

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

เตรียมรับมือการตรวจสอบภาษี

กรณี...

โอนทรัพย์สิน กำไร

ระหว่างนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

เพื่อหลีกเลี่ยงภาษี **Transfer Pricing**

พร้อมรับมือการจัดทำบัญชีและการเสียภาษี ตาม พ.ร.บ. Transfer Pricing

- เตรียมรับมือ!! พ.ร.บ. สกิดการโอนทรัพย์สิน-กำไร เพื่อหลีกเลี่ยงภาษี
- ประเด็นที่กรมสรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับรายการ Transfer Pricing
- บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องไม่ถูกสรรพากรประเมิน และการเตรียมความพร้อมทางเอกสารหลักฐาน
- การจัดทำรายงานธุรกรรมต่อกรมสรรพากรที่มี! **โทษปรับถึง 200,000 บาท**



วิทยากร

อาจารย์ชัยรัชต์ ตระกูลมนตรี

- Partner บริษัท ดีลเลอร์ กู๊ช โหมิกส์ ไซยศ ที่ปรึกษา จำกัด
- ผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้าน Transfer Pricing
- และการจัดทำเอกสารเพื่อมีสูงนตเวลา



พิเศษ 2 ต่อ

ข้อที่ 1 ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน
รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

ข้อที่ 2 **เข้าอบรม 8.ค. 2561**
รับฟรี!! **Coupon ส่วนลด 1,000 บาท**
(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562 และจองสัมมนาก่อน 31 ส.ค. 2561)

Dharmniti Planner 2019

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 1 พฤศจิกายน 2561

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. มาตรการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีอากรด้วยการถ่ายโอนกำไรระหว่างบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
2. ประเด็นที่สรรพากรใช้ตรวจสอบการครอบงำ หรือการควบคุมกันระหว่างบริษัทที่ไม่เป็นไปตามกลไกของตลาด
3. ประเด็นสำคัญที่สรรพากรใช้ตรวจสอบเพื่อป้องกันการถ่ายโอนกำไรระหว่างกลุ่มบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน มีอย่างไร
 - ด้านทุน
 - ด้านการจัดการ
 - ด้านการควบคุม
4. การเพิ่มมาตรา 35 ตี, 71 ทวิ, 71 ตี มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการอย่างไร
 - คำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน”
 - สัดส่วน และเงื่อนไขการถือหุ้น ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามกฎหมาย
 - คำว่า “ไม่อาจดำเนินการโดยอิสระ” พิจารณาจากอะไร
5. การเตรียมความพร้อมของกิจการ ก่อนและภายหลังของการประกาศใช้กฎหมาย (ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing)
 - เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อพิสูจน์ราคาตลาด
 - เอกสารหรือหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมิน
 - ระยะเวลาที่กำหนดหรือยื่นรายงาน หรือเอกสารหรือหลักฐาน
 - กรณีใดถือว่าแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร
 - ข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างกัน
 - มูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
 - ข้อยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
6. จุดเสี่ยง!! ถูกปรับปรุรงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน มีกรณีใดบ้าง
 - การปรับปรุรงรายได้และรายจ่ายมีผลกระทบต่อคู่สัญญาต่างประเทศหรือไม่ อย่างไร
7. กรณีถูกปรับปรุรงรายได้และรายจ่ายสรรพากรจะใช้ฐานราคาใดคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี
8. อำนาจเจ้าพนักงานประเมินขอเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลภายใน 5 ปี
9. อายุความในการขอคืนภาษี กรณีที่เจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุรงรายได้และรายจ่าย
10. กำหนดโทษปรับในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมิได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร
 - จัดทำ หรือยื่นรายงานเอกสารหรือหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินเกินระยะเวลาที่กำหนด
 - ยื่นรายงาน หรือเอกสารหรือหลักฐานโดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร
11. Case studies กรณีที่สรรพากรมองว่าเป็นการ Transfer Pricing ระหว่างบริษัท
12. วิธีปฏิบัติและหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีระหว่างกลุ่มบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
 - วิธีการวัดมูลค่ายุติธรรม
 - การรับรู้มูลค่ายุติธรรมเริ่มแรก
 - รายการที่วัดมูลค่ายุติธรรม
 - วิธีการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน
 - การบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับรายงานที่ต้องยื่นต่อกรมสรรพากร
13. ปัญหาการบันทึกบัญชีระหว่างกลุ่มบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
 - การจ่ายค่าการตลาดแทน เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร
 - การหักกลบลบหนี้ระหว่างกัน
 - การส่งมอบสินค้า วัตถุดิบ หรือทรัพย์สิน แทนการชำระหนี้
 - การแปลงทรัพย์สินเป็นทุนระหว่างบริษัท
14. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี