

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**ประเด็น** การตรวจสอบภาษีที่เกี่ยวข้องกับ

**การกำหนดราคาโอน**

# Transfer Pricing

◆ ประเด็นที่ถูกตรวจจริง จากเจ้าหน้าที่สรรพากร



บรรยายโดย...

**วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ**  
**ทางด้านกฎหมายภาษีอากร**

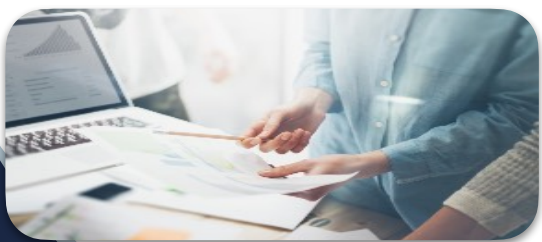
**กำหนดการสัมมนา**

**วันศุกร์ที่ 21 ตุลาคม 2565**

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

**ณ โรงแรม แบริ่งคอก แบริ่งคอก มาร์คิสส์ ควีนส์ปาร์ค**

(ถ.สุขุมวิท ซอย 22) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์ ทางออกที่ 6



**อัตราค่าสัมมนา**

**สมาชิก (Tax, HR) 6,000 + VAT 420 = 6,420 บาท**

**บุคคลทั่วไป 7,000 + VAT 490 = 7,490 บาท**

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. การตรวจสอบ Transfer Pricing ในปี 2565
2. ประเด็นการตรวจสอบ Disclosure Form ของสรรพากร
  - ถูกปรับกรณีไม่ยื่น Disclosure Form/ไม่รู้ตัวว่าต้องยื่น
3. ราคาโอน Transfer Pricing ตามความหมายของประมวลรัษฎากร
4. นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มีจะถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน
  - การถือหุ้น 50% สรรพากรมองอย่างไร
  - การถือหุ้นทางตรงกับทางอ้อมสรรพากรจะนำมานับรวมกันเพื่อถือว่าถึง 50 % หรือไม่
  - การควบคุมที่สรรพากรจะมองว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
5. กิจการขนาดใหญ่ที่มีจะถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนจริงหรือไม่
6. ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ การกำหนดราคา Transfer Pricing ทั้งที่เป็นกิจการในไทยและระหว่างประเทศ
  - การขายสินค้าที่เรียกเก็บจากบริษัทแม่หรือถูกเรียกเก็บจากบริษัทแม่ สูงหรือต่ำกว่าราคาตลาด
  - การจ่ายเงินค่าบริการแทนบริษัทในเครือแล้วเรียกเก็บคืน อยู่ในข่ายต้องถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนหรือไม่
  - จ่ายค่าที่ปรึกษาให้กรรมการ
  - เงินเดือนกรรมการที่จ่ายให้กับบริษัทแม่
  - จ่ายค่า Management Fee ให้กับบริษัทแม่
  - การจัดตั้งบริษัทที่อยู่ในเขตปลอดภาษี Tax Havens จะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
  - การให้กู้ยืมโดยคิดดอกเบี้ยสูงหรือต่ำกว่าบริษัททั่วไป
  - การจ่ายเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไรไปให้บริษัทแม่
  - การโอนสินค้าแทนการชำระหนี้
  - การจ่ายค่าเช่าระหว่างกัน
  - ประเด็นการจ่าย Cost Sharing ระหว่างกัน
  - กรณีจ่ายค่าสินค้าหรือบริการสูงกว่าบริษัทต่างๆไป ส่วนต่างสรรพากรจะมองเป็น Deemed Dividend หรือไม่
7. ประเด็นการจ่ายค่าสิทธิหรือทรัพย์สินไม่มีตัวตนที่สรรพากรมักพึงเล็งเกี่ยวกับการทำ Transfer Pricing
  - Trademark/Trade name/Brand name
  - เครื่องหมายรับรอง (Certification marks)
  - Brand development

- Human capital
- Advertising agreements
- การจ่ายค่า Franchise
- Customer relationship/Customer lists/ Customer satisfaction/Customer loyalty
- การจ่ายสิทธิในการผลิตแต่เพียงผู้เดียวในประเทศไทย
- การจ่ายค่าสิทธิในการขายสินค้าในประเทศไทยแต่เพียงผู้เดียว
- การจ่ายค่าใช้ข้อมูล Data bases ให้แก่บริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
- การจ่ายค่า Designs
- จ่ายค่าใช้ Softwares
- การจ่ายค่า Copyright protection

**8. การตรวจสอบวิธีการหาช่วงราคา Benchmarking ของผู้ประกอบการสรรพากรจะตรวจสอบอย่างไร**

**9. แนวทางการแก้ไขเมื่อสรรพากรให้ปรับรายได้และรายจ่าย**

- กรณีสรรพากรให้ปรับรายจ่ายที่สูงกว่าความเป็นจริงหรือต่ำกว่าความเป็นจริงจะมีผลกับภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การให้กู้ยืมที่สรรพากรไม่ยอมรับในอัตราที่สูงหรือต่ำไปจะกระทบกับภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- กรณีสรรพากรให้บริษัทในไทยปรับรายจ่ายและรายได้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศสามารถปรับได้ด้วยหรือไม่

**10. การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement : APA) สรรพากรจะยังตรวจสอบหรือไม่**

- ข้อดีของการทำข้อตกลง
- เอกสารที่ต้องเตรียม

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปีครบลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง