

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้	สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/8321
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้	

แนวทางปฏิบัติและวิธีการแก้ไข ตามพระราชบัญญัติ

ฉบับใหม่!

Transfer Pricing

สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

เริ่มใช้ 1 ม.ค. 2562



วิทยากร

อาจารย์ไพฑูริย์ ฉายรักษา

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

กำหนดการสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 23 พฤษภาคม 2562

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมสามพราน ริเวอร์ไซด์

(ถ.เพชรเกษม อ.สามพราน) จ.นครปฐม

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. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่
 - กรณีบุคคลธรรมดาถือหุ้นไว้กันจะถือว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่
 - ถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
 - การดูงบการเงินรวม
 - รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กัน มีลักษณะอย่างไรบ้าง
2. การขายหรือให้บริการที่ต่ำกว่าราคาตลาดตามความหมายในพระราชบัญญัตินี้ที่จะถือว่าเป็น Transfer Pricing (วิทยากรยกตัวอย่าง)
3. เหตุอันสมควรที่ไม่ถือเป็น Transfer Pricing ตามพระราชบัญญัตินี้
4. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันมีประเด็นใดบ้าง
 - การจ่ายเงินปันผลจะถูกแบ่งหรือไม่
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การจ่ายค่าลิขสิทธิ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
5. กรณีสรรพากรมองว่าเป็นการกำหนดราคาที่ไม่เป็นไปตามราคาตลาด จึงปรับรายได้และรายจ่ายของผู้ประกอบการจะมีผลอย่างไร
 - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่ากำหนดราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้วมีภาษีที่ต้องขอคืน หากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
6. ผู้ประกอบการยังสามารถปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.113/2545 ได้อยู่หรือไม่
 - วิธีการหาราคาตลาดระหว่างบริษัทในเครือซึ่งสามารถใช้วิธีตาม ป.113/2545 ได้อยู่หรือไม่
 - * Comparable Uncontrolled Price Method
 - * Resale Price Method
 - * Cost Plus Method
 - * Other Methods ที่เหมาะสม
7. กรณีบริษัทในเครือมีธุรกรรมระหว่างกันที่มีมูลค่าไม่ถึง 200 ล้านบาท ต้องจัดทำเอกสารเพื่อส่งให้สรรพากรหรือไม่
8. กรณีบริษัทในเครือที่มีธุรกรรมเกิน 200 ล้านบาท ต้องจัดทำเอกสารและรายงาน Transfer Pricing Documentation อย่างไร
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - การจัดทำรายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ก.ง.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำ Transfer Pricing Documentation เพื่อรองรับว่าเป็นราคาตลาดให้สรรพากรยอมรับและตรวจสอบได้
 - การจัดทำรายงานธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวมหากยังไม่ทราบมูลค่ารวมแน่นอนต้องทำอย่างไร
 - การจัดทำ Local file, Master file, Country by Country Report
9. หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่าย จะมีผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆ ด้วยหรือไม่
 - ประเด็น CIT
 - ประเด็น VAT
 - ประเด็นหัก ณ ที่จ่าย
10. โทษปรับที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้เป็นอย่างไร
 - ปรับเป็นรายธุรกรรม
 - รวมกันหลายธุรกรรม
11. Case Studies ประเด็นปัญหาที่เกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน Transfer Pricing ทั้งกรณีสรรพากรยอมรับและไม่ยอมรับ
12. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี