

แบบตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้วยตนเองสำหรับ บริษัทจีนในไทย

Compliance Self-Check for Chinese-Invested Companies in Thailand

Z&X กลุ่มที่ปรึกษาการเงินและภาษี · บริการที่ปรึกษาภาษี 6 ด้าน 13 รายการ ส่วนใหญ่ทำได้เองด้วยเอกสารที่บริษัทมีอยู่

วิธีใช้: เทียบแต่ละข้อกับเกณฑ์ แล้วทำเครื่องหมาย ☐ ผ่าน (เอกสารครบ ตรวจสอบได้) ☐ ไม่แน่ใจ (ข้อเท็จจริงถูกต้องแต่เอกสารไม่ครบ หรือ ไม่แน่ใจ) หรือ ☐ ต้องแก้ไข (ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ชัดเจน) นับจำนวน "ต้องแก้ไข" และ "ไม่แน่ใจ" แล้วดูช่วงผลลัพธ์ท้ายแบบ แบบนี้เป็นเครื่องมือตรวจสอบด้วยตนเอง ไม่ใช่ความเห็นทางกฎหมายหรือภาษี

A. โครงสร้างผู้ถือหุ้น

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
A1	สัดส่วนหุ้นต่างชาติรวม (บริษัทแม่ในจีน บุคคลสัญชาติจีน และต่างชาติอื่น)	ต่างชาติ 100% และมี FBL หรือ BOI → ผ่าน; ต่างชาติ 100% แต่ไม่มีใบอนุญาต → ต้องแก้ไข; อยู่ในช่วง 0.01%–49.99% ไม่ใช่ปัญหาในตัวเอง แต่มีโอกาสถูกตรวจสอบสูงกว่า ให้ดู A2 และ A3	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
A2	หลักฐานการชำระค่าหุ้นและที่มาของเงินของผู้ถือหุ้นไทย	มีหลักฐานครบ ที่มาของเงินสอดคล้องกับรายได้และทรัพย์สิน → ผ่าน; มีหลักฐานแต่คำอธิบายที่มาไม่ครบ → ไม่แน่ใจ; เงินโอนมาจากบัญชีฝ่ายต่างชาติ หรือโอนกลับไปไม่นานหลังชำระ → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
A3	มีข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นที่ไม่ได้จดทะเบียนหรือไม่	ไม่มี → ผ่าน; มีข้อความเช่น "ผู้ถือหุ้นไทยไม่รับเงินปันผล" "โอนหุ้นตามมูลค่าให้ผู้ที่กำหนดเมื่อใดก็ได้" "มอบสิทธิออกเสียงทั้งหมด" → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ต้องแก้ไข

B. ที่ตั้งสำนักงานและสิ่งหาพิมพ์

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
B1	ที่ตั้งสำนักงานที่จดทะเบียนเป็นสถานประกอบการจริงหรือไม่	สำนักงานหรือสถานที่ผลิตจริง หรือสำนักงานเช่าโดยชอบ → ผ่าน; ที่อยู่จริงแต่ไม่มีคนทำงาน รับหนังสือราชการไม่ได้ → ไม่แน่ใจ; เป็นบ้านพัก ห้องว่าง หรือที่อยู่เดียวมีบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องจำนวนมาก → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
B2	โครงสร้างผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลที่ถือที่ดิน โรงงาน หรือห้องชุด	นิติบุคคลที่ถือเป็นทุนไทย 100% หรือหุ้นต่างชาติอยู่ในเกณฑ์กฎหมาย → ผ่าน; หุ้นต่างชาติอยู่ในช่วงเสี่ยงและ A2/A3 เป็นไม่แน่ใจหรือต้องแก้ไข → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ต้องแก้ไข ☐ ไม่เกี่ยวข้อง

C. บุคลากรและการจ้างงาน

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
C1	แยกทุกคนที่อยู่ในไทยตามงานที่ทำจริง: "ผู้มาเยือน" หรือ "ผู้ทำงาน"	ทุกคนที่ทำงานจริง (ผลิต บริหาร สนับสนุนเทคนิค ขายประจำ) มีใบอนุญาตทำงาน → ผ่าน; มีกรณีก้ำกึ่ง (แนะนำเทคนิคระยะสั้น ติดตั้งเครื่องจักร) → ไม่แน่ใจ; ใช้การยกเว้นวีซ่าหรือวีซ่าท่องเที่ยวทำงานจริง → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
C2	นายจ้าง ตำแหน่ง และสถานที่ทำงานในใบอนุญาตทำงานตรงกับความจริงหรือไม่	ตรงกันทั้งหมดและยังไม่หมดอายุ → ผ่าน; คำอธิบายตำแหน่งต่างจากงานจริง → ไม่แน่ใจ; นายจ้างหรือสถานที่ทำงานไม่ตรง → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข

D. บัญชีและเอกสาร

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
D1	บัญชีกับการดำเนินงานหรือไม่ (ดูเดือนล่าสุด)	ปิดบัญชีรายเดือนภายใน 5 วันทำการ บันทึกเอกสารในเดือนเดียวกัน → ผ่าน; ปิดบัญชีเกิน 10 วัน หรือเอกสารค้างเกินหนึ่งเดือน → ไม่แน่ใจ; มีเอกสารค้างข้ามไตรมาสหรือรายงานไม่สอดคล้องกับธุรกิจชัดเจน → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
D2	ความแตกต่างระหว่างงบการเงินไทยกับรายงานของกลุ่มอธิบายได้ทีละรายการหรือไม่	ทุกรายการอธิบายได้ตามมาตรฐานบัญชีและมีเอกสาร → ผ่าน; มีความแตกต่างแต่ยังไม่ได้กระทบยอดอย่างเป็นระบบ → ไม่แน่ใจ; แตกต่างมากและอธิบายไม่ได้ หรือผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเพราะเรื่องนี้ → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข

E. การปฏิบัติตามเงื่อนไข BOI (เฉพาะบริษัทที่ได้รับอนุมัติ)

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
E1	ทบทวนสถานะสิทธิ BOI ข้ามหน่วยงาน: บัญชีระบบ IC การยื่นบัญชีรายการเครื่องจักรและวัตถุดิบ การตัดบัญชีวัตถุดิบ รายงานความคืบหน้าครึ่งปี รายงานประจำปี และเรื่องค้างกับกระทรวงอุตสาหกรรม (พ.ร.บ. โรงงาน มาตรฐานผลิตภัณฑ์) แรงงาน หรือสิ่งแวดล้อม	ปกติทั้งหมด → ผ่าน; เรื่องในระบบ BOI ล่าช้า → ไม่แน่ใจ; มีการฝ่าฝืนหรือคำสั่งให้แก้ไขจากหน่วยงานอื่นที่ยังไม่ดำเนินการ → ต้องแก้ไข (ต้นเหตุอาจอยู่นอก BOI แต่ผลกระทบตกอยู่กับสิทธิ BOI)	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข ☐ ไม่เกี่ยวข้อง

F. การยื่นภาษี

ข้อ	ตรวจอะไร	เกณฑ์	ผล
F1	การยื่นแบบรายเดือน (ภ.ง.ด.1/3/53/54 ภ.พ.36 ภ.พ.30 ประกันสังคม) ตรงเวลาและครบหรือไม่ รวมเดือนที่ไม่มีรายได้	ตรงเวลาทั้งหมดใน 12 เดือนล่าสุด → ผ่าน; ล่าช้าบางครั้งแต่ยื่นเพิ่มแล้ว → ไม่แน่ใจ; ขาดยื่นและยังไม่แก้ไข หรือไม่ยื่นเมื่อไม่มีรายได้ → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
F2	รายได้ใน ภ.พ.30 ตรงกับ ภ.ง.ด.50 แล่งบที่ตรวจสอบแล้วหรือไม่	ตรงกันทีละรายการ → ผ่าน; มีความแตกต่างที่อธิบายได้ → ไม่แน่ใจ; แตกต่างมากและอธิบายไม่ได้ → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข
F3	ค่าบริการ ค่าสิทธิ และดอกเบี้ยที่จ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือต่างประเทศ: มีสัญญา หลักฐานบริการ และหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่	มีสัญญา หลักฐาน และหักภาษีครบ → ผ่าน; ขาดหลักฐานบริการหรือหลักการกำหนดราคา → ไม่แน่ใจ; ไม่มีสัญญา ไม่ได้หักภาษี หรือคิด "ร้อยละของรายได้" โดยไม่มีหลักการ → ต้องแก้ไข	☐ ผ่าน ☐ ไม่แน่ใจ ☐ ต้องแก้ไข ☐ ไม่เกี่ยวข้อง

การอ่านผล

ช่วง	ผล	คำแนะนำ
เขียว	ไม่มี "ต้องแก้ไข" และ "ไม่แน่ใจ" ไม่เกิน 2 ข้อ	โครงสร้างโดยรวมดี รวบรวมเอกสารประกอบของข้อ "ไม่แน่ใจ" ไว้ล่วงหน้า ไม่ต้องรอให้ถูกขอ

เหลือง	ไม่มี "ต้องแก้ไข" แต่ "ไม่แน่ใจ" ตั้งแต่ 3 ข้อ หรือ "ต้องแก้ไข" 1 ข้อ	มีเรื่องที่ต้องปรับปรุงแต่ไม่เร่งด่วน แก้ไขตามลำดับ "ต้องแก้ไข" แล้ว "ไม่แน่ใจ" ภายในหนึ่งไตรมาส
แดง	"ต้องแก้ไข" ตั้งแต่ 2 ข้อ หรือ A2, A3, C1 ข้อใดข้อหนึ่งเป็น "ต้องแก้ไข"	ควรให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินโดยเร็ว A2, A3, C1 เป็นปัญหาด้านสาระ ไม่ใช่ด้านเอกสาร แก้ได้ด้วยการปรับการดำเนินการจริงเท่านั้น ยิ่งพบเร็วยิ่งมีทางเลือกมาก

เมื่อพบปัญหา

- **โครงสร้างผู้ถือหุ้น (A):** ทางเลือกที่ถูกต้องได้แก่ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว (FBL) การส่งเสริม BOI หรือการร่วมทุนจริง ตามอุตสาหกรรมและขนาดธุรกิจ
- **ที่ตั้งสำนักงาน (B):** ย้ายไปที่อยู่จริงที่ถูกต้องตามกฎหมาย และให้มีผู้รับและลงนามรับหนังสือราชการได้
- **บุคลากร (C):** นำทุกคนที่ทำงานจริงเข้าระบบวิชาทำงานและใบอนุญาตทำงาน มักต้องวางแผนร่วมกับโครงสร้างผู้ถือหุ้น
- **บัญชีและภาษี (D, F):** ทำบัญชีย้อนหลัง ยื่นแบบแก้ไข และเพิ่มสัญญา หลักฐาน และการหักภาษีสำหรับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้อง
- **BOI (E):** ระบุก่อนว่าปัญหาอยู่ที่หน่วยงานใด แล้วจัดการทีละเรื่อง

อ่านเพิ่มเติม: กรมสรรพากรตรวจอะไรบ้าง zhongxintax.com/th-faq/551 | ตรวจสอบภาพภาษี [/th-faq/552](http://th-faq/552) | การกำหนดราคารายการกิจการที่เกี่ยวข้อง [/th-faq/553](http://th-faq/553)

Z&X กลุ่มที่ปรึกษาการเงินและภาษี · สองประเทศ สามสำนักงาน สำนักงานใหญ่กรุงเทพฯ: 16 Floor, Capital Tower, Bangkok สำนักงาน EEC: WHA Industrial Estate, Chonburi

โทร: +66 80-964-6222 WeChat: +86 13224113931 อีเมล: dongxin@zhongxintax.com เว็บไซต์: www.zhongxintax.com
แบบนี้เป็นเครื่องมือตรวจสอบด้วยตนเอง ไม่ใช่ความเห็นทางกฎหมายหรือภาษี การนำไปใช้ขึ้นกับแต่ละกรณีและการวินิจฉัยของหน่วยงานรัฐ Z&X ไม่ให้บริการจัดหาผู้ถือหุ้นแทนหรือนอมนี