

Update

เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคล

ที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในไทยและต่างประเทศ

(Transfer Pricing)

- ★ Update กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing
- ★ การพิจารณาหลักความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ★ การปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)

วิทยากร

อาจารย์ชลดา พุฒิณศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการภาษีศุลกากรการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมาธิการวิชาชีพด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ. ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่

23

กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด

SCAN QR CODE

จองสัมมนาได้ทันที!



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmaiseminar

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 5,500 + VAT 385

= 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป 6,500 + VAT 455

= 6,955 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. Update กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing
2. การพิจารณาหลักความสัมพันธ์ของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามกฎหมาย Transfer Pricing
 - การพิจารณาเรื่องการถือหุ้นมีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การถือหุ้นทางตรงทางอ้อมพิจารณาอย่างไร
 - การถือหุ้นของสามีภรรยา มีผลอย่างไร
 - การจัดการ การควบคุมมีผลต่อการพิจารณาความสัมพันธ์หรือไม่
 - การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครือ
3. การจัดทำรายงานข้อมูลความสัมพันธ์กันมีวิธีการจัดทำอย่างไร
 - เอกสารที่ใช้ในการจัดทำ
 - กิจกรรมที่ต้องจัดทำและกิจการที่ได้รับยกเว้น
4. รายงานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ต้องจัดทำ
 - Disclosure Form
 - Local File
 - Master File
 - Country-by-Country Report
5. การกำหนดราคาโอนกับหลักการของ “Arm's length principal”
 - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
 - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
 - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
 - การจัดอบรม
 - การจ่ายเงินปันผล
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
 - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ การจ่ายค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
6. วิธีการเลือกกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมกับธุรกิจและสรรพากรยอมรับ
 - Comparable Uncontrolled Price Method
 - Resale Price Method
 - Cost Plus Method
 - Transactional Net Margin Method (TNMM)
 - Profit-Split Method (PSM)
 - สิ่งที่น่าจับตามองต้องระมัดระวังในการเลือกราคา
 - เมื่อเลือกวิธีใดวิธีหนึ่งแล้วจำเป็นต้องใช้วิธีอื่นตลอดไปหรือไม่
7. วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)
 - Primary Adjustment
 - Corresponding Adjustment
 - Secondary Adjustment

เนื่องในวาระครบรอบ 100 ปี วันเกิดของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 7

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับถือศาสนาอิสลามหรือมุสลิมที่ไม่สามารถให้ข้อมูลข้อมูลแบบได้
3. บริษัทฯ เปิดรับสมัครงานเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมการรับ
4. บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการคัดเลือกผู้สมัครงาน

8. เอกสารหลักฐานและรายละเอียดที่ต้องจัดทำ
สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
(Local file, Masterfile, Country by Country Report)
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - กลยุทธ์ทางธุรกิจจำเป็นต้องส่งให้สรรพากรหรือไม่
 - กรณีมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจเล็กน้อยต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - ต้องจัดทำรายชื่อบริษัทและคู่แข่งทางการค้าด้วยหรือไม่
 - นโยบายการกำหนดราคาต้องจัดทำอย่างไร
 - วิธีการกำหนดราคาที่ใช้เลือกใช้จำเป็นต้องเหมือนกันทุกธุรกรรมหรือไม่
 - เอกสารที่ยื่นให้สรรพากรสามารถจัดทำเป็นภาษาอังกฤษได้หรือไม่
 - Country by Country Report ใครเป็นผู้จัดทำ
 - รายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำรายงานธุรกรรมหากยังไม่ทราบมูลค่ารวมต้องทำอย่างไร
9. วิธีการจัดทำรายงานและรายได้ที่ต้องยื่น Disclosure Form
 - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
 - รายได้ตามหลักบัญชีหรือภาษีอากร
 - รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
 - ปีก่อนรายได้ถึง 200 ล้านบาทปัจจุบันรายได้ต่ำกว่า 200 ล้านบาทต้องยื่นรายงานหรือไม่
 - ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำเสนอรายงานหรือไม่
10. บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation มีหลักเกณฑ์อย่างไร
11. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน
มีประเด็นใดบ้าง
 - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
 - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชีกฎหมาย
 - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
 - การจัดอบรม
 - การจ่ายเงินปันผล
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
 - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น ค่าลิขสิทธิ์ ค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
12. การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)
 - ขอคืนได้ภายในกี่ปี
 - จะใช้แบบใดในการขอคืน
 - กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากรจะตรวจสอบหรือไม่
 - สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่
13. บทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามที่กำหนด
 - ไม่ได้ยื่นรายงาน หรือยื่นไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน