



แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



เจาะกฎหมายสำหรับ

นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ทั้งในไทยและต่างประเทศ

Transfer Pricing



- ✓ การยกเว้นบริษัทที่ไม่ต้องจัดทำรายงาน Disclosure Form
- ✓ การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้ และรายจ่าย (Adjustment)
- ✓ ลักษณะที่สรรพากรเชื่อว่าการถ่ายโอนกำไร
- ✓ วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อ กรมสรรพากร
- ✓ ความสำคัญของผู้ที่ถือหุ้นที่ไม่ควรมองข้าม
- ✓ วิธีการ Adjustment
- ✓ การกำหนดราคาตลาดตาม OECD
- ✓ สิ่งที่นักบัญชีต้องศึกษาและเตรียมรับมือจากการ ตรวจสอบของสรรพากร



เข้าอบรมเดือน ธ.ค. 2563

- 1 รับฟรีทันที DHARMNITI Tax Diary 2021
- 2 พิเศษ!!! จองอบรมเดือน ม.ค. - ก.พ. 64 หน่วยงานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค. 63

รับฟรี Dharmniti Planner 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งโต๊ะปี 2021 และรับส่วนลด 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค. - ก.พ. 64 (สำหรับหลักสูตรมูลค่า 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)) (หลักสูตรเดียว/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)



วิทยากร

อาจารย์สรณา บุณส่งประเสริฐ



- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษาทางภาษี บริษัท Ernst & Young ประเทศออสเตรเลีย
- ผู้จัดการอาวุโสทางภาษี บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายภาษี บริษัท HNP Counsellors
- County Tax Manager , Unilever Thailand
- อดีต Tax Partner SCL Tax Consultants Limited.

กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่ 11 ธันวาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวแมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

อัตราค่าอบรมท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR)

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป

6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมเอกสาร ษา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามกฎหมาย
Transfer Pricing
 - ความสำคัญของผู้ถือหุ้นทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา
 - การถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
 - การถือหุ้นผ่านคนกลาง
 - การถือหุ้นแบบแนวตั้งและแบบแนวนอนที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาที่จะถือว่ามีสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นสามมี ภัยอย่างไรจะ ถือเป็นนิติบุคคลที่มีสัมพันธ์กันหรือไม่
2. รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไรบ้าง
 - การถูกควบคุม (Controlled Transaction)
 - การลงทุน
 - การจัดการ/การกำหนดกลยุทธ์
 - งบการเงิน
3. การมีข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครือ
อย่างไรที่จะถือว่าการถ่ายโอนกำไร
 - ข้อกำหนดที่แตกต่างจากที่กระทรวงกำหนดหมายความว่าอย่างไร
 - ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
 - เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร
4. ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกันมีประเด็น
ใดบ้าง
 - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
 - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
 - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
 - การจัดอบรม
 - การจ่ายเงินปันผลจะถูกเพ่งเล็งหรือไม่
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
 - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์การจ่าย
ค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
5. วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)
 - * วิธีการปรับรายได้มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - * Primary Adjustment เป็นวิธีการปรับอย่างไร
 - * วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
 - * วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
 - สรรพากรปรับรายจ่ายของบริษัททุกสูงขึ้นหรือลดลงบริษัทแม่จะ
ปรับรายได้ลดลงหรือเพิ่มขึ้นได้หรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้วมีภาษีที่ต้อง
ขอคืนหากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
 - กรณีบริษัทแม่ต่างประเทศถูกปรับรายจ่ายลดลง และทำให้มีเงินค้าง
ในบัญชีจะถือว่าเป็นเงินปันผลหรือไม่ (Deemed Dividend)
 - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่าการกำหนด
ราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้และรายจ่ายแล้วมีภาษีที่ต้อง
ขอคืนหากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
6. หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมีผลในการ
ตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่
 - ประเด็น CIT
 - ประเด็น VAT มีผลหรือไม่
 - ประเด็นหัก ณ ที่จ่าย
7. เหตุอันสมควรที่ไม่ถือเป็น Transfer Pricing ตามกฎหมายยังคงสามารถ
ชี้แจงได้หรือไม่
8. ผู้ประกอบการสามารถใช้วิธีการหาราคาตลาดปฏิบัติตามคำสั่ง
กรมสรรพากรที่ ป.113/2545 ได้หรือไม่
 - * Comparable Uncontrolled Price Method
 - * Resale Price Method
 - * Cost Plus Method
 - * Other Methods ที่เหมาะสม
9. ประเด็นด้านรายได้ที่จะถือว่าต้องจัดทำรายงานตามมาตรา 71 ตรี
 - รายได้ต้องยึดตามหลักด้านบัญชีหรือด้านภาษี
 - รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
 - ต้นปีมีประมาณการว่ามีรายได้ เกิน 200 ล้าน สิ้นปีรายได้ไม่ถึง
ต้องจัดทำรายงานความสัมพันธ์หรือไม่
10. วิธีการจัดทำ Local file, Master file, Country by
Country Report
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - การจัดทำรายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50
ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำ Transfer Pricing Documentation เพื่อรองรับว่าเป็น
ราคาตลาดให้สรรพากรยอมรับและตรวจสอบได้การจัดทำรายงาน
ธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวมหากยังไม่ทราบมูลค่ารวม
แน่นอนต้องทำอย่างไร
11. บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing
Documentation
12. วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
 - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
 - ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปทำให้ไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้อง
นำส่งรายงานหรือไม่
 - ระหว่างปีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท แต่ปลายปีกลับมีธุรกรรมที่
ทำให้ถึง 200 ล้านบาทแบบคาดไม่ถึงถึงต้องยื่น Disclosure Form
หรือไม่
13. การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)
 - หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
 - จะใช้แบบใดในการขอคืน
 - กรณีถูกปรับรายได้หรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากร
จะตรวจสอบหรือไม่
 - สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่
14. โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาท ปรับอย่างไร
 - ปรับเป็นรายธุรกรรม

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710