

# Merger & Acquisition

**M&A การซื้อขายกิจการ กับ ภาวะภาษี  
กฎหมายอื่นที่ต้องวางแผน**

**ธรรมนิติ**

**รอบ 2/2561**

**ชินภัทร วิสุทธิแพทย์**

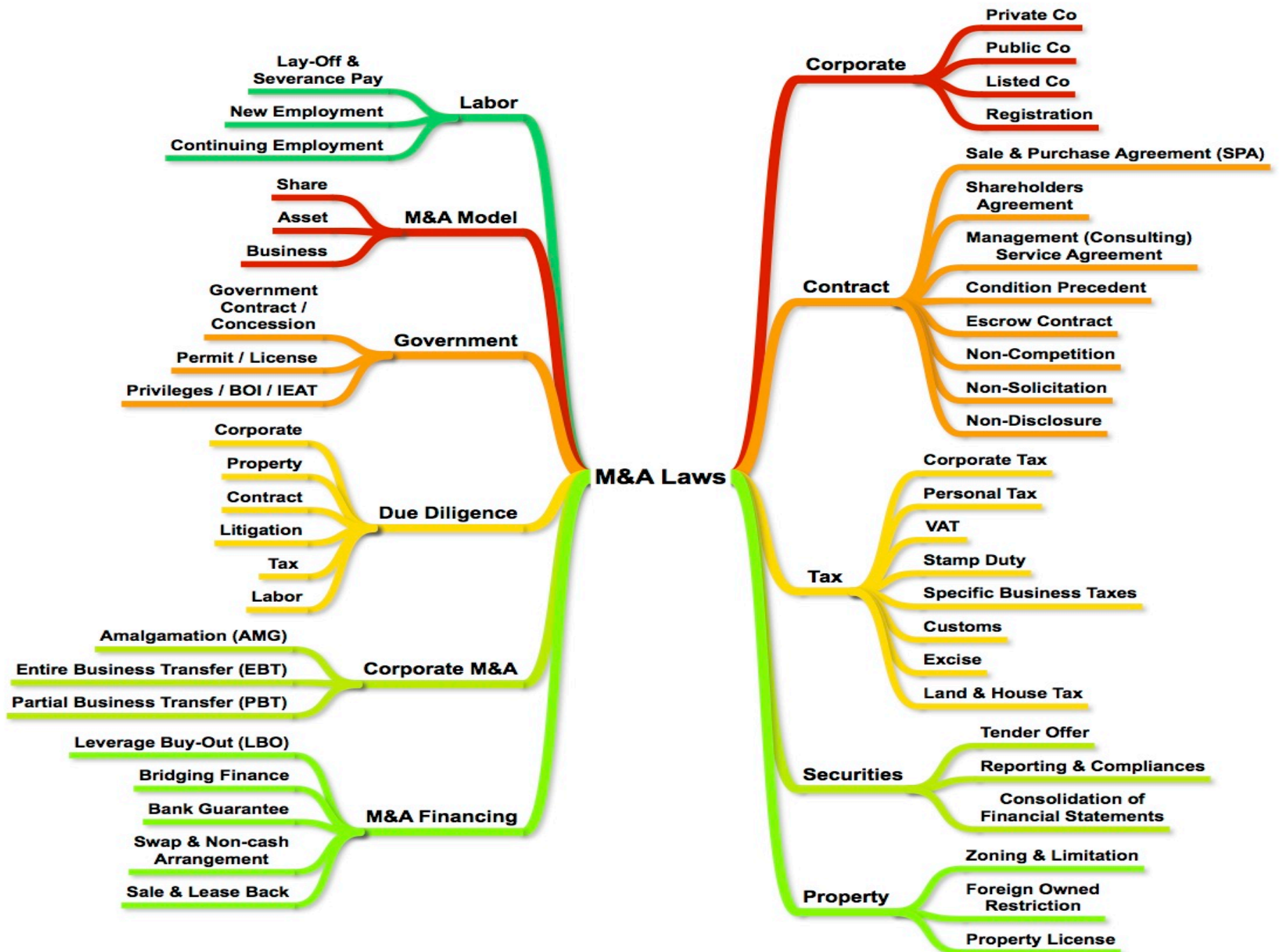
[www.taxtanktv.com](http://www.taxtanktv.com)

**25 กันยายน 2561**



# Outline

- M&A Overall: Investment opportunities
- M&A Financing: Cost efficiency for M&A
- M&A Considerations: Legal / Tax / Finance
- M&A Contracts and Documentation
  - MOU / LOI / Non-Disclosure Agreement (NDA)
  - Sale & Purchase Agreement
  - Shareholders Agreement



# M&A Overview

1 - 2 months

Pre-M&A

**M&A Model**

**M&A Financing**

Financial Due Diligence

Legal Due Diligence

Tax Due Diligence

**Business Valuation**

MOU – Term Sheet

**Indicative price**

1 - 2 months

M&A

Share Deal

Property Deal

Business Deal

Share Purchase  
Contract

Property Purchase  
Contract

Business Purchase  
Contract

Management Service  
Contract

2 - 4 months

Post-M&A

Shareholding  
Structure

BOD Structure

Employment  
Restructure

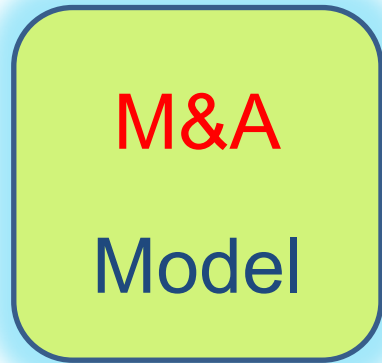
Suppliers Deal

Customers Deal

Creditors / Banks

Commercial  
Contracts Review

# M&A Model



Share  
(New & Existing)

Property  
(TA & ITA)

Business  
(Entire & Partial)

Cash

Non-Cash



## M&A Model

- **Share Deal**

- Existing share: Fund in hands of seller
- New share: Fund in balance sheet of Target Co

- **Asset Deal**

- Tangible asset: Operating / Support
- Intangible asset: Brand / Formula / Customer Database / Distribution Channel



## M&A Model

- **Business Deal**

- Entire business: Asset & Liabilities (exclude employee)
- Partial business: Selective Business Unit / Function / Selective employee

- **JV Model**

- Existing Co: Share acquisition / Share premium
- New Co: Control & Going concern



## M&A Valuation

- Revenue Approach

- Future performance & Cash present value
- Discount Cash-flow

- Cost Approach

- Past performance
- Cost: Brand building / expansion / maintenance

- Market Approach

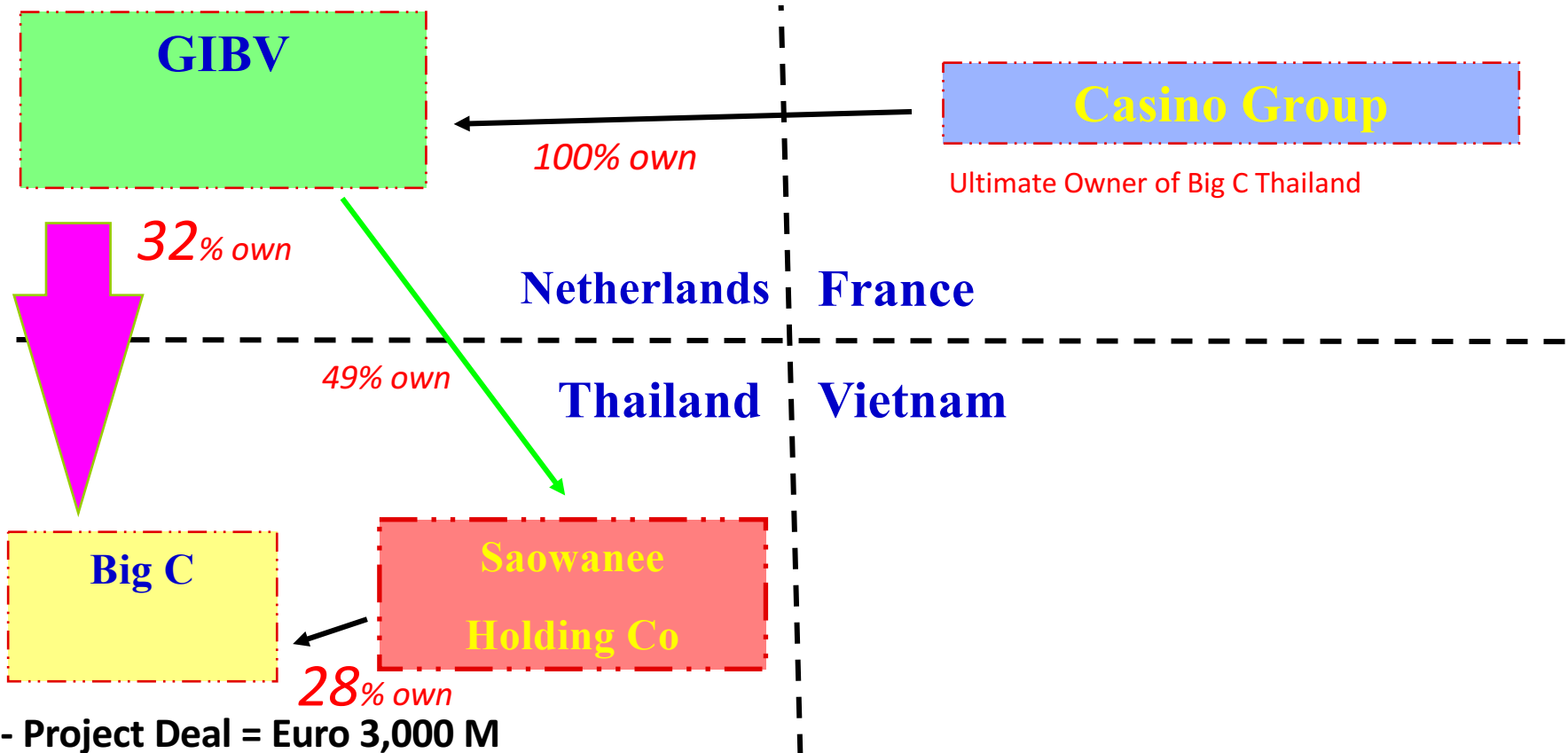
- Comparable benchmark



## M&A Valuation: Key Factors

- EBITDA (Earning Before Interest / Tax / Depreciation / Amortization)
  - Current & Future performance
  - Consider from Profit & Loss Account
- NBV (Net Book Value)
  - Past performance
  - Cost of asset (not mark to market)
  - Consider from Balance Sheet

# Big C (Thailand)



- Project Deal = Euro 3,000 M
- No capital gain tax payable to Thailand under DTA (Thailand & Netherlands)
- Tax payable only stamp duty on share transfer of Thai Holding Co

# M&A: Financial Planning

Leverage Buy-out

Back-to-back Transaction

Debt Push-down

**LBOs**: Leveraged buyout: the purchase of a company or a business unit of a company by an outside investor using mostly borrowed capital

**MBOs**: Management Buyout: a leveraged buyout controlled by the members of the management team of a company or a division

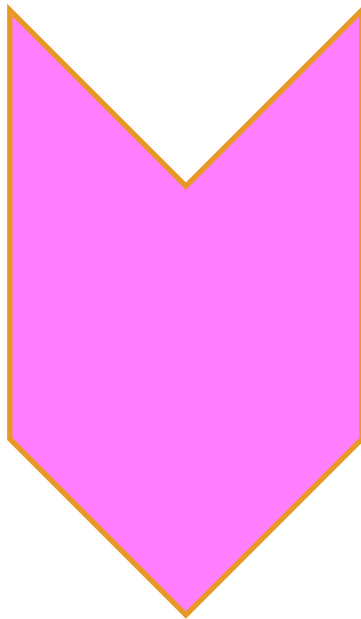
**Bridge Financing**: temporary funding that will eventually be replaced by permanent capital from equity investors or debt lenders

Debt Push Down: financial term, referring to an accepted accounting method which shifts debt from a parent company's accounts to those of a subsidiary company. It is normally used when one company acquires another

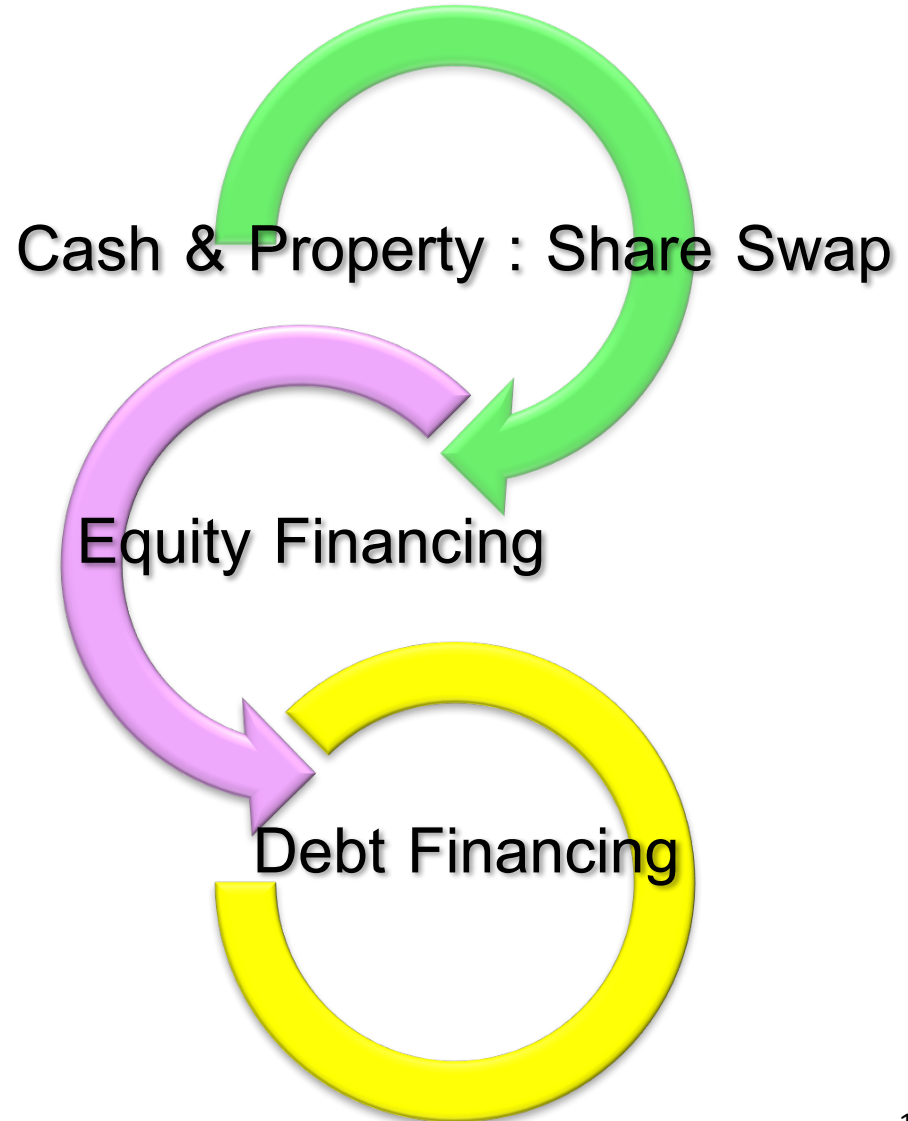
Escrow Account: Escrow generally refers to money held by a third-party on behalf of transacting parties

# M&A Financing

## Source & Cost of Fund



Leverage Buy-Out



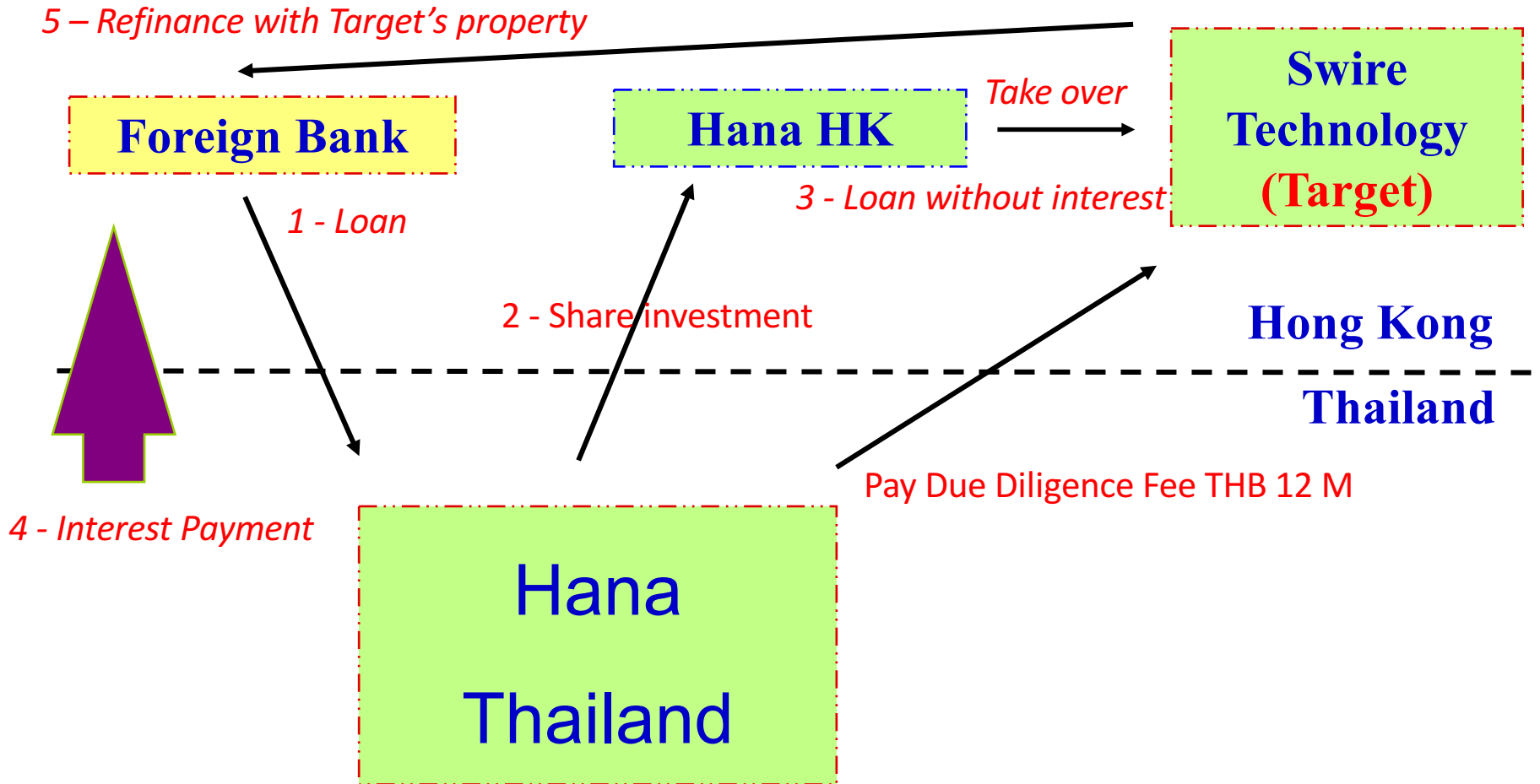


## LBOs via Bank



- **Back to back transaction**: Maximizing cash flow management
- **Loan/guarantee** pass through international commercial bank
- No related transactions found
- **Transfer pricing mitigation**
- Additional bank interest/fee against tax saving

# Hana Semi-conductor Case

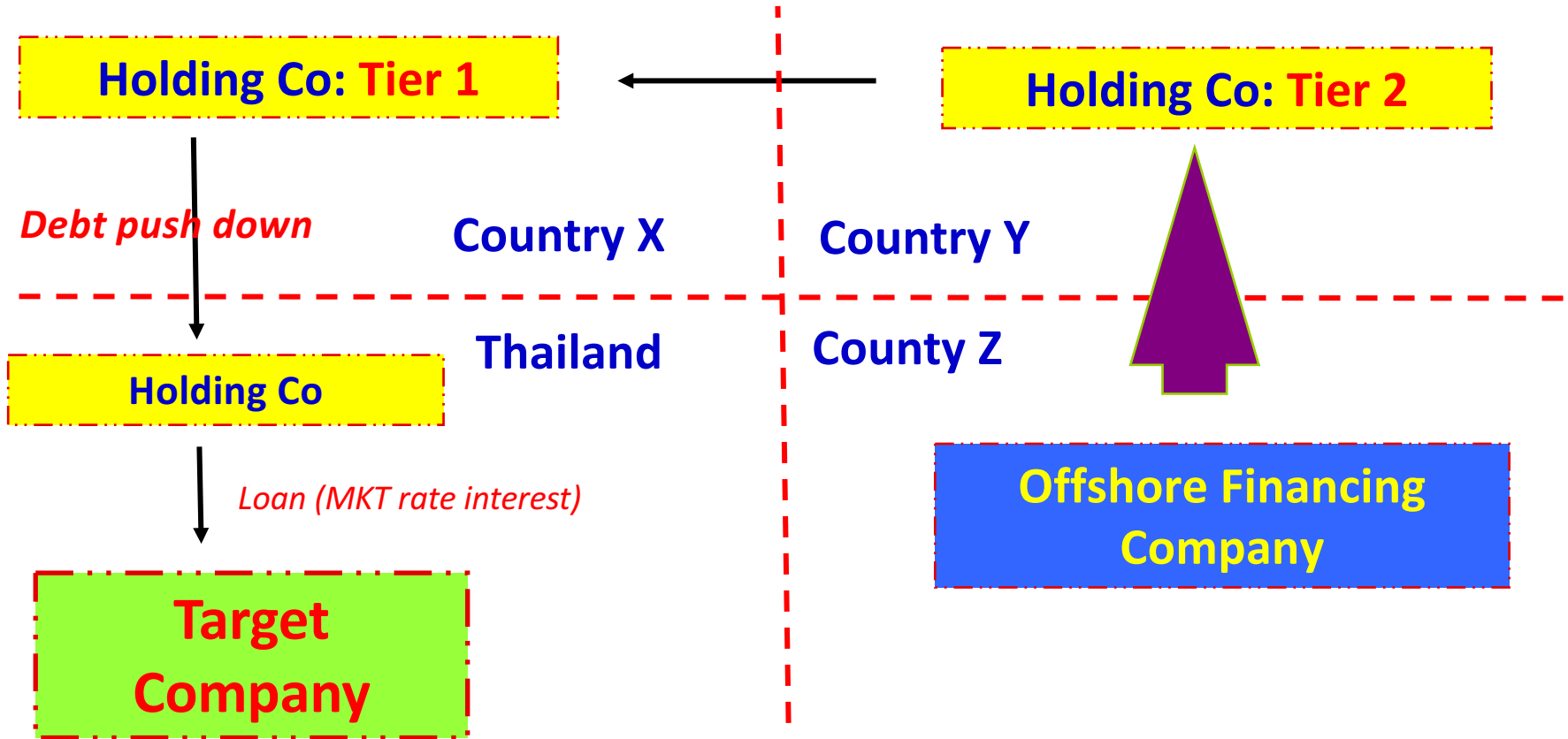


LBOs Transaction



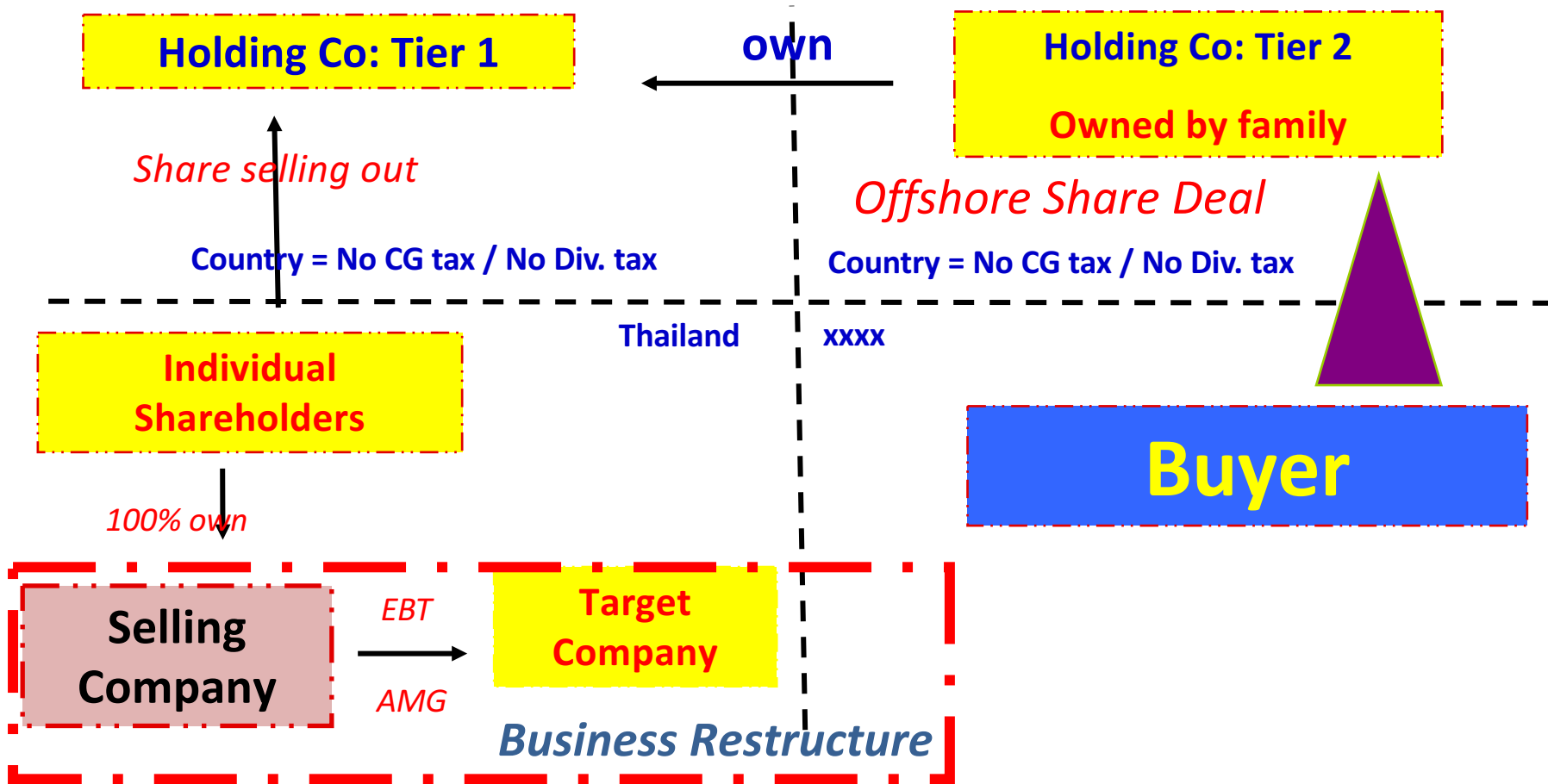
# Holding structure



Debt push down



# Offshore structure

## Exit strategies

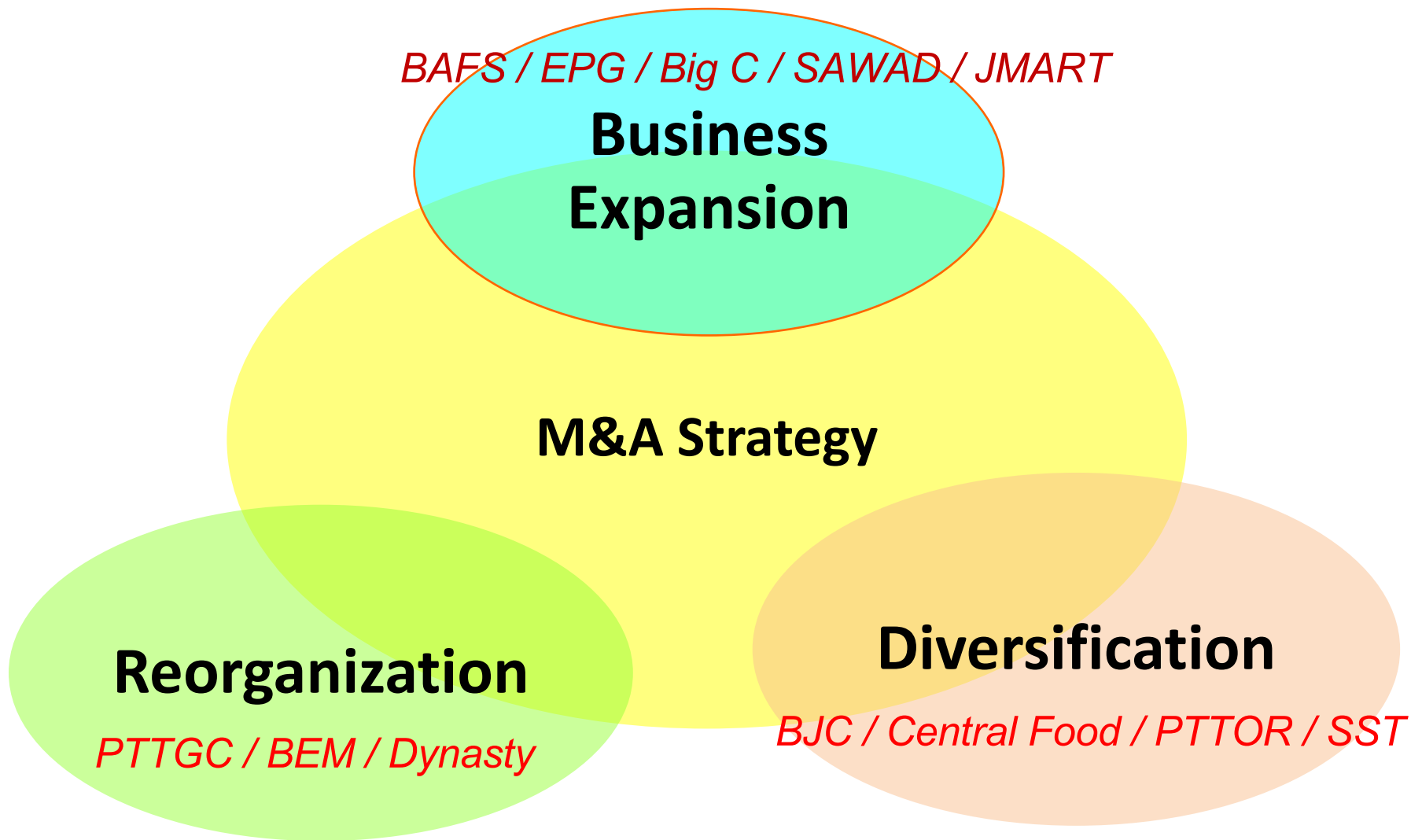




## Offshore corporate planning for tax benefits

- Double tax agreement network
  - Best treaties network: Singapore / Australia
- Offshore jurisdiction: **Singapore, Labuan, Hong Kong, Mauritius, Cyprus, Seychelles, Ireland**
- No tax on offshore source income
- No dividend tax
- No capital gain tax
- Low corporate and personal tax

# M&A Strategy



# M&A

Legal Framework

Legal Obstacles

# M&A Legal Framework

1. Corporate law
2. Property law
3. City planning law
4. Environmental law
5. Tax law
6. Labor law
7. Securities law



## Legal Obstacles

- Long term contract / Long term commitment
  - Difficult to terminate
  - Not easy to revise
- Golden parachute
  - Expensive to pay off
  - Unable to pay off

## Legal Obstacles

- Negative majority (shares/voting)
  - 25% of shareholding to block major votes
- Separation of IP assets and core (fixed) asset
  - Operating company
  - Property company
  - IP company
  - Difficult to buy all assets



## Legal Obstacles

- Brand and IP asset
  - Owned by Individual owner
- Golden share
  - Voting rights on key decision issues
- Labor union
  - Bargaining power / Check and balance



# Legal Obstacles



- ESOPs
  - Employees Stock Options
  - Power of employees
- Various disputes and court cases
  - Property case / Corporate case
  - Financial case / Trading case
  - Corporate case / Personal case

# Louis Vuitton

รวมทุกอย่างไว้ในบริษัทเดียว

รุ่น 1

ผลิตรกระเป๋าสัมภาระ

รุ่น 2

คู่แข่งเพิ่มขึ้น / เริ่มติด “แบรนด์”

รุ่น 3

ผลิตถุงหนังสือแชมเปญ /  
เพิ่มประเภทสินค้า

รุ่น 4

ทายาท “หญิง” นำเข้มาช่วยงาน /  
เข้าตลาดหลักทรัพย์

เข้ นำ “มืออาชีพ” มาช่วยงาน /  
มืออาชีพ Take Over แบบ MBO

คดีพิพาทเรื่องหุ้นในศาล /  
ครอบครัวสูญเสียอำนาจควบคุม

ปัจจุบันมีสมาชิกในครอบครัว  
เป็นลูกจ้างบริษัท

บริษัทครอบครัว

บริษัทในตลาดหลักทรัพย์  
แต่ไม่ได้วางแผน Brand ไว้  
ล่วงหน้า / นามสกุลจึงถูกซื้อ

LVMH อยู่ในจุด OBM จึงควรแยก  
Brand ออกมาเพื่อ Anti-take over

M&A = Merger & Acquisition มี Keyword สำคัญ

M&A Model (Share / Asset / Business)

M&A Financing (Debt & Equity / Swap / Sale & Lease Back)

M&A Due Diligence (Legal / Finance / Tax)

M&A Contracts (SPA & SHA / Management & Consulting Agreement)

ก่อน "ซื้อกิจการ" ควร "ตรวจสอบกิจการ" (Due Diligence) เพื่อค้นหา "ความเสี่ยง" ด้านต่าง ๆ ผลที่ได้จาก Due Diligence คือ Risk: Identify / Quantify / Rectify หากความเสี่ยงใดแก้ไขไม่ได้จะเป็น Deal Breaker และมักจะเป็น Legal Risk เสมอ ส่งผลให้การซื้อขายกิจการนั้นล้มเหลว

Identify

Quantify

Due  
Diligence

Rectify

Negotiation

# Due Diligence



# M&A

## Corporate & Tax Planning

**AMG: Amalgamation**

**EBT: Entire Business Transfer**

**PBT: Partial Business Transfer**

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
ตั้งแต่ปี 2560

เงินได้พึงประเมิน	อัตราภาษี (ก้าวหน้า)
0 – 150,000	ยกเว้น
150,001 – 300,000	5%
300,001 – 500,000	10%
500,001 – 750,000	15%
750,001 – 1,000,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	30%
5,000,001 บาทขึ้นไป	35%



ภาษี+ค่าใช้จ่ายเมื่อโอนที่ดิน	บุคคลธรรมดา	บริษัท
ภาษีเงินได้	<p>5 – 35 % ของ<u>ราคาประเมินราชการ</u>ฯ แม้ว่า จะขายสูงกว่าหรือต่ำกว่า / หักด้วย ค่าใช้จ่าย เหมตามอายุการถือครองที่ดิน (พรฎ. 165)</p> <p><u>(มติ ครม. 18 ต.ค. 2559 จะแก้ไข “ฐาน ภาษี” ให้ใช้ “ราคาซื้อขาย” หรือ “ราคา ประเมิน” แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า)</u></p>	<p>_ 1 % ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของ<u>ราคา ซื้อขาย หรือ ราคาประเมิน</u>ฯ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า</p> <p>_ 20 % ของกำไรสุทธิ</p> <p>_ 10% ของเงินปันผล (10% ของ 80)</p> <p>_ อัตราภาษีที่แท้จริง = 28%</p>
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	<p>3.3 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> หากถือครองไม่เกิน 5 ปี) _ ถือครองที่ดินเกิน 5 ปี ได้รับยกเว้น หากถือครองในนาม “<u>คณะบุคคล</u>” หรือ <u>ประกอบกิจการ</u> ไม่ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ</p>	<p>3.3 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u></p> <p>(ไม่คำนึงถึงอายุการถือครอง)</p>
อากรแสตมป์	<p>0.5 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> (ได้รับยกเว้น หากเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ)</p>	<p>0.5 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> (ได้รับยกเว้น)</p>
ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน	<p>2 % จาก<u>ราคาประเมิน</u>ฯ</p>	<p>2 % จาก<u>ราคาประเมิน</u>ฯ</p>

## เปรียบเทียบภาษีบุคคล / บริษัท

ภาวะภาษี	บริษัท	บุคคล	คณะบุคคล หสม.
กำไร / เงินได้สุทธิ	100	100	100
ภาษี (อัตราภาษี %)	20	5 – 35	5 – 35
เงินปันผล / ส่วนแบ่ง	80	65	65
ภาษี _ รอบสอง	8	-	5 – 35 %
เหลือ	72	-	42

# ควบบริษัท / โอนกิจการทั้งหมด

ควบบริษัท 4 แห่งให้เหลือ 1 แห่ง

EBT

บริษัทผู้ซื้อ

Land Co 1

Land Co 2

Land Co 3

Land Co 4

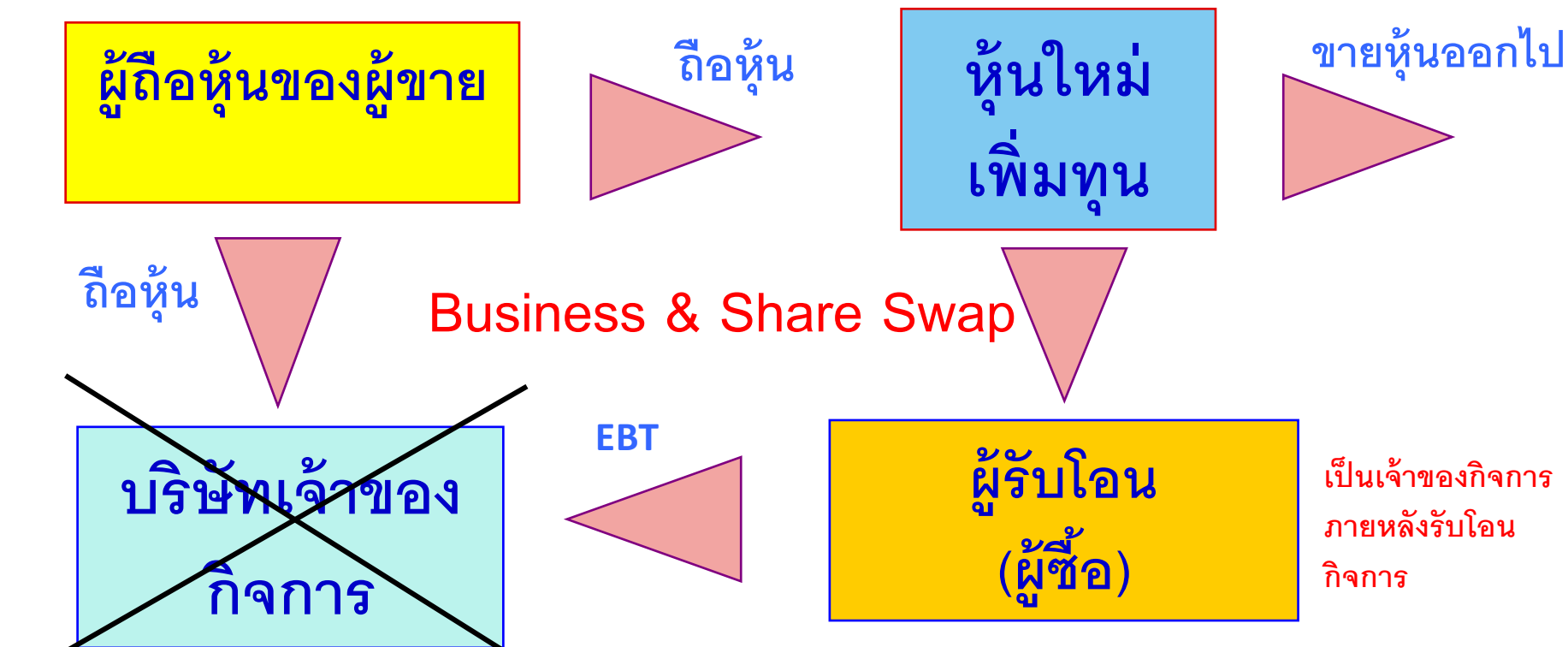
ที่ดินแปลงนี้ พ่อซื้อเมื่อ 20 ปีที่แล้ว 25 ล้านบาท / ปัจจุบัน 4,000 ล้านบาท

1. ควบบริษัท ยกเว้นภาษีทั้งหมด / ไม่ต้องเสียค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน
2. ควบบริษัท มีผลให้ "สิทธิ" และ "หน้าที่" โอนไปโดยผลของกฎหมาย / ใบอนุญาตต่าง ๆ โอนไปด้วย

ภาษี / ค่าธรรมเนียมฯ (ราคาประเมิน 1,200 ล้านบาท)	คำนวณภาษีปกติจาก ราคาขาย 4,000 ล้านบาท	จำนวนเงินที่บริษัทที่ดินต้อง เสียภาษี
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5 – 35% (หากขายหุ้น)	1,390,000,000
ภาษีเงินได้บริษัท	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1%	(40,000,000)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่มี	-
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	3.3 %	132,000,000
อากรแสตมป์	ไม่มี	-
ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน	2 %	24,000,000
กำไรบริษัทจากการขายที่ดิน	4,000 – 25 – 132 – 24	3,819,000,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	20% (-40,000,000)	723,800,000
10% ของเงินปันผล	3,095,200,000	309,520,000
<b>รวมภาษีทั้งสองระดับ</b>		<b>1,033,320,000</b>

# การ “โอนกิจการทั้งหมด”

## EBT (Entire Business Transfer)



1. โอน สิทธิทรัพย์ / หนี้สิน ไปทั้งหมด
2. ราคาโอน = ราคาตลาด
3. ต้องจดทะเบียนเลิกบริษัท

1. ออกหุ้นใหม่ swap กับกิจการผู้ขาย
2. ราคารับโอน = ราคาตามบัญชีของผู้โอน
3. ผู้ถือหุ้นของผู้ขายไปถือหุ้นในบริษัทผู้ซื้อ

ภาษี / ค่าธรรมเนียมฯ	โอนกิจการทั้งหมด (EBT)	โอนกิจการบางส่วน (PBT)	ควบบริษัท (AMG)
ภาษีเงินได้บุคคล	ยกเว้น	-	ยกเว้น
ภาษีเงินได้บริษัท	ยกเว้น	-	ยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
อากรแสตมป์	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน	2 %	2 %	ยกเว้น
หมายเหตุ	<p>ไม่สามารถนำ Tax Loss ของบริษัทที่โอนหรือควบ กัน มาใช้ได้ / แต่ไม่ห้าม Tax Loss ของบริษัทที่รับ โอน</p>		

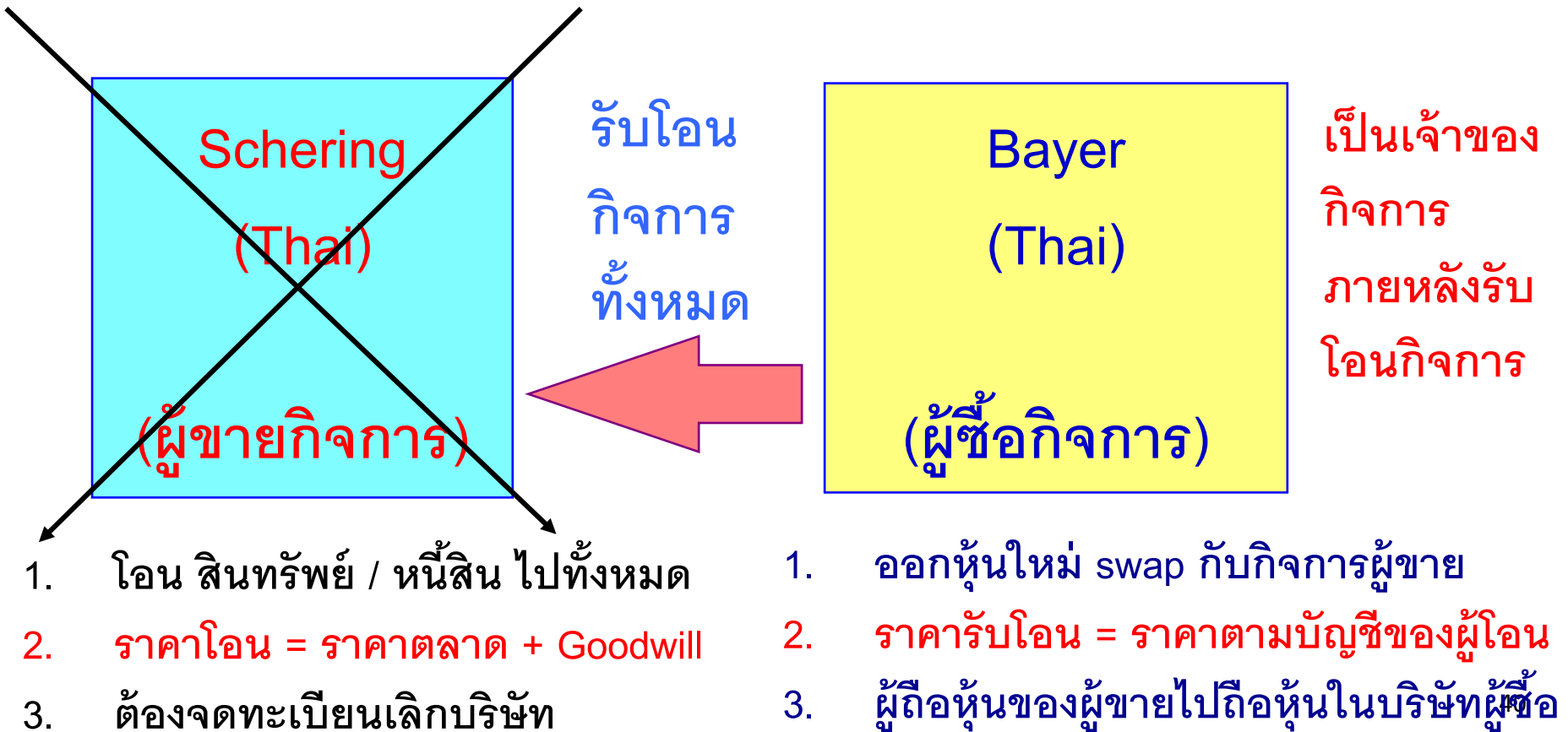
# ข้อควรระวัง กรณี EBT

- **Dilution Effect** in Listed Co after EBT
- **Pricing of share in the SET** (not match with the selling price)
- **Silent period of new share (Private Placement)**
- Time constraints: Shareholder / Corporate Registration
- Paper works: SPA / Government Documents
- Transaction costs: Advisor / Government Fee / Others
- Government Agencies: DBD / DOL / RD

# การ “โอนกิจการทั้งหมด”

Schering (Thai) EBT to Bayer (Thai): Case

Entire Business & New Share Swap

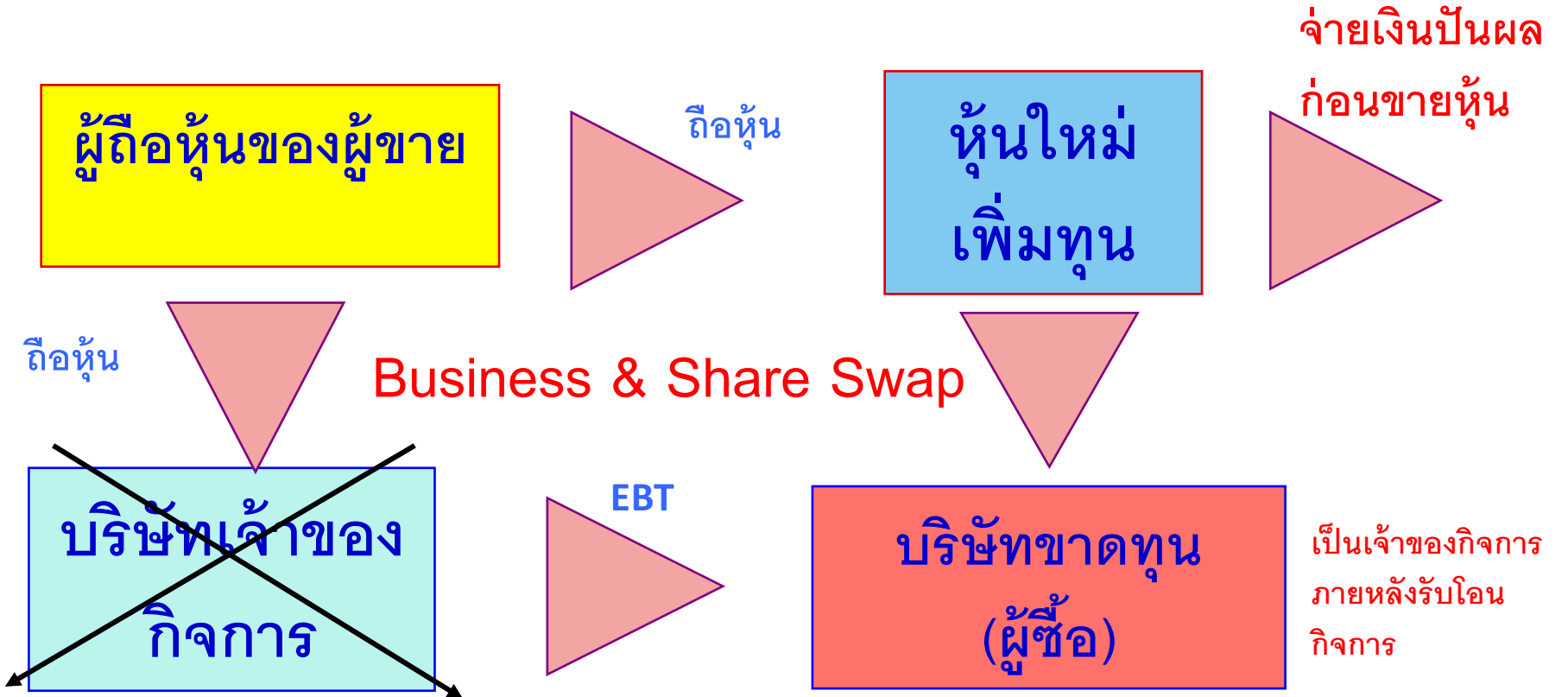




## Goodwill Evaluation

- Goodwill อะไร ? Goodwill Evaluation
- Goodwill: Accounting (TFRS #51) / Law / Tax
- ความเชื่อมโยง กับ Book Value / Fair Market Value
- Goodwill ในการซื้อขายกิจการ (M&A)
- Schering EBT (Entire Business Transfer) to Bayer  
(ฎีกา 8943/2560)
- No EBT tax exemption !!!

# การวางแผนภาษี โดยใช้ “บริษัทขาดทุน”



1. โอน สิทธิทรัพย์ / หนี้สิน ไปทั้งหมด
2. ราคาโอน = ราคาตลาด
3. ต้องจดทะเบียนเลิกบริษัท

1. ออกหุ้นใหม่ swap กับกิจการผู้ขาย
2. ราคารับโอน = ราคาตามบัญชีของผู้โอน
3. ผู้ถือหุ้นของผู้ขายไปถือหุ้นในบริษัทผู้ซื้อ

# การวางแผนภาษี โดยใช้ “บริษัทขาดทุน”

## ข้อควรระวังในการใช้ “บริษัทขาดทุน”

- “ผลขาดทุนทางภาษี” ใช้ได้ไม่เกิน 5 ปีภาษี
- ใช้ “ผลขาดทุน” ในกิจการประเภทเดียวกัน
- นำ “ผลขาดทุน” ของ “บริษัทผู้ขาย” มาใช้ไม่ได้
- ต้องใช้ “ผลขาดทุน” ของ “บริษัทผู้ซื้อ”
- “ผลขาดทุนทางภาษี” ต้องดูจาก “แบบ ภงด. 50” – ดูจาก “งบการเงิน” ไม่ได้

# การโอนกิจการบางส่วน

## Partial Business Transfer – PBT

1. Set up New Co to be IPO Co
2. Hold share to be associate companies
3. PBT: Exemption on VAT, SBT, SD

Existing Co

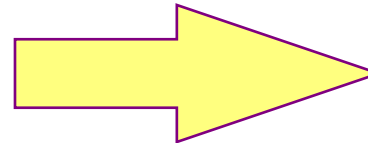
*Selective BU*

*(Spin-off)*

Own shares over 50% at least 6 months



Transfer  
partial  
business



SPV

(Special  
Purpose  
Vehicle)

NAV of SPV not less than Value of PBT

Tax incentives for M&A:  
Partial Business Transfer (PBT)

<b>Seller</b>	<b>Buyer</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Must be associate companies (25% shareholding); or</li><li>• Hold shares over 50% longer than 6 months</li><li>• <b>Asset under PBT must be the asset in the business</b> and not the sale of asset under the ordinary course of business</li><li>• Notices to the Revenue Department within the time required</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Must be associate companies (25% shareholding); or</li><li>• Hold shares over 50% longer than 6 months</li><li>• <b>Net asset value</b> of buyer not less than the value of asset under PBT</li><li>• Notices to the Revenue Department within the time required</li></ul>

# หนีภาษี = ฟอกเงิน

กฎหมายใหม่นี้ (พรบ. ฉบับที่ 45) \_ มีผลใช้บังคับ 2 เมษายน 2560

ผลที่ตามมา คือ ผู้กระทำความผิดมีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี และความผิดนั้นเกี่ยวกับ (จำนวนเงินภาษี)

1. จำนวนเงินภาษีที่หลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงตั้งแต่ 10 ล้านบาทต่อปี  
ภาษีขึ้นไป \_ หรือ

2. จำนวนภาษีที่ขอคืน "โดยความเท็จ" "โดยฉ้อโกง" หรือ "อุบาย" หรือ "วิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน" ตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปี  
ภาษีขึ้นไป และ

## หนีภาษี = ฟอกเงิน

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี ได้กระทำในลักษณะเป็น "กระบวนการ" หรือ "เป็นเครือข่าย" โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จ หรือ ปกปิดเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ \_ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษี \_ และ
4. มีพฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิด \_ เพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้
5. ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็น "ความผิดมูลฐาน" ตามกฎหมายฟอกเงิน

## หนีภาษี = ฟอกเงิน

6. อธิบดีกรมสรรพากร ต้องส่งเรื่องไปยัง สำนักงาน ปปง. ตามความเห็นชอบของ "คณะกรรมการพิจารณากลับกรองความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่ายความผิดมูลฐาน"

กรณีนี้ Taxpayer / ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย / Tax Advisor ต้องเพิ่มความระมัดระวังอย่างมาก มิฉะนั้น อาจเข้าไปมี "ส่วนเกี่ยวข้อง" กับ Tax Fraud ได้ \_ จึงต้องใช้ความระมัดระวังอย่างสูง ข้อสังเกต คือ **กฎหมายนี้ใช้บังคับตั้งแต่ 2 เมษายน 2560** \_ **จึงไม่อาจนำไปใช้กับการกระทำผิดอาญาในอดีตก่อนหน้านี้ได้** \_ แต่ในทางปฏิบัติ เจ้าหน้าที่รัฐสามารถ "ซักถาม" หรือ "ค้นหาข้อเท็จจริง" ได้



Pre-M&A: Step-by-step

M&A Contracts

Documentation

# M&A: Legal Papers

## Pre-M&A

**Express of  
Interesting**

**Non-Disclosure  
Agreement**

**Letter of Intent  
MOU**

**Term Sheet  
Commercial Term**

## Due Diligence

**Legal**

**Finance**

**Tax**

**Accounting**

**Technology**

**Property**

## Deal Closing

**Share Purchase  
Agreement**

**Sale & Purchase  
Agreement**

**Shareholding  
Agreement**

**Ancillary Contracts**

# Hierarchy of M&A contracts

- Expression of interesting (EOI)
- LOI & MOU
- Confidential agreement & Non-disclosure agreement
- Sale & Purchase Agreement



Share Deal

Property Deal

M&A

Business Deal

Non-competition

Non-solicitation

Non-Disclosure

# Non-competition & Non-solicitation

1. Period of restriction:

2 / 5 / 7 years

2. Area of restriction:

Thailand / ASEAN /  
Asia

3. Cloning mission: 2

years is enough?



# M&A: Contracts

## Contract

## Key Terms

MOU / LOI

- Initial Commercial Term
- M&A Model
- Indicative price
- Exclusivity
- Non-Disclosure
- Due Diligence
- Legal & Non-Legal Binding

# M&A: Contracts

Contract	Key Terms
Sale & Purchase Agreement (SPA)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Closing date / Effective date</li><li>• Condition precedent / Representation &amp; Warranty</li><li>• Term of payment / Installments / Selling price (Net basis ?) / Escrow Account / Milestone of payment</li><li>• Non-competition / Non-solicitation / Non-disclosure</li><li>• Governing Law / Dispute Resolution</li></ul>

## Share purchase transactions

1. Individual / Corporate Shareholders
2. Deal with pricing
3. Validity of share transfer: Share Transfer Instrument
4. 2 step of acquisition: Local / Offshore
5. Bank transaction / Bridging loan
6. Offshore deal closing
7. Share Purchase Agreement (SPA)
8. Management (Consulting) Service Agreement (MSA)



# M&A: Contracts

Contract	Key Terms
Shareholders Agreement (SHA)	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="484 382 1591 544">• BOD Nomination / Authorization / Key Management</li><li data-bbox="484 646 981 696">• Reserve Matters</li><li data-bbox="484 803 1657 965">• Repurchase Price / Pricing basis (NBV / EBITDA)</li><li data-bbox="484 1068 1798 1118">• Put &amp; Call Options / Drag-Along &amp; Tag-Along</li><li data-bbox="484 1225 1591 1275">• Deadlock Management / Exit Strategy</li></ul>

# Post-M&A: Step-by-step

Shareholding Structure

Board of Director

Management Team

Creditor & Banks

Commercial Contract

### ○ Shareholding Structure (Entry = Exit)

#### ○ Holding Co

- Onshore

- Offshore

#### ○ Target Co

- New Co

- Existing Co

- Board of Director
  - Professional Director
  - Counseling Director
  - Independent Director
  - Executive Director
  - Non-Executive Director

- Management Team (Lay-off & Double position)
- CEO: Chief Executive Officer
- COO: Chief Operating Officer
- CFO: Chief Finance Officer / Financial Controller
- Accounting Director / Manager
- Procurement Director / Manager
- Factory Manager

## ○ Creditor & Banks

- Prepayment
- Refinance
- Interest rate adjustment
- Credit facilities
- Collateral
- Credit terms

### ○ Commercial Contract

- Representation & Warranty
- Event of default
- Early termination
- Penalty
- Contract amendment

Slide FREE Download

[www.taxtanktv.com](http://www.taxtanktv.com)





# Thank You

SIAM CITY LAW OFFICES LIMITED

SCL TAX CONSULTANTS LIMITED

CHAVALIT & ASSOCIATES LIMITED

SCL INTERNATIONAL LIMITED

CHAVALIT & PARTNERS LIMITED  
[HUA HIN]

**SCL**  
LAW GROUP

SCLH LEGAL & TAX CONSULTANTS LIMITED  
[MYANMAR]

SCL LAW OFFICES LIMITED  
[LAO PDR]

SCL LAW OFFICES LIMITED  
[CAMBODIA]

# Presenter Profile



Chinapat Visuttiapat  
ชินภัทร วิสุทธิแพทย์

**Partner**  
SCL Law Group

E: chinapat@siamcitylaw.com

**Tel: 092-286-4770**

**LINE ID: chinapat.taxtank**

1. ประสบการณ์มากกว่า 25 ปีในงานให้คำปรึกษากฎหมาย ด้านภาษีอากร / IPO / M&A ตลอดจนสัญญาทางธุรกิจ รวมถึง Offshore Incorporation / Family Business
2. ให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าทั้งในไทยและต่างประเทศร่วมกับ Partner อีก 13 คนและที่ปรึกษากฎหมายอีกกว่า 120 คนผ่านสำนักงานของ SCL ในไทย เมียนมาร์ / สเปน / ลาว / กัมพูชา และ ASEAN
3. วิทยากรบรรยายเรื่องสัญญาธุรกิจและภาษีในงานสัมมนาและฝึกอบรม ตลอดเวลากว่า 15 ปี เป็น “อาจารย์พิเศษด้านภาษีอากร” และ กฎหมายธุรกิจในหลักสูตรปริญญาตรี/โท International Program คณะนิติศาสตร์ / คณะบัญชี
4. วิทยากรประจำให้แก่ สถาบันกรรมการไทย (IOD) สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี กระทรวงพาณิชย์ ธนาคารฯ และ สมาคมธุรกิจต่างๆ
5. “คณะกรรมการภาษี” ของสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย และ “ผู้ไกล่เกลี่ยคดีภาษี” ประจำศาลภาษีอากรกลาง
6. “กรรมการตรวจสอบ” (Audit Committee) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

Line ID: chinapat.taxtank



กฎหมายไม่กั๊ก

อ.บัณฑิต วิสุทธิแพทย์  
**TAX TANK TV**  
ช่องรายการ สาร: ความรู้ กฎหมายธุรกิจ



TAX TANK TV



TaxTank



<http://www.taxtanktv.com>

