

ธรรมนิติ

DHARMNITI

www.dst.co.th

www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชน 20) ต.ประชาชน
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

สงวนลิขสิทธิ์

รหัส 21/8307

CPD

ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่น ๆ ได้

ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงอื่น ๆ ได้

ประเด็นปัญหาทางภาษีที่ต้องจับตามอง...

“การกำหนดราคาโอน” Transfer Pricing

และจุดที่สรรพากรมักพุ่งเป้าเป็นพิเศษ

พลาดไม่ได้!!! กับ การกำหนดราคาโอนที่สรรพากรจะตรวจสอบ



สรรพากรหาราคาตลาดหรือราคากลาง
จากอะไรและวิธีตรวจสอบของสรรพากร

ฟรีทันที

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ
เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน
ไปต่างประเทศ ก.ง.ด.54 ก.พ.36



Promotion

เข้าอบรม 2 ท่าน ลดทันที!!! 500 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมไปรษณีย์)

วิทยากร

อาจารย์สรณา บุณส่งประเสริฐ



- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้จัดการอาวุโสทางภาษี บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายภาษี บริษัท HNP Counsellors
- County Tax Manager , Unilever Thailand
- อดีต Tax Partner SCL Tax Consultants Limited.

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 13 กุมภาพันธ์ 2562

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

Intercontinental Bangkok Hotel

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม
ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป

6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. กลยุทธ์การโต้แย้งกับสรรพากร ประเด็น Transfer Pricing ที่กิจการต้องระวัง
2. ราคาตลาดที่จะใช้เทียบเป็นข้อต่อสู้เมื่อถูกสรรพากรตรวจสอบ
3. การเตรียมข้อเท็จจริงและหลักฐานต่างๆ เมื่อถูกกล่าวหาว่ามีการทำ Transfer Pricing
4. การพิสูจน์ราคาตลาด “OECD” คืออะไร

- สรรพากรหารราคาตลาดมาจากไหน

5. วิธีการปรับปรุงกำไรให้สอดคล้องกับราคาตลาดเป็นอย่างไร

6. อย่างไรคือเป็นการทำ Transfer Pricing ในมุมมองสรรพากร

- ราคาโอนในไทยกับราคาโอนของ OECD ต่างกันอย่างไร
- ปัจจัยในการใช้เปรียบเทียบมีอะไรบ้าง
- ขอบเขตการวิเคราะห์ราคา
- การกำหนดราคาโอนที่สูง/ต่ำ จนสรรพากรถือเป็น Transfer Pricing

7. การประเมินหรือการปรับปรุงราคาโอนให้เป็นราคาตลาด

- ตัวอย่าง

- ค่าสิทธิ
- บริการด้านการบริหารจัดการทั่วไป
- วัตถุประสงค์
- สินค้าสำเร็จรูป

8. 7 ประเด็นปัญหาที่พบบ่อยในทางปฏิบัติจริง

- ดู aggregated products margin หรือ Segregate product margin (Product by product)
- เทียบราคากับคู่แข่ง ต่างแบรนด์ ต่างProduct ต่างโมเดล
- เทียบราคากับตลาดท้องถิ่น ต่างระดับ
- ปรับขาเดียวไม่มี corresponding adjustment
- การปรับปรุงกำไรแบบมี Deemed Transaction
- ปรับกำไร Non BOI แต่ไม่ปรับ BOI
- เลือก Comparable companies ที่ไม่เข้าเงื่อนไข หลักเกณฑ์ คุณสมบัติตามที่ OECD กำหนด มาใช้เปรียบเทียบ หรือนำมาสร้างช่วงกำไร

9. 10 จุดที่สรรพากรมักพึงเล็งเป็นพิเศษ

- เป็นบริษัทข้ามชาติ
- มีธุรกรรมกับบริษัทในกลุ่มเดียวกันเป็นส่วนใหญ่
- มีผลขาดทุนติดต่อกัน หรือมีการใช้ผลขาดทุนสะสมยกมาหรือมีกำไรต่ำกว่าปกติ
- การจ่ายค่าสินค้า/บริการ ที่สูงหรือต่ำกว่าราคาตลาด
- มีการรับ – จ่ายเป็นค่าสิทธิ หรือ Management Fees กับบริษัทในเครือ
- มี Cost Allocation มาจากต่างประเทศหรือบริษัทแม่
- ใช้ราคาแตกต่างกันสำหรับธุรกรรมที่ทำกับบริษัทในกลุ่มและบุคคลอื่น
- ใช้ราคาต่างกันระหว่างสินค้าของกิจการ BOI และ Non BOI
- ใช้ราคาต่างกันระหว่างช่วงเวลา Tax Holiday และหลัง Tax Holiday
- มีการจ่ายเงินให้บริษัทใน Tax Havens

10. Case Studies ที่สรรพากรถือเป็นการทำ Transfer Pricing

11. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้บังคับข้อบังคับบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเป็นเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง