



## แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### เจาะกฎหมายสำหรับ

### นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

### ทั้งในไทยและต่างประเทศ

# Transfer Pricing

- วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
- ความสำคัญของผู้ที่หุ้นที่ไม่ควรมองข้าม
- วิธีการ Adjustment
- การกำหนดราคาตลาดตาม OECD
- สิ่งที่นักบัญชีต้องศึกษาและเตรียมรับมือจากการตรวจสอบของสรรพากร



เข้าอบรมเดือน พ.ย. - ธ.ค. 2563

1 รับประทานอาหารที่ DHARMNITI Tax Diary 2021

2 พิเศษ!!! จองอบรมเดือน ม.ค. - ก.พ. 64  
หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค. 63



รับฟรี Dharmniti Planner 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งโต๊ะปี 2021  
และรับส่วนลด 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค. - ก.พ. 64  
(สำหรับหลักสูตรมูลค่า 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))  
(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

เงื่อนไขของผู้ที่นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

### วิทยากร

กรมสรรพากร

### อาจารย์สาโรช ทองประคำ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### กำหนดการอบรม

วันเสาร์ที่ 28 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเสนาบดี

### อัตราค่าอบรมท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป

6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่
  - ความสำคัญของผู้ถือหุ้นกับกฎหมายฉบับนี้
  - กรณีบุคคลธรรมดาถือหุ้นไขว้กันจะถือว่าเป็นความสัมพันธ์กันอย่างไร
  - ถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
  - กรณีบริษัท ก ถือหุ้น บริษัท ข 50% และ บริษัท ข ถือหุ้น บริษัท ค 50% จะถือว่า บริษัท ก กับ บริษัท ค มีความสัมพันธ์กันหรือไม่
  - กรณีบริษัท ก ถือหุ้น บริษัท ข 60% และ บริษัท ข ถือหุ้น บริษัท ค 50% และบริษัท ก ถือหุ้น ง 40 % บริษัท ง ถือหุ้น ค 50% บริษัท ก และ บริษัท ค มีความสัมพันธ์กันหรือไม่
  - กรณีสามี ภริยา ถือหุ้นไขว้กันเกิน 50 % ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่มีสัมพันธ์กันหรือไม่
  - รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไรบ้าง
2. ธุรกิจที่ถูกรควบคุม (Controlled Transaction) มีลักษณะอย่างไร
3. การขายหรือให้บริการที่ต่ำกว่าราคาตลาดที่จะถือว่าเป็น Transfer Pricing
  - เหตุอันสมควรที่ไม่ถือเป็น Transfer Pricing
4. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันมีประเด็นใดบ้าง
  - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
  - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
  - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
  - การจัดอบรม
  - การจ่ายเงินปันผลจะถูกเพ่งเล็งหรือไม่
  - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
  - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
  - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ การจ่ายค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
  - การจ่ายค่า R&D
  - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
5. กรณีสรรพากรมองว่าเป็นการกำหนดราคาที่ไม่เป็นไปตามราคาตลาดจึงปรับรายได้และรายจ่าย (Adjustment) ของผู้ประกอบการจะมีผลอย่างไร
  - กรณีสรรพากรปรับรายจ่ายของบริษัทลูกสูงขึ้นหรือลดลง บริษัทแม่จะปรับรายได้ลดลงหรือเพิ่มขึ้นได้หรือไม่
  - วิธีการปรับรายได้มีหลักเกณฑ์อย่างไร
    - \* Primary Adjustment เป็นวิธีการปรับอย่างไร
    - \* วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
    - \* วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
  - กรณีบริษัทแม่ต่างประเทศถูกปรับรายจ่ายลดลง และทำให้มีเงินค้างในบัญชี จะถือว่าเป็นเงินปันผลหรือไม่ (Deemed Dividend)
  - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่ากำหนดราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
  - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้ว มีภาษีที่ต้องขอคืน หากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
6. การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)
  - หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
  - จะใช้แบบใดในการขอคืน
  - กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากร จะตรวจสอบหรือไม่
7. ผู้ประกอบการสามารถปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.113/2545 ได้หรือไม่
  - วิธีการหาราคาตลาดระหว่างบริษัทในเครือใช้วิธีตาม ป.113/2545 หรือไม่
    - \* Comparable Uncontrolled Price Method
    - \* Resale Price Method
    - \* Cost Plus Method
    - \* Other Methods ที่เหมาะสม
8. ประเด็นรายได้ที่เกิน 200 ล้านบาทใช้รายได้ทางบัญชีหรือทางภาษี
9. กรณีบริษัทในเครือที่มีธุรกรรมเกิน 200 ล้านบาทต้องจัดทำเอกสารและรายงาน 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
10. บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation
11. วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
  - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
  - ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำส่งรายงานหรือไม่
  - ระหว่างปีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท แต่ปลายปีกลับมีธุรกรรมที่ทำให้ถึง 200 ล้านบาทแบบคาดไม่ถึงต้องยื่น Disclosure Form หรือไม่
12. หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมีผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่น ๆ ด้วยหรือไม่
  - ประเด็น CIT
  - ประเด็น VAT มีผลหรือไม่
  - ประเด็นหัก ณ ที่จ่าย
13. โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาท ปรับอย่างไร
  - ปรับเป็นรายธุรกรรม
  - รวมกันหลายธุรกรรม
  - กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด หรือทำไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
  - มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่
14. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710