



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8326/1Z

CPD/CPA นับชั่วโมงได้
ได้ 6 ชั่วโมง

หลักสูตรนี้จะมีฉบับบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!

ประเด็น การตรวจสอบภาษีที่เกี่ยวกับ “การกำหนดราคาโอน” Transfer Pricing ประเด็นที่ถูกตรวจจริง จากเจ้าหน้าที่สรรพากร

ในปี 2566

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

15

กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE

จองสัมมนาออนไลน์



หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบ Transfer Pricing ในปี 2566
2. ราคาโอน Transfer Pricing ตามความหมายของประมวลรัษฎากร
3. นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันที่มักจะถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน
 - การถือหุ้น 50% สรรพากรมองอย่างไร
 - การถือหุ้นทางตรงทางอ้อมสรรพากรจะนำมานับรวมกันหรือไม่ 50% หรือไม่
 - การควบคุมที่สรรพากรจะมองว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
4. ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ การกำหนดราคาโอน Transfer Pricing ทั้งที่เป็นกิจการในไทยและระหว่างประเทศ
 - การตั้งบริษัทในเขตปลอดภาษี Tax Havens
 - กำหนดราคาที่แตกต่างกับระหว่างช่วงเวลา Tax Holiday และหลัง Tax Holiday
 - การปรับโครงสร้างธุรกิจ Business Restructuring
 - การกำหนดราคาที่แตกต่างกับระหว่าง BOI กับ Non BOI
 - การตั้งราคาแตกต่างจากกลุ่มธุรกิจเดียวกัน
 - การขายสินค้าที่เรียกว่าเก็บจากบริษัทแม่หรือถูกเรียกเก็บจากบริษัทแม่ สูงหรือต่ำกว่าราคาตลาด
 - การจ่ายเงินค่าบริการแทนบริษัทในเครือแล้วเรียกเก็บคืนอยู่ในข่ายต้องถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนหรือไม่
 - จ่ายค่าที่ปรึกษาให้กรรมการ
 - เงินเดือนกรรมการที่จ่ายให้กับบริษัทแม่
 - จ่ายค่า Management Fee ให้กับบริษัทแม่
 - การจัดตั้งบริษัทที่อยู่ในเขตปลอดภาษี Tax Havens จะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - การให้กู้ยืมโดยคิดดอกเบี้ยสูงหรือต่ำกว่าบริษัททั่วไป
 - การจ่ายเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไรให้กับบริษัทแม่
 - การโอนสินค้าแทนการชำระเงิน
 - การจ่ายค่าเช่าระหว่างกัน
 - ประเด็นการจ่าย Cost Sharing ระหว่างกัน
 - กรณีจ่ายค่าสินค้าหรือบริการสูงกว่าบริษัททั่วไป ส่วนต่างสรรพากรจะมองเป็น Deemed Dividend หรือไม่
5. ประเด็นการตรวจสอบ Disclosure Form ของสรรพากร
 - ถูกปรับกรณีไม่ยื่น Disclosure Form/ไม่รู้ว่าต้องยื่น
6. 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
 - การจ่ายค่าข้อมูล Data bases ให้แก่บริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน
 - การจ่ายค่า Designs
 - จ่ายค่าใช้ Softwares
 - การจ่ายค่า Copyright protection
7. การตรวจสอบวิธีการหาช่วงราคา Benchmarking ของผู้ประกอบการสรรพากรจะตรวจสอบอย่างไร
 - หลักการเปรียบเทียบของสรรพากร
 - วิธีการกำหนดราคาโอนของบริษัท
8. แนวทางการแก้ไขเมื่อสรรพากรให้ปรัรายได้และรายจ่าย
 - กรณีสรรพากรให้ปรัรายจ่ายที่สูงกว่าความเป็นจริงหรือต่ำกว่าความเป็นจริงจะมีผลกับภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - การให้กู้ยืมที่สรรพากรไม่ยอมรับในอัตราที่สูงหรือต่ำไปกระทบกับภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
 - กรณีสรรพากรให้บริษัทไทยปรัรายจ่ายและรายได้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศสามารถปรับได้หรือไม่
9. กิจการขนาดใหญ่จะถูกตรวจสอบเรื่องราคาโอนจริงหรือไม่
10. การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาโอนการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement : APA) สรรพากรจะยังตรวจสอบหรือไม่
 - ข้อดีของการทำข้อตกลง
 - เอกสารที่ต้องเตรียม

อัตราค่าสัมมนา

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

= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 5,500 + VAT 385

= 5,885 บาท

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

