

การภาษี...

บริษัทในเครือ (Subsidiary)

สาขาของบริษัทต่างประเทศ (Branch)

และบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน ซื้อขาย-ให้บริการระหว่างกัน

พร้อมประเด็นกำหนดราคาระหว่างกัน (Transfer Pricing)

บรรยายโดย...



อาจารย์ชลดา พุฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการภาษีสภาพการศ้ไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ. ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

SCAN QR CODE
จองสัมมนาได้ทันที!



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmnitiseminar

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่

17

กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ

(ก.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) สถานีรถไฟฟ้า MRT

สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 5,000 + VAT 350

= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399

= 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง เบา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายและการตีความของสรรพากรตามประมวลรัษฎากร

- บริษัทในเครือ
- สาขาของบริษัทต่างประเทศที่อยู่ในประเทศไทยและสาขาของบริษัทไทยในต่างประเทศ(branch)
- บริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน

2. ความแตกต่างของภาษาระภาษีของบริษัทในเครือ สาขา (branch) และบริษัทในเครือที่มีความสัมพันธ์กัน

3. ธุรกรรมต่างๆ ที่ทำกับบริษัทในเครือ สาขา (branch) และบริษัทในเครือที่มีความสัมพันธ์กันแล้วสรรพากรมักเบงเส็ง

- ขายสินค้า - การให้บริการ - การกู้ยืม
- การจำหน่ายกำไร

4. วิธีการประเมินรายได้และรายจ่ายของสรรพากร

- บริษัทต่างประเทศประกอบกิจการโดยมีสาขาในประเทศไทยต้องเสียภาษีอย่างไร
- สาขาต่างประเทศไม่สามารถหากำไรเพื่อเสียภาษีได้ต้องปฏิบัติอย่างไร
- การเป็นตัวแทนต่างประเทศถือเป็นสาขาหรือไม่และเสียภาษีอย่างไร
- ให้บริษัทในเครือ /สาขา หรือบริษัทนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ยืมสินค้าโดยไม่คิดค่าตอบแทน

- รายได้รายจ่ายที่เกิดขึ้นในไทยกับต่างประเทศเสียภาษีอย่างไร

5. จ่ายเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรมีภาษาระภาษีอย่างไร

- เงินปันผลที่บริษัทในไทยได้รับจากต่างประเทศจะได้อะไรภาษหรือไม่
- เงินปันผลที่ได้รับจากต่างประเทศจะถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
- กรณีถูกหักไว้จะนำมาเครดิตในไทยได้หรือไม่
- บริษัทในเครือมีกรรมกรขาดเดียวกันเงินปันผลที่ได้รับจะยกเว้นภาษีด้วยหรือไม่
- เงินปันผลที่บริษัทในเครือได้รับจะยกเว้นภาษีหรือไม่

6. ปัญหาด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม

- บริษัทในเครือหรือสาขาขอยืม สินค้า/ทรัพย์สินหรือพนักงานระหว่างกัน ต้องมีภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- บริษัทนำสินค้าไปฝากไว้ที่บริษัทลูกค้าต้องถือเป็นสาขาด้วยหรือไม่ มีภาษะมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- ไปกำกับภาษีที่บริษัทจ่ายเงินแทนบริษัทในเครือจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- บริษัทแม่ที่ต่างประเทศส่งพนักงานเข้ามาทำงานใน ไทยค่าที่พัก ค่าอาหารที่บริษัทในไทยจ่ายไป ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

7. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- บริษัทได้รับเงินค่าเช่าเครื่องจักรจากบริษัทในเครือเดียวกัน จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
- การใช้เครดิตภาษีหัก ณ ที่จ่าย และการขอคืน
- บริษัทต่างประเทศที่ถูกหักภาษีไว้จะสามารถนำไปเครดิตได้ที่ประเทศของตนได้หรือไม่ต้องปฏิบัติอย่างไร

8. ปัญหาที่เกิดจากการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทในเครือ สาขา หรือบริษัทนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Cost Sharing)

- ค่าลิขสิทธิ์
- Know How
- ค่าใช้จ่ายเฉพาะของบริษัทแม่
- ค่าซอฟต์แวร์
- ค่า Management fee

- รายจ่ายที่สาขาในไทย จ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายและพัฒนาในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) ถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- แนวทางในการแก้ปัญหาเมื่อถูกสรรพากรประเมินรายจ่าย Cost Sharing

9. ปัญหาเกี่ยวกับการให้กู้ยืมของบริษัทในเครือ บริษัทนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

- ให้บริษัทในเครือกู้ยืมเงินคิดดอกเบี้ยต่ำกว่าดอกเบี้ยของธนาคารได้หรือไม่ และต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- ให้บริษัทในเครือกู้ยืมโดยค้ำชำระดอกเบี้ยหลายปี สรรพากรมีสิทธิประเมินดอกเบี้ยรับได้หรือไม่
- ให้พนักงานบริษัทในเครือกู้ยืมเงินโดยคิดดอกเบี้ยเท่ากับพนักงานของบริษัททำได้หรือไม่
- การให้เงินยืมเหลือบริษัทในเครือถือเป็นกู้ยืมหรือไม่
- บริษัทที่มีความสัมพันธ์กันให้กู้ยืมต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- กรณีไม่คิดดอกเบี้ยจะถูกประเมินรายได้หรือไม่
- จ่ายเงินตรงจ่ายแทนบริษัทในเครือมองเป็นกู้ยืมหรือไม่
- ดอกเบี้ยเงินกู้ที่ได้รับต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

10. การป้องกันความเสี่ยงจากการที่ธุรกรรมของบริษัทในเครือ สาขา บริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน

- ธุรกรรมที่สรรพากรมักเบงเส็ง
- ธุรกรรมการค้าระหว่างประเทศกับบริษัทในเครือที่มีกเกิดประเด็นข้อโต้แย้งกับเจ้าพนักงาน

11. เทคนิคการแก้ไขเพื่อป้องกันปัญหาว่าเป็น Transfer pricing

- อย่างไรก็ตามเรียกว่า Transfer pricing
 - วิธีการที่จะหาราคาตลาดตามหลักเกณฑ์ของสรรพากรที่ไม่ถือเป็น การ Transfer pricing
 - * วิธี Comparable Uncontrolled Price Method มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - * วิธีขายต่อ Resale Price Method
 - * วิธี Cost Plus Method
 - * วิธีอื่น Other Methods ที่จะสามารถนำมาใช้เพื่อหาราคาที่เหมาะสมได้ ต้องมีลักษณะอย่างไร
 - ถ้าไม่สามารถคำนวณหาราคาตลาดได้จะมีแนวทางแก้ไขอย่างไร
 - การจำหน่ายกำไรออกในต่างประเทศ
 - เอกสารที่ต้องจัดทำเพื่อพิสูจน์ราคาตลาดและป้องกันปัญหาว่าเป็นการทำ Transfer pricing
 - การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้าสามารถลดความเสี่ยงจากการถูกประเมินได้หรือไม่
- ### 12. แนวทางในการตรวจสอบภาษีบริษัทในเครือ,สาขา และบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
- สรรพากรจะทราบได้อย่างไรว่าธุรกรรมใดเสียภาษีถูกต้องแล้วหรือไม่
 - ถ้าไม่สามารถนำเอกสารให้สรรพากรตรวจสอบได้ผลกระทบเป็นอย่างไร
 - เอกสารหลักฐานที่สรรพากรจะตรวจสอบภาษีมีอะไรบ้าง
 - การตรวจสอบการกำหนดราคาระหว่างกัน

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าไม่ผู้ทำบัญชี

1. นักับประประจำระดับประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่เข้าบัญชีไม่ต้องเข้ารับกรมแบบด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้ากรมแบบได้
3. บริษัทฯ ปิดบัญชีลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองจำนวนเข้าไม่ผู้ทำบัญชี