

ประเด็น

การตรวจสอบภาษีที่เกี่ยวข้อง

การกำหนดราคาโอน

Transfer Pricing

◆ ประเด็นที่ถูกตรวจจริง จากเจ้าหน้าที่สรรพากร



เข้าอบรม 2 วัน ลด 500 บาท
เข้าอบรม 3 วัน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



พร้อมให้บริการอบรมสัมมนาตามปกติ (จัดอบรมที่โรงแรม)
ภายใต้มาตรการ Social Distancing

- ✔ ตรวจสอบวัดอุณหภูมิร่างกายของผู้เข้าอบรมทุกท่าน
- ✔ เพิ่มจุดบริการแอลกอฮอล์เจลทำความสะอาดมือ
- ✔ การเว้นระยะห่างที่นั่งในการอบรมให้เหมาะสมและไม่แออัด
- ✔ ผู้เข้าอบรมต้องสวมหน้ากากอนามัยตลอดระยะเวลาการอบรม
- ✔ บริการอาหารว่าง และอาหารกลางวัน ตามมาตรการเพื่อความปลอดภัย

บรรยายโดย...

อาจารย์ ไพบุลย์ ฉายรักษา

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 16 พฤศจิกายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมฮอติเดย์ อินน์ แอนด์ สวีทส์

ระยอง ซิตี้ เซ็นเตอร์

(ถ.สุขุมวิท) จ.ระยอง

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/ไม่รู้ว่าต้องยื่น
3. ราคาโอน Transfer Pricing ตามความหมายของประมวลรัษฎากร
4. นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มีจะถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน
 - การถือหุ้น 50% สรรพากรมองอย่างไร
 - การถือหุ้นทางตรงกับทางอ้อมสรรพากรจะนำมานับรวมกันเพื่อถือว่าถึง 50 % หรือไม่
 - การควบคุมที่สรรพากรจะมองว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
5. กิจการขนาดใหญ่มีจะถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนจริงหรือไม่
6. ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ การกำหนดราคา Transfer Pricing ทั้งที่เป็นกิจการในไทยและระหว่างประเทศ
 - การขายสินค้าที่เรียกเก็บจากบริษัทแม่หรือถูกเรียกเก็บจากบริษัทแม่ สูงหรือต่ำกว่าราคาตลาด
 - การจ่ายเงินค่าบริการแทนบริษัทในเครือแล้วเรียกเก็บคืนอยู่ในข่ายต้องถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนหรือไม่
 - จ่ายค่าที่ปรึกษาให้กรรมการ
 - เงินเดือนกรรมการที่จ่ายให้กับบริษัทแม่
 - จ่ายค่า Management Fee ให้กับบริษัทแม่
 - การจัดตั้งบริษัทที่อยู่ในเขตปลอดภาษี Tax Havens จะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - การให้กู้ยืมโดยคิดดอกเบี้ยสูงหรือต่ำกว่าบริษัททั่วไป
 - การจ่ายเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไรไปให้บริษัทแม่
 - การโอนสินค้าแทนการชำระหนี้
 - การจ่ายค่าเช่าระหว่างกัน
 - ประเด็นการจ่าย Cost Sharing ระหว่างกัน
 - กรณีจ่ายค่าสินค้าหรือบริการสูงกว่าบริษัททั่วไป ส่วนต่างสรรพากรจะมองเป็น Deemed Dividend หรือไม่
7. ประเด็นการจ่ายค่าสิทธิหรือทรัพย์สินไม่มีตัวตนที่สรรพากรมักพึงเล็งเกี่ยวกับการทำ Transfer Pricing
 - Trademark/Trade name/Brand name
 - เครื่องหมายรับรอง (Certification marks)
 - Brand development

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่รับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

- 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