

เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคล

ที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในไทยและต่างประเทศ

Transfer Pricing

แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

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



กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่

17

ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวแมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีพลินจิต

อัตราค่าสัมมนา

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

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

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากรบรรยายโดย...

อาจารย์สารีซ ทงประกำ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นทำอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับสมัครเป็นเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่อบรมจริง

SCAN เพื่อจองสัมมนา



1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน**ตามกฎหมาย Transfer Pricing**

- การถือหุ้น
- การถูกควบคุม (Controlled Transaction)
- การลงทุน - การจัดการ/การกำหนดกลยุทธ์
- งบการเงินรวม

2. การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครือมีผลกระทบกับกฎหมาย Transfer Pricing อย่างไร

- ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
- เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
- ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร

3. วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)

- Primary Adjustment มีวิธีการปรับอย่างไร
- วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
- วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
- หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมีผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่และมีเบี้ยปรับเงินเพิ่มหรือไม่

4. วิธีการเลือกกำหนดราคาโอนที่เหมาะสมกับธุรกิจและสรรพากรยอมรับ

- 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
- เมื่อเลือกวิธีใดวิธีหนึ่งแล้วจำเป็นต้องใช้อื่นนี้ตลอดไปหรือไม่

5. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน มีประเด็นใดบ้าง

- การซื้อขายสินค้าให้บริการ
- 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
- กลยุทธ์ทางธุรกิจจำเป็นต้องส่งให้สรรพากรหรือไม่
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างธุรกิจเล็กน้อยต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
- นโยบายการกำหนดราคาต้องจัดทำอย่างไร
- วิธีการกำหนดราคาที่ใช้จำเป็นต้องเหมือนกันทุกธุรกรรมหรือไม่
- เอกสารที่ยื่นให้สรรพากรสามารถจัดทำเป็นภาษาอังกฤษได้หรือไม่
- Country by Country Report ใครเป็นผู้จัดทำ
- รายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมแบบง.จ.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
- การจัดทำรายงานธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวมหากยังไม่ทราบแน่นอนต้องทำอย่างไร

7. วิธีการจัดทำรายงานและรายได้ที่ต้องยื่น Disclosure Form

- การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
- รายได้ตามหลักบัญชีหรือภาษีอากร
- รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมากรมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
- ปีก่อนรายได้ถึง 200 ล้าน ปีปัจจุบันรายได้ต่ำกว่า 200 ล้านต้องยื่นรายงานหรือไม่
- ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำส่งรายงานหรือไม่

8. บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation มีลักษณะอย่างไร

- กรณีมีการทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า (APA) ยังต้องยื่นวิธีการกำหนดราคาหรือไม่

9. การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกรายการลดรายจ่ายลง (Tax Refund)

- หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
- จะใช้แบบใดในการขอคืน
- กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากรจะตรวจสอบหรือไม่
- สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่

10. โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาทปรับอย่างไร

- ปรับเป็นรายธุรกรรม- รวมกันหลายธุรกรรม
- กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
- มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64