

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆ ได้
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆ ได้



เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคล

ที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในไทยและต่างประเทศ

Transfer Pricing

แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

- การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุง รายได้และรายจ่าย (Adjustment)
- การกำหนดราคาตลาดตาม OECD
- การกำหนดให้ยื่นรายงานข้อมูล Country by Country Report



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ **28**

มกราคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอริคัล

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวางทางออก โรงแรมดิเอมเมอริคัล

อัตราค่าสัมมนา

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

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

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากรบรรยายโดย...

อาจารย์ไพบุลย์ ฉายรักษาย

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร



หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2565

จองภายในวันที่ **31 ธันวาคม 2564**

รับส่วนลด พิเศษสุด!

เข้าอบรม 1 ท่าน **ลด 500 บาท**

เข้าอบรม 2 ท่าน หรือ 2 หลักสูตร **ลด 1,200 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน หรือ 3 หลักสูตร **ลด 2,000 บาท**

รับส่วนลด

จองตั้งแต่วันที่ **1 มกราคม 2565**

เข้าอบรม 2 ท่าน หรือ 2 หลักสูตร **ลด 500 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน หรือ 3 หลักสูตร **ลด 1,000 บาท**

(เฉพาะหลักสูตรราคา 3,900 บาทขึ้นไป, ไม่รวมถึงเงินเดือน, อบรมปรับระบบ)

เงื่อนไขของผู้ที่นั่งชั่วโมงผู้ทำบัญชี

- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
- ผู้ที่นั่งชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
- บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
- บริษัทฯ ออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

1. **บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามกฎหมาย Transfer Pricing**
 - การถือหุ้น
 - การถูกควบคุม (Controlled Transaction)
 - การลงทุน - การจัดการ/การกำหนดกลยุทธ์
 - งบการเงินรวม
2. **การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่าง บริษัทในเครือมีผลกระทบกับกฎหมาย Transfer Pricing อย่างไร**
 - ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
 - เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร
3. **วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)**
 - Primary Adjustment มีวิธีการปรับอย่างไร
 - วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
 - วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
 - หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่าย จะส่งผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่และมี เบี้ยปรับเงินเพิ่มหรือไม่
4. **วิธีการเลือกกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมกับธุรกิจและสรรพากร ยอมรับ**
 - Comparable Uncontrolled Price Method : วิธีการเปรียบเทียบราคาที่ไม่ได้ถูกควบคุม
 - Resale Price Method : วิธีราคาขายต่อ
 - Cost Plus Method : วิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
 - Transactional Net Margin Method (TNMM) : วิธีอัตรากำไรสุทธิที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม
 - Profit-Split Method (PSM) : วิธีแบ่งสรรกำไรของธุรกรรม
 - สิ่งที่น่าบัญชีต้องระมัดระวังในการเลือกราคา
 - เมื่อเลือกวิธีใดวิธีหนึ่งแล้วจำเป็นต้องใช้วิธีนั้นตลอดไปหรือไม่
5. **ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน มีประเด็นใดบ้าง**
 - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
 - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
 - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
 - การจัดอบรม
 - การจ่ายเงินปันผล
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
 - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ การจ่ายค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน

6. **เอกสารหลักฐานและรายละเอียดที่ต้องจัดทำสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Local file, Master file, Country by Country Report)**
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - ต้องจัดทำรายชื่อคู่ค้าและคู่แข่งทางการค้าด้วยหรือไม่
 - กลยุทธ์ทางธุรกิจจำเป็นต้องให้สรรพากรหรือไม่
 - กรณีมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจเล็กน้อยต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - นโยบายการกำหนดราคาต้องจัดทำอย่างไร
 - วิธีการกำหนดราคาที่ใช้จำเป็นต้องเหมือนกันทุกธุรกรรมหรือไม่
 - เอกสารที่ยื่นให้สรรพากรสามารถจัดทำเป็นภาษาอังกฤษได้หรือไม่
 - Country by Country Report ใครเป็นผู้จัดทำ
 - รายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมแบบงบ.จ.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำรายงานธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวม หากยังไม่ทราบแน่นอนต้องทำอย่างไร
7. **วิธีการจัดทำรายงานและรายได้ที่ต้องยื่น Disclosure Form**
 - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
 - รายได้ตามหลักบัญชีหรือภาษีอากร
 - รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีตั้งนามารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
 - ปีก่อนรายได้ถึง 200 ล้าน ปีปัจจุบันรายได้ต่ำกว่า 200 ล้าน ต้องยื่นรายงานหรือไม่
 - ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำส่งรายงานหรือไม่
8. **บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation มีหลักเกณฑ์อย่างไร**
 - กรณีมีการทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า (APA) ยังต้องยื่นวิธีการกำหนดราคาหรือไม่
9. **การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)**
 - หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
 - จะใช้แบบใดในการขอคืน
 - กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืน สรรพากรจะตรวจสอบหรือไม่
 - สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่
10. **โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาทปรับอย่างไร**
 - ปรับเป็นรายธุรกรรม- รวมกันหลายธุรกรรม
 - กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือทำไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
 - มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%
 สรรองที่นับได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 ทด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710