



แนวโน้มและความท้าทายของ การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing 2025) : มุมมองระหว่างประเทศ

เดลีมพงศ์ ตังจิบริบูรณ์รัตน์*

(ตอนที่ 1)



ในยุคของโลกาภิวัตน์และวิวัฒนาการของธุรกรรมทางการเงินข้ามพรมแดนที่มีความซับซ้อนมากขึ้น ประเด็นการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing) จึงได้รับความสนใจอย่างมากจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีทั่วโลก รวมถึงการประชุมร่วมกับตัวแทนจากหลายประเทศ เช่น สิงคโปร์ อินเดีย นิวซีแลนด์ เกาหลีใต้ อินโดนีเซีย และออสเตรเลีย ทำให้เราเข้าใจถึงความท้าทาย ความก้าวหน้าของนวัตกรรม และแนวโน้มในอนาคตของการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing) ได้อย่างครอบคลุมทุกมิติจากหลายประเทศ

ข้อมูลเชิงลึกจากหน่วยงาน จัดเก็บภาษีจาก 6 ประเทศ¹

สิงคโปร์ : การใช้เทคโนโลยีและการ
ป้องกันข้อพิพาททางภาษี

ผู้อำนวยการฝ่ายกำหนดราคาโอนและ

การแก้ไขข้อพิพาทของกรมสรรพากรสิงคโปร์
กล่าวว่า สิงคโปร์มุ่งใช้เทคโนโลยีช่วยในการ
กำหนดราคาโอน เช่น การวิเคราะห์ข้อมูล
(Data Analytics) และการคิดเชิงออกแบบ
(Design Thinking) เพื่อออกแบบและติดตาม

“สรรพากรสาส์น” ปีที่ 72 ฉบับที่ 5 พฤษภาคม 2568

* หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสรรพากร CPA/TA

ข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความนี้เพื่อวัตถุประสงค์การแลกเปลี่ยนทางวิชาการ กระเสีศึกษา ซึ่งเป็นความเห็นของผู้เขียนซึ่งไม่จำเป็นต้อง
สอดคล้องกับความเห็นของหน่วยงาน

¹ สรุปเนื้อหาจากการประชุมระหว่างประเทศ (UN Strengthening Tax Administration through International Taxation
วันที่ 29 มกราคม 2568 และ Global Webcast จาก EY และ KPMG)



นโยบายการกำหนดราคาโอน นอกจากนี้
ลิงค์โปรยังเน้นการป้องกันข้อพิพาทผ่าน
Advance Pricing Agreements (APAs)
เพื่อเพิ่มความมั่นใจให้กับผู้เสียภาษีและลด
ความขัดแย้งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

อินเดีย : ความซับซ้อนที่เพิ่มขึ้นในการ
ตรวจสอบราคาโอน

รองผอ. กองภาษีระหว่างประเทศ
และการวิจัยภาษีของอินเดีย อธิบายว่าการ
ตรวจสอบราคาโอนในอินเดียมีความซับซ้อน
มากขึ้น แม้ว่าจำนวนคดีที่ถูกตรวจสอบจะมี
จำนวนลดลง แต่ขอบเขตและความยากในการ
ตรวจสอบมีความซับซ้อนเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะ
กรณีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
(Intangible Assets) ซึ่งในอินเดียบริษัทย่อย
มีบทบาทที่สำคัญต่อการการสร้าง
ทรัพย์สินดังกล่าว และส่งผลตอบแทนกลับป
ยังบริษัทแม่ในต่างประเทศ จึงทำให้การ
ตรวจสอบราคาโอนเป็นไปได้ยากขึ้น

นิวซีแลนด์ : สมดุลระหว่างบริบท
ท้องถิ่นและมาตรฐานสากล

ผู้เชี่ยวชาญจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี
นิวซีแลนด์ ชี้ว่าการกำหนดราคาโอนที่มี

ประสิทธิภาพต้องสะท้อนถึงสภาพเศรษฐกิจ
และความสมดุลของตลาดในระดับท้องถิ่นด้วย
ซึ่งนิวซีแลนด์ให้ความสำคัญกับธุรกรรมที่มี
ความเสี่ยงสูง เช่น สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน การ
จัดการทางการเงิน และโครงสร้างธุรกิจที่ซับซ้อน
 อีกทั้งคาดการณ์ในอนาคตว่าจะมีการนำข้อ
ตกลง APAs มากำหนดเป็นมาตรฐานสากล
เพิ่มมากขึ้นทั้งในรูปแบบทวิภาคีและพหุภาคี

เกาหลีใต้ : การเข้าถึงข้อมูลและ
ธุรกรรมพหุภาคี

ผู้แทนจากกองภาษีระหว่างประเทศของ
สรรพากรประเทศเกาหลีใต้ กล่าวถึงความ
ท้าทายและข้อจำกัดด้านเวลาในการได้รับ
ข้อมูลจากผู้เสียภาษี และการจัดการธุรกรรม
ที่มีความซับซ้อนมากขึ้น ซึ่งเกาหลีใต้ให้
ความสำคัญต่อความร่วมมือระหว่างประเทศ
เพื่อยกระดับการจัดการธุรกรรมข้ามพรมแดน

อินโดนีเซีย : การสร้างความร่วมมือ
และการจัดเก็บภาษีดิจิทัล

ผู้อำนวยการฝ่ายภาษีระหว่างประเทศ
ของอินโดนีเซีย กล่าวว่า การสร้างความร่วมมือ
ระหว่างหน่วยงานจัดเก็บภาษีและธุรกิจเป็นเรื่อง
ที่สำคัญ อินโดนีเซียจึงเน้นเพิ่มประสิทธิภาพ



ระบบการจัดเก็บภาษีให้ได้มาตรฐานสากล เช่น Pillar One และ Pillar Two ภายใต้โครงการ Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) ของ OECD ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดราคาโอนในประเทศ

ออสเตรเลีย : การมุ่งเน้นที่ค่าลิขสิทธิ์
แฟรนไชส์และกฎหมายป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี
สรรพากรออสเตรเลีย (ATO) กล่าวถึง

ความสำคัญของการจัดการทรัพย์สินทางปัญญา เช่น ค่าลิขสิทธิ์แฝง (Embedded Royalties) เป็นต้น อีกทั้ง ออสเตรเลียให้ความสำคัญต่อการใช้กฎหมายป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี เช่น การบังคับใช้กฎหมายภาษีป้องกันการเลี่ยงภาษี (Diverted Profits Tax) เพื่อจัดการกับการจัดสรรกำไรที่ไม่เหมาะสมระหว่างประเทศ

สรุปแนวทางหน่วยงานจัดเก็บภาษีแต่ละประเทศ

ประเทศ	แนวโน้มสำคัญในการกำหนดราคาโอน
สิงคโปร์	ใช้เทคโนโลยี Data Analytics และ APAs เพื่อลดข้อพิพาท
อินเดีย	เพิ่มความเข้มขันในการตรวจสอบโดยเน้นสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
นิวซีแลนด์	มุ่งเน้นธุรกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและปรับให้เหมาะกับบริบทท้องถิ่น
เกาหลีใต้	เพิ่มความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อเข้าถึงข้อมูลที่แม่นยำขึ้น
อินโดนีเซีย	ปรับปรุงระบบภาษีให้สอดคล้องกับกรอบ BEPS ของ OECD
ออสเตรเลีย	ใช้กฎหมายป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี เช่น ภาษีการป้องกันการเลี่ยงภาษี (Diverted Profits Tax)

สรุปประเด็นสำคัญในเรื่อง การกำหนดราคาโอน

1. ความซับซ้อนของโครงสร้างธุรกิจที่เพิ่มขึ้น หน่วยงานจัดเก็บภาษีทั่วโลกพบว่า โครงสร้างและรูปแบบธุรกิจในปัจจุบันมีความซับซ้อนมากขึ้น เช่น การใช้สินทรัพย์ที่ไม่มี

ตัวตนและการจัดการทางการเงินมีความซับซ้อน และเป็นประเด็นสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบราคาโอน

2. การมุ่งเน้นธุรกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ประเทศต่าง ๆ เช่น นิวซีแลนด์และสิงคโปร์ มุ่งเน้นการตรวจสอบธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับ



สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและการจัดการทางการเงิน เนื่องจากธุรกรรมเหล่านี้มีความเสี่ยงสูงและต้องใช้ในการวิเคราะห์เชิงลึกที่ซับซ้อน

3. การป้องกันข้อพิพาทหลายประเทศ เช่น สิงคโปร์และนิวซีแลนด์ ใช้ข้อตกลง APAs เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและป้องกันข้อพิพาทที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งทำให้เกิดความร่วมมือกันมากขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและหน่วยงานจัดเก็บภาษี

4. การใช้ข้อมูลและเทคโนโลยี การวิเคราะห์ข้อมูลขั้นสูงและการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลกลายเป็นเครื่องมือที่จำเป็นของการกำหนดราคาโอนยุคใหม่ เช่น สิงคโปร์ที่ใช้เทคโนโลยีเพื่อปรับปรุงการกำกับดูแลนโยบาย เป็นต้น

5. ความร่วมมือระดับโลก เกาหลีใต้และอินโดนีเซียในมีความสำคัญต่อการแลกเปลี่ยนข้อมูลและการเจรจาพหุภาคีเพื่อพัฒนามาตรฐานระบบจัดการธุรกรรมข้ามพรมแดน

6. การปรับนโยบายให้เหมาะสมกับท้องถิ่น นิวซีแลนด์ให้ความสำคัญต่อการปรับนโยบายการกำหนดราคาโอนให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในประเทศ โดยมุ่งเน้นการสร้าง

ความมั่นใจว่า การปฏิบัติตามกฎนั้นเป็นธรรมและเหมาะสม

ความท้าทายและโอกาส ในอนาคต

1. ความต้องการข้อมูลและการปฏิบัติตามกฎ จากข้อมูลที่มีความสำคัญทั้งสำหรับหน่วยงานจัดเก็บภาษีและผู้ประกอบการและข้อกำหนดจำกัดด้านข้อมูลซึ่งเป็นประเด็นที่สำคัญ เช่น ในเกาหลีใต้มีการร้องเรียนเรื่องกำหนดเวลาการส่งข้อมูลที่อาจสิ้นเกินไป เป็นต้น

2. การประเมินมูลค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ทางปัญญายังคงเป็นประเด็นที่ท้าทายในการกำหนดราคาโอน เช่น อินเดียบทบาทของบริษัทย่อยในประเทศมีความสำคัญในการสร้างสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

3. เศรษฐกิจดิจิทัลและการดำเนินการตาม BEPS เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจดิจิทัล และประเทศต่าง ๆ ต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับกรอบมาตรฐานใหม่ เช่น Pillar One และ Pillar Two และพัฒนาข้อตกลงระหว่างประเทศภายหลัง Trump 2.0



4. ความโปร่งใสและธรรมาภิบาล ความคาดหวังในเรื่องความโปร่งใสและธรรมาภิบาลเพิ่มสูงขึ้น เช่น ในนิวซีแลนด์ผู้เสียภาษีต้องการความชัดเจนในเรื่องนโยบายและการปฏิบัติตามกฎ

สรุป

มุมมองจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีทั่วโลกแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มที่สำคัญในเรื่องการกำหนดราคาโอน แม้ว่าจะยังคงมีความท้าทาย

หลายประเด็น เช่น การเข้าถึงข้อมูล และการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เป็นต้น ซึ่งการใช้เทคโนโลยีในการวิเคราะห์ การป้องกันข้อพิพาท และความร่วมมือพหุภาคีเป็นแนวทางช่วยสร้างโอกาสใหม่ ๆ ในการปรับปรุงกระบวนการให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมถึงการสร้างความโปร่งใส ความเป็นธรรม และการมีส่วนร่วมเชิงรุกจะเป็นกุญแจสำคัญในการสร้างระบบภาษีให้มีความยั่งยืนและเป็นธรรมสำหรับทุกฝ่ายในอนาคต

