



เจาะกฎหมายสำหรับ นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ทั้งในไทยและต่างประเทศ

Transfer Pricing

แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

Update กฎหมาย Transfer Pricing

- การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย (Adjustment)
- ลักษณะที่สรรพากรเชื่อว่าการถ่ายโอนกำไร
- วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
- การยกเว้นบริษัทที่ไม่ต้องจัดทำรายงาน Disclosure Form
- ความสำคัญของผู้ถือหุ้นที่ไม่ควรมองข้าม
- การกำหนดราคาตลาดตาม OECD
- สิ่งที่น่าจับตามองต้องศึกษาและเตรียมรับมือจากการตรวจสอบของสรรพากร

Promotion
ทุกที่นั่ง!!
จองอบรมล่วงหน้า
ตั้งแต่ 20 เม.ย. - 10 พ.ค. 2564
รับส่วนลด 400 บาท
พร้อม หน้ากากอนามัย 1 กล่อง
และ เจลแอลกอฮอล์ 1 หลอด
(สำหรับหลักสูตร 26 เม.ย. - 31 พ.ค. 2564 ราคา 3,900 บาทขึ้นไป ไม่รวมไปรษณีย์)

เงื่อนไขของผู้ที่นั่งอบรม

- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
- ผู้ที่นั่งอบรมต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
- บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
- บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

วิทยากร

อาจารย์ไพบุลย์ วยรักษา

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร

กำหนดการอบรม

วันพุธที่ 28 เมษายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิอิมเมอริอัล

(ถ.รัชดาฯ ซี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิอิมเมอริอัล

อัตราค่าอบรมท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR)

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป

6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมเอกสาร ชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามกฎหมาย
Transfer Pricing

- ความสำคัญของผู้ถือหุ้นทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา
- การถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
- การถือหุ้นผ่านคนกลาง
- การถือหุ้นแบบแนวตั้งและแบบแนวนอนที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
- การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
- การถือหุ้นสามมี ภัยอย่างไรจะ ถือเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

2. รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไรบ้าง

- การถูกควบคุม (Controlled Transaction)
- การลงทุน
- การจัดการ/การกำหนดกลยุทธ์ - งบการเงิน

3. การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครืออย่างไร
ที่จะถือว่ามีกำไรโอนกำไร

- ข้อกำหนดที่แตกต่างจากที่ควรกำหนดหมายความว่าอย่างไร
- ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
- เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
- ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร

4. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันมีประเด็นใดบ้าง

- การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
- การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
- การให้คำปรึกษาทางการเงิน
- การจัดอบรม
- การจ่ายเงินปันผลจะถูกเพ่งเล็งหรือไม่
- การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
- การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
- การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์การจ่ายค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
- การจ่ายค่า R&D
- การกู้ยืมเงินระหว่างกัน

5. วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)

- * วิธีการปรับรายได้มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - Primary Adjustment เป็นวิธีการปรับอย่างไร
 - วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
 - วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
 - สรรพากรปรับรายจ่ายของบริษัทลูกสูงขึ้นหรือลดลงบริษัทแม่จะปรับรายจ่ายได้ลดลงหรือเพิ่มขึ้นได้หรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้วมีภาษีที่ต้องขอคืน หากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
 - กรณีบริษัทแม่ต่างประเทศถูกปรับรายจ่ายลดลง และทำให้มีเงินค้างในบัญชีจะถือว่าเป็นเงินปันผลหรือไม่ (Deemed Dividend)
 - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่ามีกำหนดราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
6. หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมีผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่
- 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 ตรี

- รายได้ต้องยึดตามหลักด้านบัญชีหรือด้านภาษี
- รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
- ต้นปีมีประมาณการว่ามีรายได้ เกิน 200 ล้าน สิ้นปีรายได้ไม่ถึง ต้องจัดทำรายงานความสัมพันธ์หรือไม่

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
- ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 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
- กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
- มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่

15. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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