



บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)

ASIA GREEN ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED

นโยบายการกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing)

### บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายประมวลรัษฎากร เรื่องราคาโอน สำหรับรายการที่ทำธุรกรรมระหว่างกันของกลุ่มบริษัท<sup>1</sup> หรือ บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน<sup>2</sup> ให้เป็นไปตามราคาตลาด<sup>3</sup> จึงประกาศนโยบายการกำหนดราคาโอนดังนี้

#### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจ ตระหนัก และทราบถึงหน้าที่และความรับผิดชอบ
2. เพื่อสื่อสารภายในองค์กรที่ชัดเจน นำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และในเวลาที่กำหนด
3. เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทฯ หากไม่ปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากร เรื่องราคาโอน

#### ขอบเขต

เพื่อให้ธุรกรรมระหว่างกันของกลุ่มบริษัท หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เป็นไปตามราคาตลาด สอดคล้อง ตามประมวลรัษฎากร โดยนโยบายฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด สำหรับพนักงานทุกคนในกลุ่มบริษัท โดยแบ่งธุรกรรมต่าง ๆ เป็นดังนี้

#### ประเภท 1 ธุรกรรมซื้อขาย

##### 1.1 ซื้อขายถ่านหิน

###### แนวทางการกำกับดูแล

- 1.1.1 ถ้าเป็นธุรกรรมซื้อขายทั่วไป จะต้องมียุทธศาสตร์หลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาซื้อขายกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมซื้อขาย ที่มีลักษณะการซื้อขาย (การซื้อขายหน้าคลังสินค้า/การซื้อขายรวมค่าขนส่งถึง โรงงานลูกค้า/ส่งตรงหน้าท่าเรือ/ส่งตรงยกลำเรือ) เหมือนหรือใกล้เคียงกัน โดยมีโครงสร้างราคาซื้อขายเช่นเดียวกับคู่ค้าภายนอก
- 1.1.2 ถ้าเป็นธุรกรรมซื้อขายที่ไม่เคยมีมาก่อน ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบกับคู่ค้าภายนอกได้ จะต้องมียุทธศาสตร์โครงสร้างราคาประกอบ ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมของอัตรากำไรขั้นต้นในการทำธุรกรรมดังกล่าว
- 1.1.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาซื้อขายจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวมราคาซื้อขายถ่านหิน ระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกับราคาซื้อขายกับคู่ค้าภายนอก

##### 1.2 ซื้อขายน้ำมัน

###### แนวทางการกำกับดูแล

- 1.2.1 ถ้าเป็นธุรกรรมค้าปลีก จะต้องแนบหลักฐานอ้างอิงกับราคาซื้อขายหน้าสถานีจ่ายน้ำมันในวันเดียวกันได้
- 1.2.2 ถ้าเป็นธุรกรรมซื้อขายยกถัง จะต้องมียุทธศาสตร์หลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาซื้อขายกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมซื้อขายที่มีประเภทของน้ำมันเดียวกัน

- 1.2.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาซื้อขายจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวมราคาซื้อขายน้ำมันระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกับราคาซื้อขายกับคู่ค้าภายนอก

## ประเภท 2 ธุรกรรมการให้บริการ

- 2.1 งานบริการขนส่งทางน้ำระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

### แนวทางการกำกับดูแล

- 2.1.1 ถ้าเป็นธุรกรรมขนส่งทางน้ำทั่วไป จะต้องมีเอกสารหลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาค่าบริการกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมบริการ ประเภทและลักษณะที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.1.2 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวมราคาค่าบริการขนส่งทางน้ำระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกับราคาค่าบริการกับคู่ค้าภายนอก

- 2.2 งานบริการท่าเทียบเรือระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

### แนวทางการกำกับดูแล

- 2.2.1 ถ้าเป็นธุรกรรมงานบริการท่าเทียบเรือทั่วไป จะต้องมีเอกสารหลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาค่าบริการกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมบริการ ประเภทและลักษณะที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.2.2 ถ้าเป็นธุรกรรมงานบริการท่าเทียบเรือที่ไม่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลจากภายนอกได้ จะต้องมีเอกสารประกอบในการกำหนดราคา เพื่อประกอบในการกำหนดราคา ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมของอัตรากำไรขั้นต้นในการทำธุรกรรมที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.2.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวมราคาค่าบริการท่าเทียบเรือระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกันกับคู่ค้าภายนอก

- 2.3 งานบริหารคลังสินค้าระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ งานบริการตัดแยกสินค้า งานเข้าเก็บกองสินค้า และงานบริหารจัดการสินค้าคงคลัง

### แนวทางการกำกับดูแล

- 2.3.1 ถ้าเป็นธุรกรรมงานบริหารคลังสินค้าทั่วไป จะต้องมีเอกสารหลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาค่าบริการกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมบริการ ประเภทและลักษณะที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.3.2 ถ้าเป็นธุรกรรมงานบริหารคลังสินค้าที่ไม่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลจากภายนอกได้ จะต้องมีเอกสารประกอบในการกำหนดราคา เพื่อประกอบในการกำหนดราคา ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมของอัตรากำไรขั้นต้นในการทำธุรกรรมที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.3.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวมราคาค่าบริหารคลังสินค้าระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกันกับคู่ค้าภายนอก

**แนวทางการกำกับดูแล**

- 2.4.1 ถ้าเป็นธุรกรรมงานขนส่งทางบกทั่วไป จะต้องมียกสารหลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาค่าบริการกับคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมบริการ ประเภทและลักษณะที่ไม่แตกต่างกัน
- 2.4.2 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวม ราคาค่าบริการขนส่งทางบกระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกันกับคู่ค้าภายนอก

**ประเภท 3 ธุรกรรมค่าบริการจัดการและค่าเช่าสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์**

- 3.1 ค่าบริการจัดการระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

**แนวทางการกำกับดูแล**

- 3.1.1 ธุรกรรมค่าบริการจัดการสาธารณูปโภคทั่วไป เช่นค่าน้ำ ค่าไฟ จะต้องพิจารณาถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงกับรายได้ที่เรียกเก็บ ถ้าสามารถระบุปริมาณการใช้ได้อย่างชัดเจน จะต้องเรียกเก็บตามจริง แต่ถ้าไม่สามารถระบุได้ จะต้องมียกสารประกอบการคำนวณ โดยพิจารณาถึงสัดส่วนที่ใช้งาน โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสม
- 3.1.2 ธุรกรรมค่าบริการจัดการทั่วไปและค่าที่ปรึกษา คือ ค่าใช้จ่ายระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจะต้องใช้ร่วมกัน เช่น งานบัญชี งานฝ่ายบุคคล และอื่น ๆ เป็นต้น จะต้องมียกสารประกอบการคำนวณ โดยพิจารณาถึงสัดส่วนที่ใช้งาน โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสม
- 3.1.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวม ราคาค่าบริการจัดการระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกัน

- 3.2 เช่าหรือให้เช่าระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

**แนวทางการกำกับดูแล**

- 3.2.1 ถ้าเป็นธุรกรรมเช่าหรือให้เช่าเครื่องจักรและยานพาหนะทั่วไป จะต้องมียกสารหลักฐานที่สามารถเปรียบเทียบราคาค่าเช่าจากคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรม ที่มีประเภทของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและ/หรือระยะเวลาที่เช่าแล้วแต่ความเหมาะสมที่ไม่แตกต่างกัน
- 3.2.2 ถ้าเป็นธุรกรรมเช่าหรือให้เช่าที่ดิน จะต้องมียกสารเปรียบเทียบราคาค่าเช่าจากคู่ค้าภายนอก โดยราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้จะต้องเป็นธุรกรรมที่มีพื้นที่ ลักษณะของที่ดินและ/หรือสถานที่ตั้งแล้วแต่ความเหมาะสมที่ใกล้เคียงกัน
- 3.2.3 ผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคาค่าบริการจะต้องสรุป วิเคราะห์ และให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเก็บรวบรวม ราคาค่าเช่าหรือให้เช่าระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อแสดงว่าไม่แตกต่างกันกับคู่ค้าภายนอก

✓  
วันที่ ๓๑/๑๒/๒๕๖๒

ประเภท 4 การกู้ยืมเงินระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

4.1 อัตราดอกเบี้ยการให้กู้ยืม

แนวทางการกำกับดูแล

- 4.1.1 กรณีนำเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ มาให้กลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกู้ยืม ให้คิดดอกเบี้ยระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำในระยะเวลาอายุของการกู้ยืมที่ไม่แตกต่างกัน
- 4.1.2 กรณีบริษัทฯ กู้ยืมเงินจากแหล่งเงินทุนภายนอกมาให้กลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกู้ยืม ให้คิดดอกเบี้ยระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ณ เวลาที่บริษัทฯ ได้เงินกู้ยืมนั้นมาในระยะเวลาอายุของการกู้ยืมที่ไม่แตกต่างกัน ในช่วงเวลาใกล้เคียงกัน
- 4.1.3 กรณีบริษัทฯ ไม่สามารถระบุแหล่งเงินทุนได้ว่ามาจากแหล่งเงินทุนหมุนเวียนหรือแหล่งเงินทุนภายนอก ให้คิดดอกเบี้ยระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเฉลี่ยเงินกู้ยืมและเงินฝากในระยะเวลาอายุเฉลี่ยการกู้ยืมและการฝากที่ไม่แตกต่างกัน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทฯ ทำธุรกรรมระหว่างกันของกลุ่มบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดและแนวทางการกำกับดูแลข้างต้น บริษัทฯ จะมีความเสี่ยงจากการตรวจสอบของกรมสรรพากร ซึ่งอาจจะถูกประเมินเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม<sup>4</sup> ตามพระราชบัญญัติ ภาษีเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 47) พ.ศ. 2561 เรื่อง การกำหนดราคาโอน (Transfer Pricing)<sup>5</sup>

จึงมาเรียนเพื่อขอความร่วมมือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ประกาศฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 เป็นต้นไป



(นางสาวสุดา ทองรัชช)

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน



(นายสิทธิชิต เลาววตรสรฐี)

ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายบัญชีและการเงิน



(นายพนม ควรสถาพร)

กรรมการผู้จัดการ

- 1) กลุ่มบริษัท ได้แก่ บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)/บริษัท เอ.จี.อี. ทรานสปอร์ต จำกัด/บริษัท เอจีอี เทอร์มินอล จำกัด/บริษัท มัลติ เอนเนอจี เทคคิง (2020) จำกัด/บริษัท เอจีอี มารีน โลจิสติกส์ จำกัด/บริษัท วินเนอร์ 789 โลจิสติกส์ จำกัด/บริษัท แกรนด์ พาวเวอร์ (2019) จำกัด/บริษัท แอท เอนเนอจี โซลูชั่น จำกัด/บริษัท เปียน กรีน เพาเวอร์ จำกัด/บริษัท เอ เอ็น จิเนียร์ริง คอนซัลแตนท์ จำกัด/บริษัท เอจีอี โกลบอล เทค จำกัด/Vina Age Company Limited/AGE INTERTRADE SINGAPORE PTE. LTD. บริษัทย่อยและบริษัทร่วมอื่นที่จะมีขึ้นในอนาคต
- 2) บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บริษัท เอเชีย ไบโอแมส จำกัด (มหาชน)/บริษัท สถาพรนาพัฒนา จำกัด/บริษัท ภาพระกาศ จำกัด/บริษัท เค.เอช.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด/บริษัท พรปรีชา จำกัด/บริษัท เอฟ.เค.แมชชีนเนอร์รี่ เซอร์วิสเซอ จำกัด/บริษัท กักฮวด พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด / และบริษัทอื่นที่ไม่เข้าเกณฑ์ข้อ 2. ซึ่งมีกรรมการและ/หรือผู้ถือหุ้นร่วมกันและ/หรือมีการจัดการ การควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมกับบริษัทตามข้อ 2
- 3) ราคาตลาด หมายความว่า ราคาของค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย ซึ่งคู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกันพึงกำหนดโดย สุจริตในทางการค้า กรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินที่มีลักษณะ ประเภท และชนิดเช่นเดียวกัน ณ วันที่โอน ทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน
- 4) “เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา” หมายถึง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่ม และค่าปรับอาญา ตาม กฎหมายภาษีอากรทุกประเภท รวมถึงค่าปรับที่เป็นโทษทางอาญา และเงินเพิ่มภาษีอากรตามกฎหมายอื่นด้วย (ตามคำ วินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 40/2560 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2560 ที่อ้างอิงคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1109/2559)

คำว่า คู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกัน หมายความว่า คู่สัญญาที่ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในการจัดการ การควบคุม หรือร่วมทุน โดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

- 5) ทั้งนี้อ้างอิงจากบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 71 ทวิ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด หากบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการ โดยอิสระในลักษณะที่เชื่อได้ว่ามีการถ่ายโอนกำไรเข้าพนักงานประเมินมี อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่าย ที่พึงได้จ่าย หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการ โดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้นเพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา 65 หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้อง เสียภาษีตามมาตรา 70 หรือมาตรา 70 ทวิ