

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบเสนอ

เรื่อง

นโยบายด้านภาษี

แก้ไขครั้งที่	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
00	01/07/2025	จัดทำครั้งแรก

บริษัท เนโอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัท”) ยึดมั่นในหลักการบริหารจัดการด้านภาษีอากรที่โปร่งใส ตระหนักถึงหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีตามกฎหมายเพื่อให้รัฐบาลนำไปใช้เพื่อสาธารณะและสังคมโดยรวม บริษัทจึงได้กำหนดนโยบายภาษีเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรอย่างถูกต้องตามข้อบังคับและกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องต่างๆ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

เรื่อง: 1. จรรยาบรรณทางภาษีอากร (Tax Code of Conduct policy)

นโยบาย/แนวทางการปฏิบัติของบริษัทในกลุ่ม:

การปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางภาษีอากรที่ดีนั้นจะต้องปฏิบัติตามแนวทางต่อไปนี้

1. การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ภาษีอากร (Compliance)

1.1. การวางแผนภาษีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Tax planning and compliance)

- ดำเนินการด้านภาษีอากรอย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด
- นำส่งภาษีอากรภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
- มีการวางแผนการบริหารจัดการด้านภาษีเพื่อให้เกิดสิทธิประโยชน์อย่างเหมาะสม และถูกต้องตามกฎหมายกำหนด

1.2. การให้คำปรึกษาภาษี (Tax consultant)

- ต้องพิจารณาประเด็นทางภาษีร่วมกันสำหรับรายการที่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญของทั้งกลุ่มบริษัทฯ
- ต้องพิจารณาจัดจ้างที่ปรึกษาภาษีอากรที่มีความเชี่ยวชาญที่ตรงกับปัญหาที่ต้องการรับคำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย (หากจำเป็น)

2. จริยธรรมองค์กร (Corporate ethics)

- การดำเนินการด้านภาษีต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน
- การดำเนินการด้านภาษีต้องสอดคล้องกับข้อพึงปฏิบัติทางธุรกิจและหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ

3. การกำหนดราคาโอน (Transfer pricing)

- กำหนดให้ใช้ Arm's Length Price ในการพิจารณาราคาโอนของราคาอ้างอิงคู่สัญญาที่มีความอิสระจากกัน
- การกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตามการอ้างอิงตามราคาตลาด และราคาตามสัญญาที่ตกลงกันโดยเป็นไปตามที่ยอมรับตามกฎหมาย

4. การจัดโครงสร้างภาษี (Tax Structuring)

- บริษัทหลีกเลี่ยงการใช้โครงสร้างภาษีแบบซับซ้อนหรือเป็นแนวทางที่ไม่ถูกต้องเพื่อประโยชน์ทางภาษีอย่างจริงจัง

5. สิทธิประโยชน์ทางภาษี (Tax Incentives)

- ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเหมาะสม โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมาย โดยสิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้นั้นรวมถึงมาตรการภาษีต่าง ๆ ที่นำมาใช้เพื่อส่งเสริมการลงทุนและกระตุ้นระบบเศรษฐกิจของประเทศ หรือสิทธิประโยชน์ทางภาษีอื่น ๆ ซึ่งต้องอยู่ภายใต้นโยบายด้านการภาษีของบริษัท

6. ความสัมพันธ์กับหน่วยงานราชการ (Relationships with tax administrations)

- ต้องจัดให้มีผู้รับผิดชอบด้านภาษีในการประสานงานด้านภาษีกับหน่วยงานราชการต้องดำเนินการโดยผู้รับผิดชอบด้านภาษีเท่านั้น
- ผู้รับผิดชอบด้านภาษีต้องปฏิบัติตามนโยบายด้านภาษี ประสานงานด้านภาษีโดยให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

เรื่อง: 2. การบริหารความเสี่ยงทางภาษีอากร (Tax Risk Management policy)

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของบริษัทในกลุ่ม :

การบริหารความเสี่ยงทางภาษีอากรต้องพิจารณาในเรื่องต่อไปนี้

1. การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ภาษีอากร (Process Compliance)

1.1 มุ่งเน้นความถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงในการดำเนินธุรกิจ

- ปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบภาษีอากร ศึกษาข้อกฎหมายออกใหม่และปฏิบัติตามในกรณีที่ข้อกฎหมายไม่ชัดเจน จะปฏิบัติตามหลักความโปร่งใส ชัดเจน และรอบคอบ
- มีแนวทางในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน
- มีการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ
- สำหรับรายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นปกติ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงของรายการดังกล่าว โดยนำข้อกฎหมายและกฎระเบียบภาษีอากรมาประยุกต์ใช้เพื่อแก้ไขปัญหา ขอคำปรึกษาจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผู้มีความชำนาญ และ แจ้งให้ทราบ/ขอความเห็นจากผู้มีอำนาจสำหรับรายการดังกล่าว ที่อาจมีผลกระทบในทางภาษี

- พิจารณาให้จ้างที่ปรึกษาภาษีที่มีความเหมาะสมเพื่อให้คำปรึกษาในการวางแผน หรือ ใช้ความเห็นในเรื่องที่ซับซ้อน หรือไม่มีข้อมูลอ้างอิง โดยร่วมกำหนดขอบเขตของงานที่จำเป็น เจาะต่อราคาของที่ปรึกษาภายในกลุ่มบริษัท รวมทั้งนำประสบการณ์ภาษีภายในกลุ่มมาใช้ประกอบการพิจารณาด้วย
- มุ่งมั่นปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ภาษีอากร ที่เกี่ยวข้องอย่างทันต่อเหตุการณ์ มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการขอคืนภาษีที่ถูกต้องและครบถ้วน และพยายามหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะก่อให้เกิดค่าปรับและเงินเพิ่ม
- มีการกำหนดขั้นตอนในการสอบทานและอนุมัติรายการเพื่อลดความเสี่ยงของการเกิดภาระภาษี

1.2 วิเคราะห์ และกำหนดความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทหรือ บริษัทฯ เผชิญอยู่ อย่างเหมาะสม

1.3 เลือกวิธีการบริหารความเสี่ยงทางภาษีที่เหมาะสมโดยจะต้องคำนึงถึง

- ความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นหากเลือกวิธีการดังกล่าว และแนวทางแก้ไข
- ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการจัดการตามวิธีการนั้น
- ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินของธุรกิจที่อาจได้รับ

2. การสอบทานและการรายงาน (Monitoring and Reporting)

- จัดให้มีการรายงานความเสี่ยงทางภาษีอากร รายงานค่าใช้จ่ายภาษีอากร และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอตัดบัญชี อย่างถูกต้อง เช่น
 - 1) ข้อมูลเพื่อจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - 2) ข้อมูลเกี่ยวกับภาระภาษีที่บริษัทฯ จ่ายให้กับหน่วยงานราชการ ตามรูปแบบที่กำหนดไว้

3. ความเสี่ยงต่อภาพลักษณ์องค์กร (Reputational Risk)

- มุ่งมั่นที่จะก่อให้เกิดความมั่นใจว่า บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายทางภาษีในแต่ละประเทศอย่างถูกต้องและเหมาะสมในการดำเนินธุรกิจ

เรื่อง: 3. ความโปร่งใสทางภาษีอากร (Tax transparency policy)

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของบริษัทในกลุ่ม:

1. ผู้บริหารยึดมั่นและสนับสนุนการสร้าง ความโปร่งใส และตรวจสอบได้อย่างจริงจัง และส่งเสริมให้บุคลากร ผู้ได้บังคับบัญชามีคุณธรรม ซื่อสัตย์ และโปร่งใส เกี่ยวกับธุรกรรมที่เกี่ยวกับภาษีอากร
 - มีนโยบายที่ชัดเจนและตรวจสอบได้เพื่อเป็นมาตรฐานและเป็นแนวทางปฏิบัติ
 - ผู้บริหารมีบทบาทในการส่งเสริมเรื่องความโปร่งใสในองค์กร

- มีการสื่อสารถึงความสำคัญของนโยบายดังกล่าวไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกระดับ
- 2. บริษัทฯ ในกลุ่ม ทำความเข้าใจ และ ให้ข้อมูลทางภาษีที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงเมื่อถูกตรวจสอบภาษีจากหน่วยงานราชการหรือมีกรณีพิพาทที่จะส่งผลถึงจำนวนภาษีที่มีนัยสำคัญซึ่งรวมถึง มีการเก็บเอกสารหลักฐาน ประกอบข้อเท็จจริงตามที่หน่วยงานราชการกำหนด
- 3. มีระบบตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
 - มีการตรวจสอบการทำงานด้านภาษีภายในองค์กรอย่างเหมาะสม
- 4. สื่อสารกลยุทธ์ทางภาษีและนโยบายภาษีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจอย่างถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์
- 5. พิจารณาผลกระทบทางภาษีต่อบริษัทฯ ในกลุ่มที่มีธุรกรรมคล้ายกัน ก่อนที่จะดำเนินการชี้แจง/โต้แย้ง/ยินยอมต่อหน่วยงานราชการเพื่อพิจารณาแนวทางที่เหมาะสม
- 6. มีการเปิดเผยข้อมูลด้านภาษีด้วยความโปร่งใส ตามที่กฎหมายกำหนด และสามารถตรวจสอบได้

นโยบายฉบับนี้ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการบริษัท และมีการทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มีความเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและกลุ่มบริษัท และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด