

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆ ได้
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆ ได้

SCAN เพื่อจองสัมมนา



เจาะกฎหมายสำหรับ นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ทั้งในไทยและต่างประเทศ

Transfer Pricing

แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

Update กฎหมาย
Transfer Pricing

- ☒ การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย (Adjustment)
- ☒ ลักษณะที่สรรพากรเชื่อว่าการถ่ายโอนกำไร
- ☒ วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
- ☒ การยกเว้นบริษัทที่ไม่ต้องจัดทำรายงาน Disclosure Form
- ☒ ความสำคัญของผู้ที่หุ้นที่ไม่ควรมองข้าม
- ☒ การกำหนดราคาตลาดตาม OECD
- ☒ สิ่งที่น่ากังวลที่ต้องศึกษาและเตรียมรับมือจากการตรวจสอบของสรรพากร

เงื่อนไขของผู้รับซื้อใบผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่รับเอกสารใด
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ **18**

ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวแมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

อัตราค่าสัมมนา

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

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

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากรบรรยายโดย...

อาจารย์สาโรช ทองประคำ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



1. **บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามกฎหมาย Transfer Pricing**
 - ความสำคัญของผู้ถือหุ้นทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา
 - การถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
 - การถือหุ้นผ่านคนกลาง
 - การถือหุ้นแบบแนวดิ่งและแบบแนวนอนที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นสามฝ่าย ภาษีอย่างใดจะ ถือเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
2. **รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไรบ้าง**
 - การควบคุมควบคุม (Controlled Transaction)
 - การลงทุน
 - การจัดซื้อ/การกำหนดกลยุทธ์
 - งบการเงิน
3. **การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครืออย่างไรที่จะถือว่ามีกำไรโอนกำไร**
 - ข้อกำหนดที่แตกต่างจากที่ควรกำหนดหมายความว่าอย่างไร
 - ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
 - เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร
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. **วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)**
 - * วิธีการปรับรายได้มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - Primary Adjustment เป็นวิธีการปรับอย่างไร
 - วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
 - วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
 - สรรพากรปรับรายจ่ายของบริษัทลูกสูงเกินหรือลดลงบริษัทแม่จะปรับรายได้ลดลงหรือเพิ่มขึ้นได้หรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้วมีภาษีที่ต้องขอคืน หากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
 - กรณีบริษัทแม่ต่างประเทศถูกปรับรายจ่ายลดลงและทำให้มี เงินค้างในบัญชีจะถือว่าเป็นเงินปันผลหรือไม่ (Deemed Dividend)
 - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่ากำหนดราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
6. **หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมี ผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่**
 - ประเด็น CIT
 - ประเด็น VAT มีผลหรือไม่
 - ประเด็นหัก ณ ที่จ่าย
7. **เหตุอันสมควรที่ไม่ถือเป็น Transfer Pricing ตามกฎหมายยังคงสามารถชี้แจงได้หรือไม่**
8. **ผู้ประกอบการสามารถใช้วิธีการหาราคาตลาดปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.113/2545 ได้หรือไม่**
 - * Comparable Uncontrolled Price Method
 - * Resale Price Method
 - * Cost Plus Method
 - * Other Methods ที่เหมาะสม
9. **ประเด็นด้านรายได้ที่จะถือว่าต้องจัดทำรายงานตามมาตรา 71 คือ**
 - รายได้ต้องยึดตามหลักด้านบัญชีหรือด้านภาษี
 - รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
 - ต้นปีมีประมาณการว่ามีรายได้ เกิน 200 ล้าน สิ้นปีรายได้ไม่ถึงต้องจัดทำรายงานความสัมพันธ์หรือไม่
10. **วิธีการการจัดทำ Local file, Master file, Country by Country Report**
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - การจัดทำรายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำ Transfer Pricing Documentation เพื่อรองรับว่าเป็นราคาตลาดให้สรรพากรยอมรับและตรวจสอบได้
 - การจัดทำรายงานธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวมหากยังไม่ทราบมูลค่ารวมแน่นอนต้องทำอย่างไร
11. **บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation**
12. **วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร**
 - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
 - ในระหว่างที่ผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำส่งรายงานหรือไม่
 - ระหว่างปีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท แต่ปลายปีกลับมีธุรกรรมที่ทำให้ถึง 200 ล้านบาทแบบคาดไม่ถึงต้องยื่น Disclosure Form หรือไม่
13. **การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)**
 - หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
 - จะใช้แบบใดในการขอคืน
 - กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากรจะตรวจสอบหรือไม่
 - สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่
14. **โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาท ปรับอย่างไร**
 - ปรับเป็นรายธุรกรรม
 - รวมกันหลายธุรกรรม
 - กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือทำไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
 - มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่
15. **คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**