



****หลักสูตรนี้จะมีารบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกมอดูลระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี****
ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!

การเข้าบริษัทในเครือ (Subsidiary) สาขาของบริษัทต่างประเทศ (Branch) และบริษัทที่มีควมสัมพันธ์กัน **ซื้อขาย-ให้บริการระหว่างกัน** พร้อมประเด็นกำหนดราคาระหว่างกัน (Transfer Pricing)



บรรยายโดย...

อาจารย์ชุลดา พุฒนศิลป์

- ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ. ปตท.
- ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่

17

กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

อัตราค่าสัมมนา

ภาคสมาชิก (TAX,HR) 3,000 + VAT 210

= 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป 3,500 + VAT 245

= 3,745 บาท

SCAN QR CODE
จองสัมมนาได้ทันที!



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร...
02-555-0700 ๓ด 1 ,
02-587-6860-64
Line : @dharmaitmseminar

หัวข้อบรรยาย

- บริษัทในเครือ ตามความหมายของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แตกต่างจากประมวลรัษฎากรหรือไม่**
 - กรมการพาณิชย์
 - อีตู่ในสายสัมพันธ์
 - อีตู่ในใจกัน
- อย่างไรเรียกว่า "สาขา" ตามประมวลรัษฎากร**
 - สาขาแยกตัวมาจากสำนักงานใหญ่ ประเด็นที่ควรพิจารณาเรื่องเมื่อไหร่บ้าง
- ธุรกรรมต่างๆ ที่กำกับบริษัทในเครือแล้วสรรพากรมักพึงสงสัยอะไรบ้าง**
 - ธุรกรรมขายสินค้า
 - ธุรกรรมบริการ
 - ธุรกรรมเช่าทรัพย์สิน
 - ธุรกรรมบริการ
- วิธีการประเมินรายได้จ่ายของสรรพากร**
 - กรณีบริษัทต่างประเทศยกย่องการไม่ได้อยู่ต้องเสียภาษีอย่างไร
 - กรณีไม่สามารถทำคำเพื่อเสียภาษีได้ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - กรณีบริษัทในไทยเป็นตัวแทนของบริษัทต่างประเทศบริษัทในไทยต้องเสียภาษีให้กับต่างประเทศอย่างไร
- จ่ายเงินปันผลให้กับบริษัทในเครือมีหลักเกณฑ์ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้อ่างไร**
 - เงินปันผลที่บริษัทในไทยได้รับจากต่างประเทศจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
 - เงินปันผลที่ได้รับจากต่างประเทศจะถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ กรณีถูกหักไว้จะนำเครดิตในไทยได้หรือไม่
 - บริษัทในเครือกรมการพาณิชย์กับเงินปันผลที่ได้รับจะยกเว้นภาษีได้หรือไม่
 - บริษัทในเครือได้รับเงินปันผล มีลักษณะใดที่ต้องเสียภาษี
- ปัญหาด้านภาษีคู่ค้าสัมพันธ์**
 - กรณีสาขาอันมีอิสระระหว่างกัน
 - กรณีบริษัทในเครือซอมมีอิสระระหว่างกันมีภาษีคู่ค้าสัมพันธ์หรือไม่
 - บริษัทนำสินค้าไปฝากไว้ที่บริษัทคู่ค้าต้องเป็นสาขาด้วยหรือไม่ มีภาระภาษีคู่ค้าสัมพันธ์หรือไม่
 - ไม่กำกับภาษีกับบริษัทจ่ายเงินปันผลในเครือจะขอคืนภาษีได้อย่างไร
 - บริษัทแม่ที่ต่างประเทศส่งคนมาเข้ามาทำงานในไทยโดยมีค่าจ้าง ค่าอาหารให้กับบริษัทในไทยจ่ายไปก่อน ไม่กำกับภาษีที่บริษัทในไทยไม่ได้อะไรจะคืนได้อย่างไร
- ปัญหาด้านภาษีนิติบุคคล ณ ที่จ่าย**
 - กรณีบริษัทได้รับเงินค่าจ้างหรือค่าบริการจากบริษัทผู้ถือหุ้น (เครือเดียวกัน) จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราหรืออะไรบ้าง
 - การหักภาษี ณ ที่จ่าย มีสิทธินำมาหักลดจากภาษีที่ต้องเสียตามแบบ ก.ส.๕0 ได้หรือไม่บ้างในกรณีที่ต้องเสียตามแบบ ก.ส.๕0 ใช้อย่างไร
 - บริษัทต่างประเทศที่ถูกหักภาษีเงินจะนำมาปรับเครดิตได้ที่ประเทศของใครหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
- ปัญหาที่เกิดจากการเลือกใช้ค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทในเครือ (Cost Sharing)**
 - ค่าลิขสิทธิ์
 - Know How
 - ค่าใช้จ่ายเฉพาะของบริษัทแม่
 - ค่าซอฟต์แวร์
 - ค่า Management fee

- รายจ่ายที่กำกับในของบริษัทต่างประเทศ กำกับได้สำนักงานใหญ่หรือสาขาขึ้นอยู่กับประเทศบริษัทในเครือและพนักงาน ลักษณะและค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีในรัฐเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่
 - แนวทางการกรมสรรพากรประเมิน Cost Sharing
- ปัญหาเกี่ยวกับการให้เงินของ บริษัทในเครือ**
 - ให้บริษัทในเครือถือหุ้นในบริษัทอื่นหรือไม่
 - ให้บริษัทในเครือถือหุ้นในบริษัทอื่นโดยที่ชำระดอกเบี้ยภาษีสรรพากรมีสิทธิประเมินดอกเบี้ยรับได้หรือไม่
 - ให้พนักงานบริษัทในเครือถือหุ้นในบริษัทอื่นบ้างกับพนักงานของบริษัทในเครือหรือไม่
 - การให้เงินช่วยเหลือบริษัทในเครือถือเป็นปฏิสัมพันธ์หรือไม่
 - กรมการถือหุ้น บริษัท ก และบริษัท ข เมื่อ บริษัท ก ให้บริษัท ข ถือหุ้นต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่เป็นบริษัทในเครือหรือไม่
 - ให้บริษัทในเครือถือหุ้นในบริษัทในเครือโดยมีวัตถุประสงค์
 - กรณีธุรกรรมการค้าระหว่างประเทศกับบริษัทในเครือมีหลักเกณฑ์ประเมินอย่างไรบ้างกับเจ้าพนักงาน
 - จ่ายเงินช่วยเหลือบริษัทในเครือถือเป็นปฏิสัมพันธ์หรือไม่
 - ดอกเบี้ยที่ได้รับต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - การป้องกันความเสี่ยงจากการทำธุรกรรมกับบริษัทแม่ ที่ต่างประเทศ**
 - ธุรกรรมที่สรรพากรมักพึงสงสัย
 - ปัญหาเรื่องการยกย่องการไม่
 - ปัญหาเรื่องการกำหนดราคาระหว่างบริษัทในเครือ
 - การกำหนดราคาโดย Transfer Pricing ตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่**
 - **หลักการทางภาษีเพื่อป้องกันปัญหาฉบับใหม่ Transfer pricing**
 - อย่างไรเรียกว่า Transfer pricing ตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่
 - วิธีการที่จะหาราคาตลาดขายสินค้าแก่คู่ค้าของสรรพากรที่มีอิสระในการ Transfer pricing ยังใช้หลักการกำหนดใน คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.บ. 113/2545 ได้หรือไม่
 - * 78 Comparable Uncontrolled Price Method มีลักษณะอย่างไร
 - * 79 Resale Price Method
 - * 80 Other Methods ที่สามารถนำมาใช้เพื่อหาราคาที่เหมาะสมเมื่อมีข้อมูลเพียงพอ
 - * 81 Cost Plus Method
 - ถ้าไม่สามารถคำนวณราคาตลาดได้จะมีแนวทางแก้ไขอย่างไร
 - การกำหนดกำไรโดยไม่ได้ระบุแต่ระบุเป็นประเด็นเรื่อง Transfer Pricing หรือไม่
 - เอกสารที่ต้องจัดทำเพื่อพิสูจน์ราคาตลาดเพื่อป้องกันปัญหาฉบับใหม่ Transfer pricing
 - การจัดทำข้อตกลงกำหนดราคาเป็นกรล่วงหน้าสามารถลดความเสี่ยงจากการถูกประเมินได้หรือไม่
 - แนวทางในการตรวจสอบภาษีนิติบริษัทในเครือ, สาขา และบริษัทที่ติดต่อซึ่งกันมีความสัมพันธ์ระหว่างกัน**
 - สรรพากรจะทราบได้อย่างไรว่าธุรกรรมมีลักษณะที่ใช่ ผู้ดูแลแล้วหรือไม่
 - ถ้าไม่สามารถนำเอกสารที่สรรพากรตรวจสอบได้ ผลกระทบเป็นอย่างไร
 - เอกสารหลักฐานที่สรรพากรตรวจสอบภาษีเมื่อไรบ้าง
 - คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิต จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน **zoom**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เชื่อมโยงเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	ประเภทการอบรม	วันที่การอบรม	สถานที่อบรม (กรณีอบรม)	สถานะการลงทะเบียน
13 ม. 2563	หลักสูตรอบรมวิชาชีพด้านบัญชี (ภาควิชาชีพ)	13.00-16.30 น.	Zoom	ลงทะเบียนแล้ว
13 ม. 2563	Case Studies Digital Marketing เป็นที่ปรึกษา LinkedIn Taiwan	13.00-16.30 น.	Zoom	ลงทะเบียนแล้ว

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

ยอดหลักสูตรออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. หมายเลขระบบรับเงิน อีเอ็มเบด QR Code หรือ Barcode ใต้ QR

ชำระด้วยช่องทางเงิน

1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharma.niti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิต (...@dharma.niti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ (ผู้ลงทะเบียน)
ผู้ลงทะเบียนรหัสสมัคร A001
คุณ

สวัสดีครับ

1. Link สำหรับลงทะเบียน Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. คู่มือการดาวน์โหลดโปรแกรม
4. คู่มือการใช้งาน Zoom

เพื่อให้สามารถเชื่อมต่อเข้าห้อง
8:00-10:00 น. วันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 09:00-16:30 น.
วันเสาร์ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 09:00-16:30 น.

สำหรับการส่งสัญญาณจากห้อง
1. Host Google Form - วันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 08:30 น.
2. ผู้ลงทะเบียนที่ส่งสัญญาณ - วันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 09:00-16:30 น.
3. โปรแกรมที่ดาวน์โหลดมาติดตั้ง - (ขอแนะนำให้ดาวน์โหลดก่อนวันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564)

รหัสห้องประชุม Google Form
รหัสเข้าห้องประชุม: 827 678 9881
Passcode: 024327

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด
แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
(คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (231.68.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องถามหาแก้ไขได้ระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4