



Transfer Pricing Audit

หลักเกณฑ์การตรวจสอบ ของ “เจ้าหน้าที่สรรพากร”

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

24

พฤษภาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE
จองสัมมนาออนไลน์



หัวข้อสัมมนา

- การตรวจสอบ Transfer Pricing ในปี 2567
 - ราคาโอน Transfer Pricing ตามความหมายของประมวลรัษฎากร
 - นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่จะถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน
 - การถือหุ้น 50% สรรพากรมองอย่างไร
 - การถือหุ้นทางตรงทางอ้อมสรรพากรจะนำมานับรวมกันเพื่อถือว่าถึง 50 % หรือไม่
 - การควบคุมที่สรรพากรจะมองว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
 - ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ การกำหนดราคา Transfer Pricing ทั้งที่เป็นกิจการในไทยและระหว่างประเทศ
 - การตั้งบริษัทในเขตปลอดภาษี Tax Havens
 - การปรับโครงสร้างธุรกิจ Business Restructuring
 - การกำหนดราคาที่แตกต่างกันระหว่าง BOI กับ Non BOI
 - การตั้งราคาแตกต่างจากกลุ่มธุรกิจเดียวกัน
 - มีกำไรสุทธิต่ำกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน
 - การขายสินค้าที่เรียกเก็บหรือเรียกเก็บจากบริษัทแม่สูงหรือต่ำกว่าราคาตลาด
 - การจ่ายเงินค่าบริการแทนบริษัทในเครือแล้วเรียกเก็บคืน
 - จ่ายค่าที่ปรึกษาให้กรรมการ
 - เงินเดือนกรรมการที่จ่ายให้กับบริษัทแม่
 - จ่ายค่า Management Fee
 - การให้กู้ยืมโดยคิดดอกเบี้ยสูงหรือต่ำกว่าบริษัททั่วไป
 - การจ่ายเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไรไปให้บริษัทแม่
 - การโอนสินค้าแทนการชำระหนี้
 - การจ่ายค่าเช่าระหว่างกัน
 - ประเด็นการจ่าย Cost Sharing ระหว่างกัน
 - มี Cost Allocation เบากว่าต่างประเทศ
 - กรณีจ่ายค่าสินค้าหรือบริการสูงกว่าบริษัททั่วไป
 - ส่วนต่างสรรพากรจะมองเป็น Deemed Dividend หรือไม่
 - ประเด็นการจ่ายค่าลิขสิทธิ์หรือทรัพย์สินไม่มีตัวตนที่สรรพากรมักพึงสงสัยเกี่ยวกับการทำ 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
6. ขั้นตอนและกระบวนการหาช่วงราคาตลาด Benchmarking ของผู้ประกอบการ
- หลักการเปรียบเทียบของสรรพากร
 - วิธีการกำหนดราคาโอนของบริษัท
7. แนวทางการแก้ไขเมื่อสรรพากรให้ปรับรายการได้และรายการจ่าย
- กรณีสรรพากรให้ปรับรายการที่สูงกว่าความเป็นจริงหรือต่ำกว่าความเป็นจริงจะมีผลกลับภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - การให้กู้ยืมที่สรรพากรไม่ยอมรับในอัตราที่สูงหรือต่ำไปจะกระทบกับภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
 - กรณีสรรพากรให้บริษัทในไทยปรับรายการและรายได้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศสามารถปรับได้ด้วยหรือไม่
8. ประเด็นการตรวจสอบ Disclosure Form ของสรรพากร
- ถูกปรับกรณีไม่ยื่น Disclosure Form/ ไม่รู้ตัวว่าต้องยื่น
9. กิจการขนาดใหญ่มักจะถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนจริงหรือไม่
10. การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement : APA)
- สรรพากรจะยังตรวจสอบหรือไม่
- จัดตั้งการทำข้อตกลง
 - เอกสารที่ต้องเตรียม
 - เงื่อนไขและวิธีการยื่นขอจัดทำ APA

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จองหลักสูตรสืมนานออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสืมนาน ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ดี

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmniti.co.th

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail
 - ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

กรณียืนยันการนับชั่วโมง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)

เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

เลขที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การยืนยันตัวตน

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

ยืนยันตัวตน

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

การประสงค์ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีจะต้องดำเนินการยืนยันตัวตนก่อนการนับชั่วโมง โดยไม่ส่งเอกสารหลักฐานการยืนยันตัวตน และแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน และยื่นขอคืนบัตรประชาชน และยื่นขอคืนบัตรประชาชน และแนบภาพถ่าย/ภาพสแกนใบหน้าขณะเข้าร่วมการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากาชาดบัญชีสำหรับกรรมการนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา 1 ปี

ข้าพเจ้าขอยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏคู่กับบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกับที่สมัครเข้ารับการอบรม และยินยอมให้บันทึก/เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพสแกนใบหน้าขณะเข้าร่วมการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากาชาดบัญชีสำหรับกรรมการนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา 1 ปี

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)
-
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถูกออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -