

ประเด็น การตรวจสอบภาษี ที่เกี่ยวกับ “การกำหนดราคาโอน”

Transfer Pricing

ในปี 2566

ห้ามพลาด !!!
จุดที่สรรพากรตรวจสอบ

ประเด็นที่ถูกตรวจสอบจริง
จากเจ้าหน้าที่สรรพากร

- ตรวจสอบแบบ Disclosure Form
- การตรวจสอบ Transfer Pricing Document
- ตรวจสอบจากการกำหนดราคา Benchmarking
- การปรับโครงสร้างธุรกิจ Business Restructuring
- การกำหนดราคาที่แตกต่างกันระหว่าง BOI กับ Non BOI
- การตั้งบริษัทในเขตปลอดภาษี Tax Havens
- การตั้งราคาที่แตกต่างจากกลุ่มธุรกิจเดียวกัน

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

6,000 + VAT 420 = 6,420 บาท

บุคคลทั่วไป

7,000 + VAT 490 = 7,490 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 15 กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



1. การตรวจสอบ Transfer Pricing ในปี 2566
2. ราคาโอน Transfer Pricing ตามความหมายของประมวลรัษฎากร
3. นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มักจะถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน
 - การถือหุ้น 50% สรรพากรมองอย่างไร
 - การถือหุ้นทางตรงกับทางอ้อมสรรพากรจะนำมานับรวมกันเพื่อถือว่าถึง 50 % หรือไม่
 - การควบคุมที่สรรพากรจะมองว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
4. ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ การกำหนดราคา Transfer Pricing ทั้งที่เป็นกิจการในไทยและระหว่างประเทศ
 - การตั้งบริษัทในเขตปลอดภาษี Tax Havens
 - กำหนดราคาที่แตกต่างกันระหว่างช่วงเวลา Tax Holiday และหลัง Tax Holiday
 - การปรับโครงสร้างธุรกิจ Business Restructuring
 - การกำหนดราคาที่แตกต่างกันระหว่าง BOI กับ Non BOI
 - การตั้งราคาแตกต่างจากกลุ่มธุรกิจเดียวกัน
 - 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
5. ประเด็นการตรวจสอบ Disclosure Form ของสรรพากร
 - ถูกปรับกรณีไม่ยื่น Disclosure Form/ไม่รู้ว่าต้องยื่น
6. 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

7. การตรวจสอบวิธีการหาช่วงราคา Benchmarking ของผู้ประกอบการสรรพากรจะตรวจสอบอย่างไร

- หลักการเปรียบเทียบของสรรพากร
- วิธีการกำหนดราคาโอนของบริษัท

8. แนวทางการแก้ไขเมื่อสรรพากรให้ปรับรายได้และรายจ่าย

- กรณีสรรพากรให้ปรับรายจ่ายที่สูงกว่าความเป็นจริงหรือต่ำกว่าความเป็นจริงจะมีผลกับภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การให้กู้ยืมที่สรรพากรไม่ยอมรับในอัตราที่สูงหรือต่ำไปจะกระทบกับภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- กรณีสรรพากรให้บริษัทในไทยปรับรายจ่ายและรายได้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศสามารถปรับได้ด้วยหรือไม่

9. กิจการขนาดใหญ่มักจะถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนจริงหรือไม่

10. การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement : APA)

สรรพากรจะยังตรวจสอบหรือไม่

- ข้อดีของการทำข้อตกลง
- เอกสารที่ต้องเตรียม

เงื่อนไขของผู้รับข้อวินิจฉัยผู้ทำบัญชี

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