



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ที่ 21/8328/3Z
CPD/CPA นับชั่วโมงไม่เป็นทางการได้
*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในไทยและต่างประเทศ Transfer Pricing

Update กฎหมาย
Transfer Pricing

บรรยายโดย...

อาจารย์ไพบุลย์ ดายรักษา

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรม 2 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 2 ท่าน ad 500 บาท

เข้าอบรม 3 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 3 ท่าน ad 1,000 บาท

สำหรับ หลักสูตร เดือนตุลาคม - ธันวาคม 2564 ราคาตั้งแต่ 2,500 บาทขึ้นไป

(ราคานี้ไม่รวม VAT / ในส่วนเงินจองมัดจำมัดจำ / ไม่รวมไปรษณีย์)

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

2

ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE

จองสัมมนาออนไลน์



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

*รับชำระผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

แบบรายงานประจำปี Disclosure Form ที่จำเป็นต้องจัดทำ

หัวข้อสัมมนา

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามกฎหมาย Transfer Pricing
 - ความสำคัญของผู้ถือหุ้นทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา
 - การถือหุ้นทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
 - การถือหุ้นผ่านคนกลาง
 - การถือหุ้นแบบแต่งตั้งและแบบแนวนอนที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาที่จะถือว่ามีความสัมพันธ์กัน
 - การถือหุ้นสามมี ภัยอย่างไรจะ ถือเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
- รูปแบบอื่นที่สรรพากรมองว่าอาจมีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไรบ้าง
 - การผูกควบคุม (Controlled Transaction)
 - การลงทุน
 - การจัดการ/การกำหนดกลยุทธ์
 - งบการเงิน
- กรณีซื้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินระหว่างบริษัทในเครือ อย่างไรที่จะถือว่ามีกำไรโอนกำไร
 - ข้อกำหนดที่แตกต่างจากที่ควรกำหนดหมายความว่าอย่างไร
 - ลักษณะที่สรรพากรมองว่าจะมีการถ่ายโอนกำไรซึ่งกันและกัน
 - เงื่อนไขการชำระเงินจะมีประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไร
- ประเด็นที่สรรพากรจะมองว่าเป็นการถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน มีประเด็นใดบ้าง
 - การซื้อขายสินค้า/ให้บริการ
 - การจ่ายค่านายหน้า ค่าเช่า บริการทางบัญชี กฎหมาย
 - การให้คำปรึกษาทางการเงิน
 - การจัดอบรม
 - การจ่ายเงินเป็นผลผูกพันหรือไม่มี
 - การโอนจ่ายค่า Management fee ให้กับบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การนำเข้าสินค้าที่ใกล้หมดอายุ
 - การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เช่น การจ่ายค่าลิขสิทธิ์การจ่ายค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์
 - การจ่ายค่า R&D
 - การกู้ยืมเงินระหว่างกัน
- วิธีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของสรรพากร (Adjustment)
 - * วิธีการปรับรายได้มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - Primary Adjustment เป็นวิธีการปรับอย่างไร
 - วิธีการปรับแบบ Corresponding Adjustment
 - วิธีการปรับแบบ Secondary Adjustment
 - สรรพากรปรับรายจ่ายของบริษัทลูกสูงขึ้นหรือลดลง บริษัทแม่จะปรับรายได้อัตโนมัติหรือไม่
 - กรณีถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรปรับรายได้อัตโนมัติแล้ว มีภาษีที่ต้องขอคืน หากไม่ขอคืนจะมีผลอย่างไรหรือไม่
 - กรณีบริษัทแม่ต่างประเทศถูกปรับรายจ่ายลดลง และทำให้มีเงินค้างในบัญชีจะถือว่าเป็นเงินปันผลหรือไม่ (Deemed Dividend)
 - กรณียื่นแบบไปเมื่อหลายปีแล้วสรรพากรตรวจพบว่ากำหนดราคาตลาดไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดจะมีผลย้อนหลังหรือไม่
- หากกิจการถูกสรรพากรปรับเรื่องของรายได้และรายจ่ายจะมีผลในการตรวจสอบภาษีประเด็นอื่นๆด้วยหรือไม่
 - ประเด็น CIT
 - ประเด็น VAT มีผลหรือไม่
 - ประเด็นหัก ณ ที่จ่าย
- เหตุอันสมควรที่ไม่ถือเป็น Transfer Pricing ตามกฎหมาย ยังคงสามารถชี้แจงได้หรือไม่
- ผู้ประกอบการสามารถใช้วิธีการหาราคาตลาดปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.113/2545 ได้หรือไม่
 - * Comparable Uncontrolled Price Method
 - * Resale Price Method
 - * Cost Plus Method
 - * Other Methods ที่เหมาะสม
- ประเด็นด้านรายได้ที่จะถือว่าต้องจัดทำรายงานตามมาตรา 71 ตรี
 - รายได้ต้องยึดตามหลักด้านบัญชีหรือด้านภาษี
 - รายได้ที่ยังไม่ได้รับในปีต้องนำมารวมเป็นฐาน 200 ล้านด้วยหรือไม่
 - ต้นปีมีประมาณการว่ามีรายได้ เกิน 200 ล้าน สิ้นปีรายได้ไม่ถึง ต้องจัดทำรายงานความสัมพันธ์หรือไม่
- วิธีการการจัดทำ Local file, Master file, Country by Country Report
 - โครงสร้างของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันต้องจัดทำอย่างไร
 - การจัดทำรายงานข้อมูลที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - การจัดทำ Transfer Pricing Documentation เพื่อรองรับว่าเป็นราคาตลาดให้สรรพากรยอมรับและตรวจสอบได้
 - การจัดทำรายงานธุรกรรมระหว่างกันรวมถึงมูลค่ารวมหากยังไม่ทราบมูลค่ารวมแน่นอนต้องทำอย่างไร
- บริษัทที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงาน Transfer Pricing Documentation
- วิธีการจัดทำรายงาน Disclosure Form เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
 - การยื่น Disclosure Form มีวิธีการยื่นอย่างไร
 - ในระหว่างปีผู้ถือหุ้นเกิดขายหุ้นไปเท่าไรไม่ถึง 50 % ถือว่ายังต้องนำส่งรายงานหรือไม่
 - ระหว่างปีธุรกิจไม่ถึง 200 ล้านบาท แต่ปลายปีกลับมีธุรกิจรวมทั้งทำให้ถึง 200 ล้านบาทแบบขาดไม่ต้องยื่น Disclosure Form หรือไม่
- การขอคืนภาษีกรณีที่ถูกสรรพากรลดรายจ่ายลง (Tax Refund)
 - หลักการขอคืนภาษีจะขอคืนได้ภายในกี่ปี
 - จะใช้แบบใดในการขอคืน
 - กรณีถูกปรับรายได้อัตโนมัติหรือรายจ่ายหากมีภาษีที่ต้องขอคืนสรรพากรจะตรวจสอบหรือไม่
 - สามารถใช้หลักการขอคืนตามอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หรือไม่
- โทษปรับที่กำหนดในกฎหมายไม่เกิน 200,000 บาท ปรับอย่างไร
 - ปรับเป็นรายธุรกรรม
 - รวมกับหลายธุรกรรม
 - กรณีทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ต้องดูเจตนาด้วยหรือไม่
 - มีโทษปรับทางแพ่งหรือไม่

