริษัททั้งหลายจะจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลที่แยกต่างหากจากกัน โดยการตั้งสาขาหรือเข้าร่วมค้ากับบริษัทอื่นๆ ในประเทศต่างๆ ทั่วโลก

การหลบหลีกทางการเงินผ่านการบริหารภาษีอากร กิจการข้ามชาติจะเลือกวิธีการกำหนดราคาโอนเพื่อย้ายเงินได้ไปยังประเทศที่จัดเก็บภาษีในอัตราต่ำ และย้ายค่าใช้จ่ายไปยังประเทศที่มีการจัดเก็บภาษีในอัตราสูงผ่านการบริหารภาษีอากรด้วยวิธีการต่างๆ ได้แก่

- ในกรณีที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างบริษัทในเครือเดียวกัน บริษัทแม่จะกำหนดราคาขายสินค้าหรือบริการโดยบวกกำไรส่วนหนึ่งเข้าไปให้ได้ราคาขายที่สูงกว่าราคาตลาด บริษัทลูกที่ซื้อสินค้าหรือบริการจากบริษัทแม่ในราคาสูงจะมีผลกำไรลดลง ทำให้เสียภาษีในประเทศที่บริษัทลูกตั้งอยู่น้อยกว่าที่ควรจะเป็น

- ในกรณีที่บริษัทแม่จัดตั้งบริษัทในเครือหรือบริษัทลูกในต่างประเทศ ด้วยเงินลงทุนเพียงเล็กน้อยไม่เพียงพอในการดำเนินธุรกิจ (Thin Capitalization) ของบริษัทในเครือหรือบริษัทลูก แต่ใช้วิธีการให้เงินกู้ยืมสำหรับการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทในเครือหรือบริษัทลูกต้องจ่ายดอกเบี้ยให้บริษัทแม่ ในอัตราดอกเบี้ยตามที่ตกลงกัน ดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าวจะถูกนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ทำให้เสียภาษีในประเทศที่บริษัทในเครือหรือบริษัทลูกตั้งอยู่น้อยกว่าที่ควรจะเป็น แม้ว่าจะมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จากดอกเบี้ย และนำส่งรัฐแล้วก็ตาม เพราะอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จะต่ำกว่าอัตราภาษีเงินได้ที่จะต้องเสียจากกำไรปกติ นอกจากนี้ ถ้าผู้ให้กู้อยู่ในประเทศที่เป็นดินแดนภาษีต่ำ (Tax Haven) ก็จะไม่มีการเก็บภาษีเลย

ข้อควรพิจารณาในการกำหนดราคาโอนเพื่อการบริหารภาษีอากร
การบริหารภาษีอากร หรือการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) เพื่อให้กิจการมีภาระภาษีต่ำสุด แบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังต่อไปนี้

1. การหลบหลีกภาษีอากร (Tax Avoidance) หมายถึง การหาวิธีการ ที่ถูกต้องตามกฎหมายในการลดภาระภาษีโดยการใช้อยู่อาศัยประโยชน์ต่างๆ ทางภาษี เช่น การยกเว้นภาษีอากร การให้เครดิตภาษี และการหักค่าใช้จ่ายได้ เพิ่มขึ้น เป็นต้น หรือการใช้ช่องโหว่ (Loophole) ที่กฎหมายภาษีอากรเปิดช่อง ให้กระทำโดยไม่ผิดกฎหมาย เพื่อให้จำนวนภาระภาษีอากรที่ต้องเสีย ลดน้อยลงไปจากการดำเนินการตามปกติทั่วไป การบริหารภาษีอากรด้วยวิธีนี้ จำเป็นต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจทางภาษีเป็นอย่างดี ในขณะที่องค์กรเพื่อ

ความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเรียกการบริหารภาษีอากรวิธีนี้ว่า
Tax Shelter

2. การหลีกเลี่ยงภาษีอากรหรือการหนีภาษีอากร (Tax Evasion)

หมายถึง การเจตนาหรือจงใจหลีกเลี่ยงภาษีอากร หรือหนีภาษีอากรโดยทุจริต หรือผิดกฎหมาย (Illegal Arrangement) ด้วยการหลีกเลี่ยง ซ่อน ละครเลย หรือ ปิดบังรายได้ หรือข้อมูลเพื่อจ่ายภาษีน้อยๆ การบริหารภาษีอากรด้วยวิธีการนี้มีผลให้ผู้กระทำการต้องรับผิดทางภาษีอากรตามจำนวนเงินที่หลีกเลี่ยง พร้อมทั้ง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ซึ่งเป็นบทลงโทษทางแพ่ง และต้องรับโทษทางอาญา ได้แก่ โทษจำคุก และค่าปรับอีกด้วย

ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ต้องการจ่ายภาษีน้อยๆ โดยยอมรับความเสี่ยง และไม่สนใจความรับผิดและบทลงโทษทางกฎหมาย รวมทั้งผู้ทำบัญชี หรือสำนักงานบัญชี อาจจ่ายอม หรือสมรู้ร่วมคิดในการหลีกเลี่ยงภาษีอากร หรือการหนีภาษีอากร ดังนั้น ผู้ประกอบการควรใช้วิธี Tax Avoidance หรือ Tax Shelter ในการบริหารจัดการธุรกิจเพื่อให้กิจการมีภาระภาษีต่ำสุด

1.2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากรตามกฎหมายประเทศไทย

ราคาโอนทางภาษีอากรตามกฎหมายประเทศไทย หมายถึง ราคาที่กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์ประมวลรัษฎากร เพื่อใช้เป็นหลักการภาษีอากร ในการกำหนดราคาโอนสำหรับการทำธุรกรรมระหว่างกันของกิจการในกลุ่มเดียวกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. ป้องกันการถ่ายโอนกำไรระหว่างกิจการในกลุ่มเดียวกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีที่พึงต้องเสีย

2. แก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้ และสถานะการคลังของรัฐ

3. กำหนดหลักเกณฑ์การกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาด และสอดคล้องกับหลักการและแนวปฏิบัติที่เป็นสากล

อย่างไรก็ตาม ก่อนที่ประเทศไทยจะมีกฎหมายบัญญัติเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนสำหรับการทำธุรกรรมระหว่างกันของกิจการในกลุ่มเดียวกัน การกำหนดราคาโอนให้ปฏิบัติตามบทบัญญัติทั่วไปตามประมวลรัษฎากร คือให้ใช้ราคาตลาดยุติธรรม (Fair Market Value) โดยมีเหตุผลอันสมควรได้ และในกรณีสินค้านำเข้าที่ไม่สามารถหาราคาเปรียบเทียบได้ เจ้าพนักงานประเมินก็จะใช้ราคาที่กรมศุลกากรประกาศ

การกำหนดราคาโอนทางภาษีอากรตามบทบัญญัติทั่วไปตามประมวลรัษฎากร สามารถอธิบายเพิ่มเติมโดยแบ่งเป็น 2 เงื่อนไขใหญ่ๆ ได้ดังนี้

1. เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี มีดังนี้

- **มาตรา 65 ตรี (4)** ในกรณีการโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้นตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน

- **มาตรา 65 ตรี (7)** การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศนั้น เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้