

**แนวทางปฏิบัติและวิธีการแก้ไข
ตามพระราชบัญญัติ**



Transfer Pricing

สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

เริ่มใช้ 1 ม.ค. 2562

- ◎ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน...ตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่หมายความว่าอย่างไร
- ◎ ประเด็นที่สรรพากรมักมองว่าเป็นการ...ถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน
- ◎ ธุรกรรม...ที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการทำ Transfer Pricing
- ◎ ธุรกรรมที่มีมูลค่า...ไม่เกิน 200 ล้านบาท และเกิน 200 ล้านบาท ตัวอย่าง?
- ◎ จัดทำเอกสารและรายงาน *Transfer Pricing Documentation*
- ◎ * Local file
- ◎ * Master file
- ◎ * Country by Country Report



เข้าอบรมในเดือน เมษายน
2 วัน ad 500 บาท
3 วัน ad 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่ร่วมโปรแกรมอื่น)

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 24 เมษายน 2562

(เวลา 09.00 - 16.30)

Hotel Baraquada Pattaya, MGallery By Sofitel

(ถ.พัทธยา สาย 2) จ.ชลบุรี



วิทยากร

อาจารย์ไพบุษย์ ดายรักษา

- ที่ปรึกษาทางด้านการบัญชีและวางแผนการวางแผนภาษีอากร
- ที่ปรึกษาด้านกฎหมายภาษีอากร บริษัทอัลกอริทึม ไรซ์ โบนัส โยเมศ ที่ปรึกษา จำกัด
- อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยขอนแก่นและเอกชน

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป 6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

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