



นโยบายการปฏิบัติด้านภาษี

ของ

กลุ่มบริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)





นโยบายการปฏิบัติด้านภาษี ของกลุ่มบริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน)

วัตถุประสงค์

กลุ่มบริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน) มีความมุ่งมั่นที่จัดให้มีแนวทางการบริหารจัดการด้านภาษีที่รัดกุม ส่งเสริมการสร้างมูลค่าและคุณค่าสูงสุดให้แก่กิจการ มีการเสียภาษีอย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด ตลอดจนการวางแผนและปฏิบัติงานด้านภาษีสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกันตามแนวปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานสากล โดยยึดมั่นในการดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและ ผู้มีส่วนได้เสีย ทุกกลุ่มตามหลักบรรษัทภิบาลที่ดีและจรรยาบรรณทางธุรกิจ อีกทั้ง ให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานด้านความยั่งยืน ซึ่งมุ่งเน้นให้ธุรกิจมีการเติบโตทางเศรษฐกิจควบคู่ไปกับการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุล จึงกำหนดนโยบายการปฏิบัติด้านภาษี

คำนิยาม

เต็มโก้	หมายถึง	บริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน)
กลุ่มบริษัทเต็มโก้	หมายถึง	บริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน) (Demco) บริษัท เต็มโก้ เพาเวอร์ จำกัด (DP) บริษัท เต็มโก้ เดอลาว จำกัด (DDL) และบริษัท เต็มโก้ เอ็นเนอจี แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด (DEU)

นโยบาย

1. จรรยาบรรณด้านภาษี

- 1.1 **การปฏิบัติตามกฎหมาย** : ประกอบธุรกิจโดยยึดถือและปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ของหน่วยงานกำกับและควบคุม ตลอดจนตามมาตรฐานสากล
- 1.2 **จริยธรรมขององค์กร** : ยึดมั่นจรรยาบรรณด้านภาษี ตามหลักการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรม การประกอบธุรกิจ ที่ระบุให้การดำเนินงานของบริษัทต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานสูงสุด โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย
- 1.3 **โครงสร้างทางภาษี** : หลีกเลี่ยงการใช้โครงสร้างภาษีแบบฉ้อฉล หรือเป็นแนวทางที่ไม่ถูกต้อง หรือสร้างความซับซ้อนเพื่อประโยชน์ทางภาษีในเบื้องต้นและหลีกเลี่ยงภาษี

- 1.4 **ระบบภาษีเพื่อความยั่งยืนขององค์กร** : รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ด้วยการเป็นบริษัทที่มีสถานะทางการเงินที่มั่นคง และมีระบบภาษีที่เพิ่มคุณค่าให้แก่ผู้ถือหุ้นอย่างยั่งยืน
- 1.5 **สิทธิประโยชน์ทางภาษี (Tax Incentives)** : มุ่งใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมายและเต็มประสิทธิภาพ ภายใต้การประกอบธุรกิจอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน
- 1.6 **ความสัมพันธ์กับหน่วยงานภาครัฐที่กำกับดูแลภาษี** : เคารพกฎเกณฑ์ของรัฐบาลในการกำหนดโครงสร้างภาษี อัตราภาษี และกลไกการจัดเก็บภาษีในประเทศ ที่กลุ่มบริษัท เด็มโก้ มีสถานประกอบการตั้งอยู่ มีการติดต่อกับหน่วยงานกำกับดูแลภาษีอย่างเปิดเผยและสร้างสรรค์ เพื่อยกระดับความสัมพันธ์ในการทำงานร่วมกันให้มีความเป็นมืออาชีพและมีประสิทธิภาพ โดยให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง

2. การวางแผนและแนวทางปฏิบัติด้านภาษี

- 2.1. บริหารจัดการด้านภาษีให้เป็นไปตามข้อกำหนด ระเบียบปฏิบัติ และกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง
- 2.2. บริหารจัดการด้านภาษีเพื่อสร้างมูลค่าและคุณค่าสูงสุดให้แก่กลุ่มบริษัท เด็มโก้ และผู้มีส่วนได้เสีย
- 2.3. ชำระหรือขอคืนเงินภาษีภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อสร้างสภาพคล่องสูงสุดให้แก่กลุ่มบริษัท เด็มโก้ และสะท้อนความโปร่งใส ในการดำเนินงานด้านภาษี
- 2.4. พิจารณาผลกระทบทางภาษีเมื่อมีโครงการลงทุนใหม่ หรือมีธุรกรรมใหม่และพิจารณาสิทธิประโยชน์ทางภาษี หรือมาตรการการยกเว้นภาษีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สอดคล้องกับกิจกรรม กลยุทธ์ทางธุรกิจ กฎหมาย และผลประโยชน์ของกลุ่มบริษัท เด็มโก้
- 2.5. กำหนดให้การทำธุรกรรมระหว่างบริษัท ภายในกลุ่มบริษัท เด็มโก้ ต้องใช้หลักการเปรียบเทียบระหว่างราคาโอนกับราคาพึงซื้อขายโดยสุจริตในทางการค้า (Arm's length Price) เพื่อให้ฐานภาษีและการเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง เป็นธรรมตามที่กฎหมายกำหนด
- 2.6. จัดให้มีการวางแผน ศึกษา วิเคราะห์ ผลกระทบทางภาษี สำหรับโครงการลงทุนต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัท ให้เหมาะสมก่อนการเข้าลงทุน โดยให้สอดคล้องกับโครงสร้างการลงทุนและนโยบายการลงทุน โดยใช้สิทธิประโยชน์และโครงสร้างภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย
- 2.7. ประเมินความเสี่ยงทางภาษีและการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรายงานให้ผู้บริหารรับทราบ

3. การประสานงานด้านภาษีอากร

- 3.1. จัดให้มีผู้รับผิดชอบด้านภาษีที่มีความรู้ และทักษะด้านภาษี ในการประสานงาน ติดต่อกับหน่วยงานภาษีของรัฐ โดยให้ข้อมูลทางภาษีที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงในการดำเนินธุรกิจ รวมถึงสร้างความสัมพันธ์และรักษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย

- 3.2. ให้ความรู้ คำปรึกษากับหน่วยงาน และพนักงานที่เกี่ยวข้องภายในกลุ่มบริษัท เติมโก้ เกี่ยวกับภาษีอากร เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากร
- 3.3. เปิดแผนนโยบายด้านภาษี รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้ในรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท เติมโก้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

4. การบริหารจัดการทางภาษี

- 4.1. มีความมุ่งมั่นในการบริหารจัดการด้านภาษี โดยยึดถือและปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับภาษีของประเทศที่บริษัทมีการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัท เติมโก้ จะใช้ความรอบคอบและความโปร่งใสเป็นหลักเกณฑ์ในการดำเนินงานด้านภาษีหากกฎหมายภาษีไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจน
- 4.2. มีแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยื่นแบบชำระเงินและการขอคืนภาษีภายในกำหนดเวลาอย่างถูกต้องและครบถ้วนตามกฎหมาย
- 4.3. มีระบบควบคุมการปฏิบัติงาน ในกระบวนการดำเนินงานทั้งหมดที่เกี่ยวกับการบริหารหนี้สินด้านภาษี อย่างครบถ้วนและชัดเจน
- 4.4. มีการเปิดเผยและจัดทำรายงานด้านภาษีที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบอิสระ รวมถึงการแสดงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอย่างถูกต้อง
- 4.5. มีการติดตามการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับภาษีอย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งศึกษาวิเคราะห์คุณภาพของการจัดการภาษี ความถูกต้องและความสมบูรณ์ของข้อมูลภาษี การขอคืนภาษี การประมาณการภาษี ความเสี่ยงทางภาษี และการบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

5. รายละเอียดสำคัญและความเสี่ยงตามประเภทของภาษี

ภาษีสำคัญตามนโยบายนี้ได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร และภาษีที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ที่บังคับใช้ในพื้นที่ดำเนินการของกลุ่มบริษัท เติมโก้ ดังนี้

5.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- 1) สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล : ข้อกำหนดการใช้สิทธิประโยชน์เหล่านี้ต้องมีบันทึกทางบัญชีที่ถูกต้อง และมีการติดตามผลของการดำเนินการทางธุรกิจอย่างเหมาะสม
- 2) ความเสี่ยงของการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในแต่ละประเทศขององค์กรธุรกิจ อาจก่อให้เกิดผลทางภาษีที่ไม่พึงประสงค์ อาทิ ความเสี่ยงจากการได้รับบทลงโทษ

- 3) ต้องติดตามการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย และข้อบังคับด้านภาษีตลอดจนผลกระทบต่อธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ
- 4) เนื่องจากระบบภาษีมีการเปลี่ยนแปลงได้ตลอด เช่นการเปิดใช้แบบแสดงรายการคืนภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น ดังนั้น กลุ่มบริษัทเติมโก้ ต้องมีศักยภาพพร้อมดำเนินการตามข้อกำหนดของระบบภาษี

5.2 ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีสินค้าและบริการ

- 1) ความเสี่ยงด้านระบบห่วงโซ่อุปทาน : กลุ่มบริษัทเติมโก้ควรมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน อย่างถูกต้องและเหมาะสม การเปลี่ยนแปลงระบบห่วงโซ่อุปทาน อาจนำไปสู่ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2) ความเสี่ยงทางภูมิศาสตร์ : กลุ่มบริษัทเติมโก้ต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของแต่ละท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่า การจดทะเบียนและอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศที่ดำเนินกิจการหรือเตรียมประกอบกิจการ เป็นไปตามกฎหมายอย่างครบถ้วน
- 3) ความเสี่ยงทางด้านการปฏิบัติงานของบุคลากร : ระบุปัจจัยความเสี่ยงด้านภาษีและจัดทำแนวทางจัดการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานตลอดจนมีการทบทวนการฝึกการอบรมพนักงานให้มีความรู้ทางภาษีอย่างต่อเนื่อง
- 4) ความเสี่ยงภายนอก ศึกษาและติดตามระเบียบข้อบังคับทางกฎหมายใหม่ ๆ การตรวจสอบภาษีที่มีความซับซ้อนยิ่งขึ้น

5.3 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- 1) กรณี กลุ่มบริษัทเติมโก้ มีการดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศต้องให้ความสำคัญในการพิจารณาอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย ว่ามีประเด็นอนุสัญญาภาษีซ้อนหรือไม่ เพื่อวางแผนบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) กระทบวงเงื่อนไขของการเครดิตภาษีหัก ณ ที่จ่ายของการทำธุรกิจกับกิจการต่างชาติ เช่น เงื่อนไขภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินปันผล เป็นต้น
- 3) จัดทำรายงานค่าใช้จ่ายและรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายในระยะเวลาที่กำหนด อย่างเคร่งครัด

5.4 ภาษีสรรพสามิต

- 1) พิจารณากิจกรรมทางธุรกิจและภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายภาษีสรรพสามิตให้ถูกต้อง

- 2) ศึกษาอัตราภาษีสรรพสามิตที่บังคับใช้กับธุรกิจของกลุ่มบริษัท เติมโก้
- 3) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย และข้อบังคับด้านภาษีตลอดจนผลกระทบต่อธุรกิจ อย่างสม่ำเสมอ เช่นการลดภาษีสรรพสามิตในรถยนต์ไฟฟ้า เป็นต้น

5.5 ภาษีศุลกากร

- 1) พิจารณากิจกรรมทางธุรกิจในการนำเข้าและส่งออกสินค้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายภาษีศุลกากรให้ถูกต้อง
- 2) ระบุประเภทพิกัดสินค้าและอัตราภาษีศุลกากรของสินค้า นำเข้าและส่งออกได้อย่างถูกต้อง
- 3) ศึกษาและเปรียบเทียบอัตราภาษีในการนำเข้าและส่งออกสินค้านำเข้าระหว่างประเทศ เพื่อเปรียบเทียบภาระต้นทุนทางภาษีกรณีบริษัทสามารถเลือกการนำเข้าหรือส่งออกสินค้าไปยังประเทศที่แตกต่างกัน
- 4) มีกระบวนการปฏิบัติและจัดทำเอกสารต่าง ๆ ตามกระบวนการขั้นตอนตามกฎหมายที่กำหนด

6. ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร

กลุ่มบริษัท เติมโก้ อาจพิจารณาจัดให้มีที่ปรึกษาด้านภาษีที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการพิจารณา รายการธุรกรรมที่มีความซับซ้อนเพื่อลดความเสี่ยงและผลกระทบทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นการวางแผนทางภาษี รวมทั้งให้แนวทางเพื่อในการปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเหมาะสมเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท เติมโก้ และผู้มีส่วนได้เสีย

ประกาศ ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2565

นโยบายนี้ได้รับการเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2565 และได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2565