

Transfer Pricing

(12 Case Study)

การกำหนดราคาโอน และปัญหาในทางปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชี

ชินภัทร วิชาญทิพย์

www.taxtanktv.com

28 ตุลาคม 2561 (ภาคบ่าย)

เค้าโครงการบรรยาย

- Transfer Pricing คืออะไร ?
- เหตุที่นำไปสู่การตรวจสอบภาษี
- Case Study การกำหนดราคาตลาด
- การวางแผนภาษี Transfer Pricing
- คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.113/2545 / Advance Pricing Agreement (APA) / ร่างกฎหมาย Transfer Pricing
- Case Study: Market Price in Corporate Restructure
- Case Study: Transfer Pricing & Profit Shifting

Transfer Pricing

Related Parties

Arm's Length Price

Related Transaction



Related Parties



- Shareholding test (**Ownership**)
- Control test (**Management / Supervisory**)
- Contract test (**Exclusivity & Monopoly**)



Arm's Length Price



- Independent parties
- Market price in the market
- Comparable benchmark
- Price evaluation method
- Auction / Bidding = Market Price



Related Transactions



- Sale of goods
- Provision of service / License
- Intracompany loan
- Parental guarantee
- ESOP & Equity transaction

BEPS

Base Erosion Profit Shifting

Transfer Pricing

เหตุที่นำไปสู่การตรวจสอบภาษี

Transfer Pricing

Sale of Goods

Service / License

Loan

Share



TP Focus: Service Fee



○ Fee payments (Before Tax)

○ Royalties and license fee

○ Management fee / Consulting fee

○ Marketing fee / Procurement fee / Sourcing fee

○ IT & Maintenance fee

○ Recruitment fee / Training fee

○ Interest / Guarantee fee

○ Cost allocation (Shared service / Centralized service)



TP Focus: Tax Haven



- Tax Haven: Singapore, Hong Kong, Mauritius, Labuan, Seychelles, Cyprus, Ireland
- No tax on offshore source income
- No dividend tax
- No capital gain tax
- Low corporate and personal tax

**ABB ASEA Brown Boveri Ltd
(Switzerland)**

**ASEA Brown Boveri Holding Ltd
(Thailand) – Registered capital = 1.2 M**

51%
shares

48.93%
shares

**ABB Engineering and Construction Ltd
(Thailand) – Registered capital = 9.5 M
Retained earning 101 M at liquidation**

49%
shares

Subsidy
72 M

**ABB Distribution Ltd
(Thailand)
Completed liquidation**

51%
shares

217.35 M
Loan

49%
shares

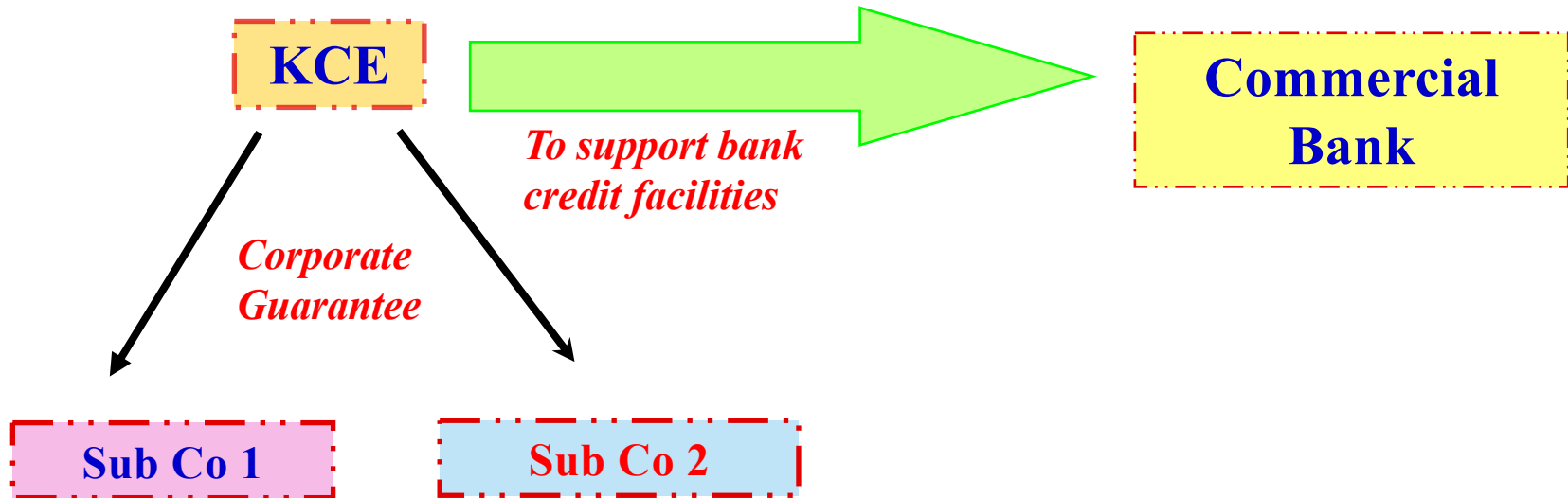
Subsidy
27 M

**ABB Power Ltd
(Thailand)
Completed liquidation**

51%
shares

78.62 M
Loan

KCE Case: Corporate Guarantee



Corporate Guarantee Agreement

- KCE provides the parental guarantee to its 2 subsidiary companies
- KCE write-off the bad debt on guarantee / **Deductible expense?**
- No guarantee fee chargeable: **CIT issue?** / **No SBT paid**

Electrolux Case

(ฎีกา 5808/2557)

Electrolux SWE

Marketing Service (No Agreement in writing)

Sweden

Service fee / Withholding Tax ???

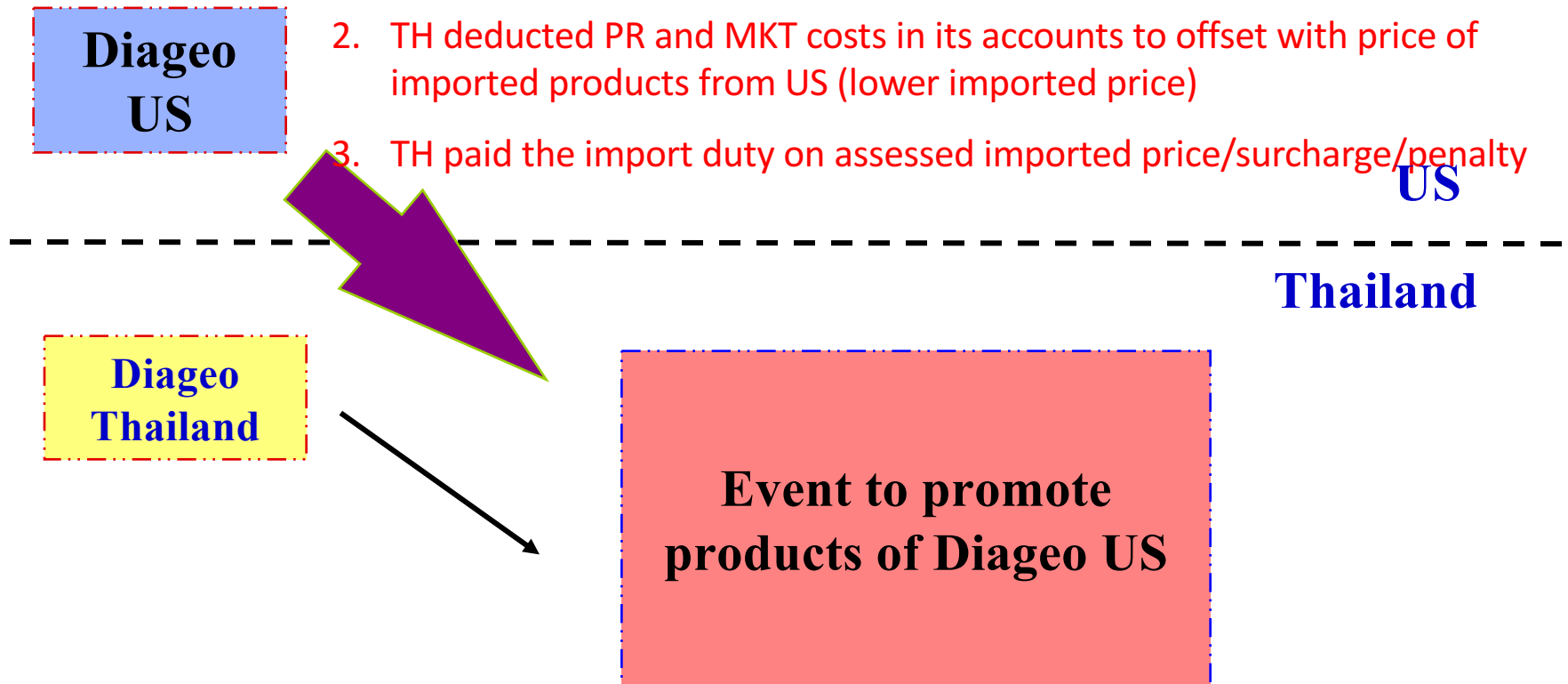
Thailand

**Electrolux
(Thailand)**

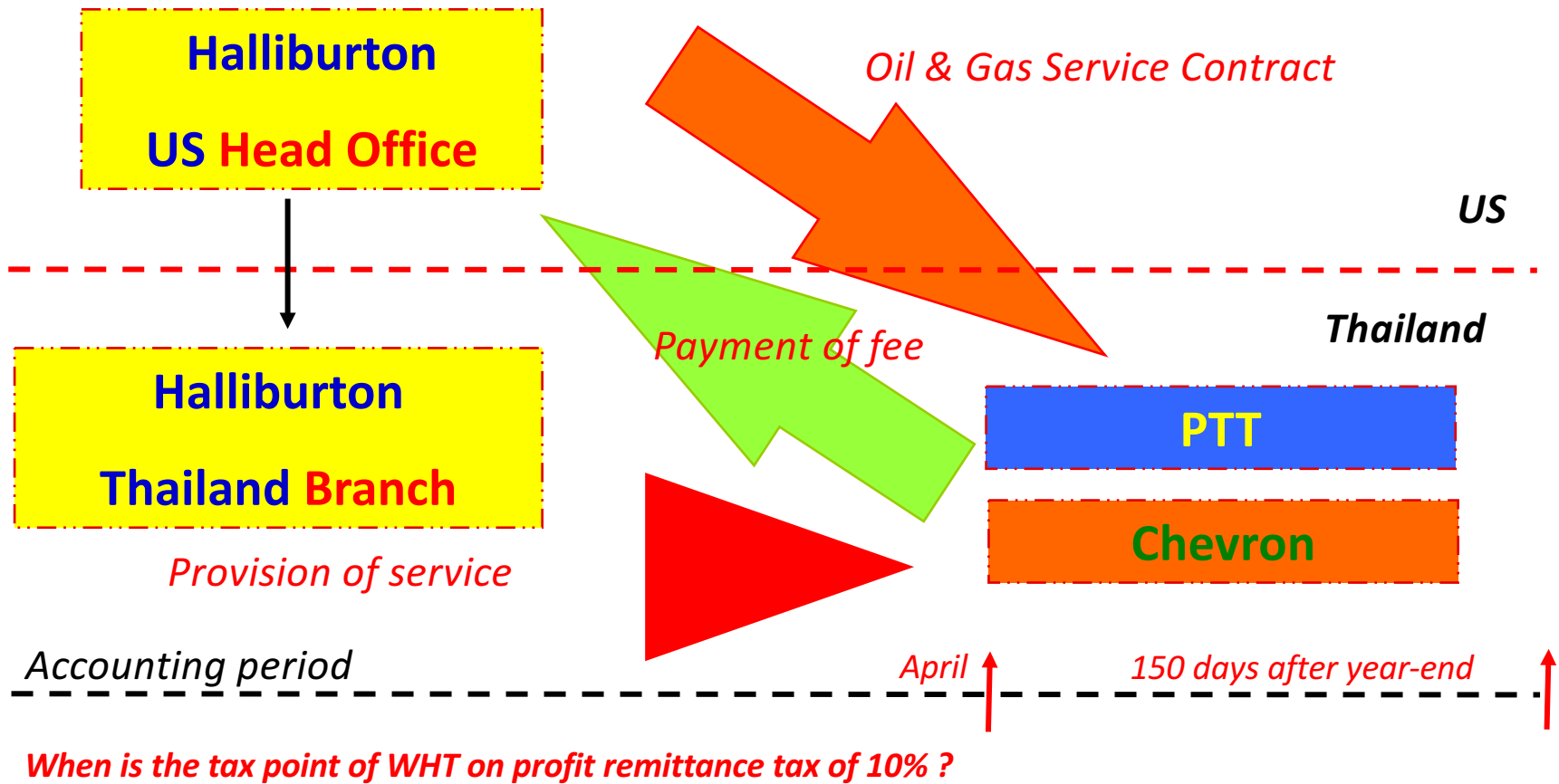
Diageo:

Non-deductible expenses

1. TH organized the event in Thailand to promote products of US
2. TH deducted PR and MKT costs in its accounts to offset with price of imported products from US (lower imported price)
3. TH paid the import duty on assessed imported price/surcharge/penalty



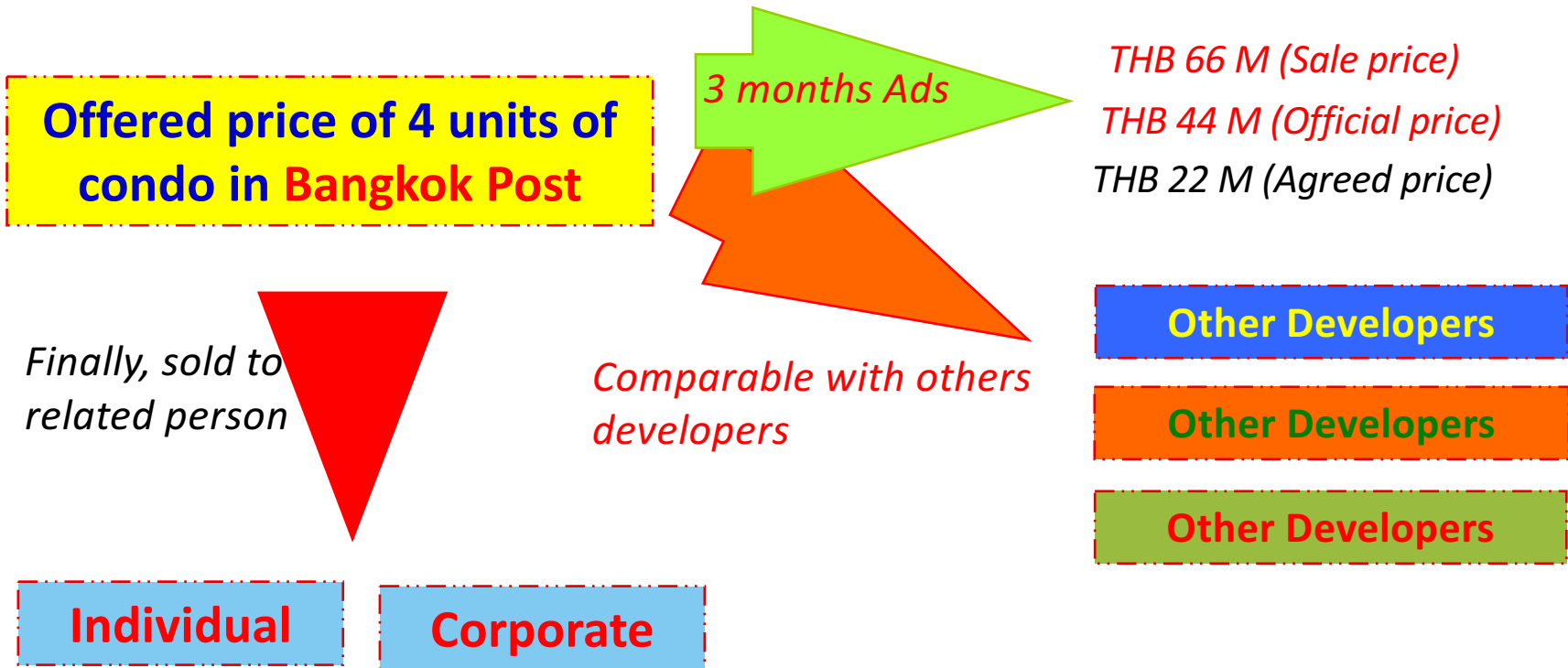
Halliburton: Profit Remittance



Case Study

การกำหนด “ราคาตลาด”

Property Developer: Market Price

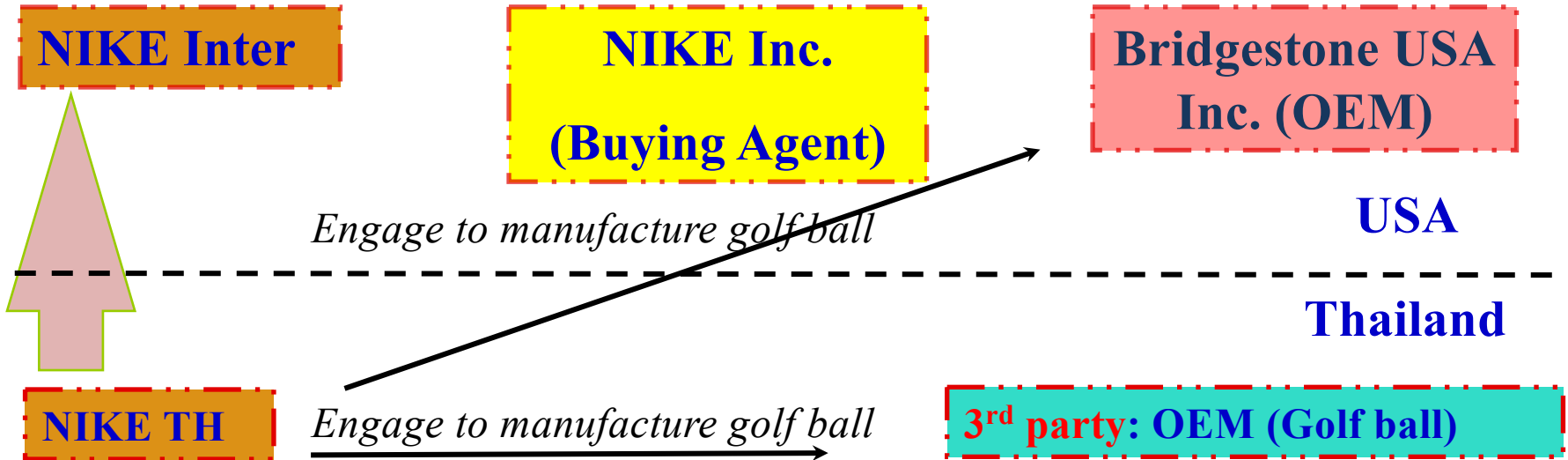


คำพิพากษาศาลฎีกา 21881/2555

บริษัทพัฒนาคอนโดมิเนียมขายห้องชุด (เหลือขาย 4 ห้องสุดท้าย) ให้แก่
กรรมการ/บริษัทในเครือ ไปต่ำกว่า “ราคาประเมินราชการ”

Nike Case

(Customs Valuation on Royalties)



Trademark License and Sole Distributorship Agreement

- For trademark usage of NIKE products in Thailand
- OEM pricing for golf ball in Thailand and US are not different (per unit)

(ฎีกา 962/2554)

คำสั่งกรมสรรพากร

ป.113/2545

”ไม่ใช่กฎหมาย”

แต่เป็น Guideline

ป.113/2545 Guideline

- “**ราคาตลาด**” ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า ราคาของ
ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย
- ซึ่ง คู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกันพึงกำหนดโดยสุจริต ในทาง
การค้า
- กรณีอินเทอร์เน็ตฯ ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินที่มีลักษณะ
ประเภท และชนิดเช่นเดียวกัน ณ วันที่อินเทอร์เน็ตฯ
ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน

ป.113/2545 Guideline

- “คู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกัน” หมายความว่า คู่สัญญา ที่ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในการจัดการ การควบคุม หรือร่วมทุน โดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ป.113/2545 Guideline

○ “การคำนวณ รายได้ หรือ รายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้
ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) วิธีเปรียบเทียบกับราคาที่มีได้มีการควบคุม (**Comparable
Uncontrolled Price Method**) โดยให้ทำการ เปรียบเทียบกับ
ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยที่เรียกเก็บในทางการค้า
ระหว่าง คู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกัน กรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ
หรือให้กู้ยืมเงินที่มี ประเภทและชนิดเดียวกันและอยู่ภายใต้
เงื่อนไขเดียวกันหรือคล้ายคลึงกัน

ป.113/2545 Guideline

○ “การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

(2) วิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method) โดยให้นำค่าตอบแทนในการโอนทรัพย์สินหรือค่าบริการซึ่งผู้ซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายได้ขายต่อให้แก่บุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้สัญญาที่เป็นอิสระต่อกันหักออกด้วยจำนวนกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม

ป.113/2545 Guideline

○ “การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

(3) วิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม (Cost Plus Method)

โดยให้นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือบริการที่ขายให้แก่ผู้ซื้อ
สินค้าหรือบริการบวกด้วยจำนวนกำไรขั้นต่ำที่

เหมาะสม

ป.113/2545 Guideline

- “การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้
- **จำนวนกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม** ให้คำนวณจากการคูณต้นทุนของทรัพย์สินหรือบริการดังกล่าวด้วยอัตรากำไรขั้นต้นที่เกิดจากการโอนทรัพย์สินหรือให้บริการในลักษณะ หรือประเภท หรือชนิดเดียวกันให้แก่คู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกัน

ป.113/2545 Guideline

○ “การคำนวณ รายได้ หรือ รายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้
ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

(4) วิธีอื่น (Other Methods) หากวิธีตาม (1) (2) และ (3) ไม่
อาจนำมาใช้ในการคำนวณรายได้หรือรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่ง
ราคาตลาดของค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือ ดอกเบี้ย ให้ใช้วิธีอื่น
ซึ่งเป็นวิธีที่รับรองโดยสากลและมีความเหมาะสมตามสภาพ
ข้อเท็จจริงในทางการค้าที่เกี่ยวข้องกับกรณีอินเทอร์เน็ตพียู
ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินนั้น

ป.113/2545 Guideline

○ “การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งราคาตลาดให้
ถือปฏิบัติโดยเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

(5) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ 1 ประสงค์จะทำ

ข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้ากับกรมสรรพากร (Advance Pricing Agreement) สำหรับการกระทำธุรกรรมใดที่ทำกับคู่สัญญาของตน ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นคำขอจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นหนังสือพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องดำเนินการตามข้อตกลงการกำหนดราคา

TP: Safe Harbor

Economic substance

Business purpose

Documentation

Benchmark

TP Documentation

1. Commercial Contract
2. Commercial papers
3. Reasonable transaction
4. Benchmarking Study
5. Functional Analysis

ร่างกฎหมาย

Transfer Pricing

เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

มาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง / สอง / สาม

มาตรา 71 ตี วรรคหนึ่ง / สอง

มาตรา 35 ตี

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○ “กำหนดให้ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางการพาณิชย์และการเงิน ระหว่างกัน แตกต่างกัน ไปจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระ.....

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○ ”.....เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจปรับปรุงรายได้และ
รายจ่าย ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้รายได้ที่พึง
ได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่าย หากบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการ โดยอิสระ

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○”..... โดยในการปรับปรุงดังกล่าวจะคำนึงถึงการขจัด
ภาระภาษีซ้อนให้แก่คู่สัญญาด้วย ซึ่งเป็นไปตาม
มาตรฐานสากลและข้อตกลงตามสัญญาระหว่าง
ประเทศที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ
ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดใน
กฎกระทรวง

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (1) นิติบุคคลหนึ่ง ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน ในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่า โดยทางตรงหรือทางอ้อม ไม่น้อยกว่า ร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด (1 Tier)

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (2) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด (2 Tiers) หรือ

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (3) นิติบุคคลที่ มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่ง ไม่อาจดำเนินการโดยอิสระ จากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่ กำหนดโดยกฎกระทรวง (Control & Management)

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มี อายุความการขอคืนภาษี ไว้เฉพาะสำหรับกรณีที่
เจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของ
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา
71 ทวิ วรรคหนึ่ง โดยให้มี สิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีในสามปีนับ
แต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี ตามที่กฎหมาย
กำหนด หรือ ภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุง
นั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ตีร วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ มีความสัมพันธ์กัน และมีรายได้เกินกว่ารายได้ขั้นต่ำ ตามจำนวนที่จะ

กำหนดในกฎกระทรวง

○ จัดทำรายงานข้อมูล เกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา 69

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ตี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้ ภายในห้าปี นับแต่วันที่ได้ยื่นรายงานตาม
วรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี

○ อาจแจ้งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มี
ความสัมพันธ์กันซึ่งมีรายได้เกินกว่ารายได้ขั้นต่ำ ตาม
จำนวนที่จะกำหนดในกฎกระทรวง

ร่างกฎหมาย

○ร่างมาตรา 71 ตี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับ
วิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกัน
ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

○และผู้ได้รับแจ้ง ต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่
วันที่ได้รับแจ้ง เว้นแต่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามได้
อธิบดีจะขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่
เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา ร่างมาตรา 35 ตีร แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนด โทษปรับอาญา สำหรับผู้ใดที่ ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน ตามมาตรา 71 ตีร

○ หรือยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน โดยแสดงข้อมูล ไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องระวางโทษ ปรับไม่เกินสองแสนบาท

Case Study

“ราคาตลาด”

Market Price

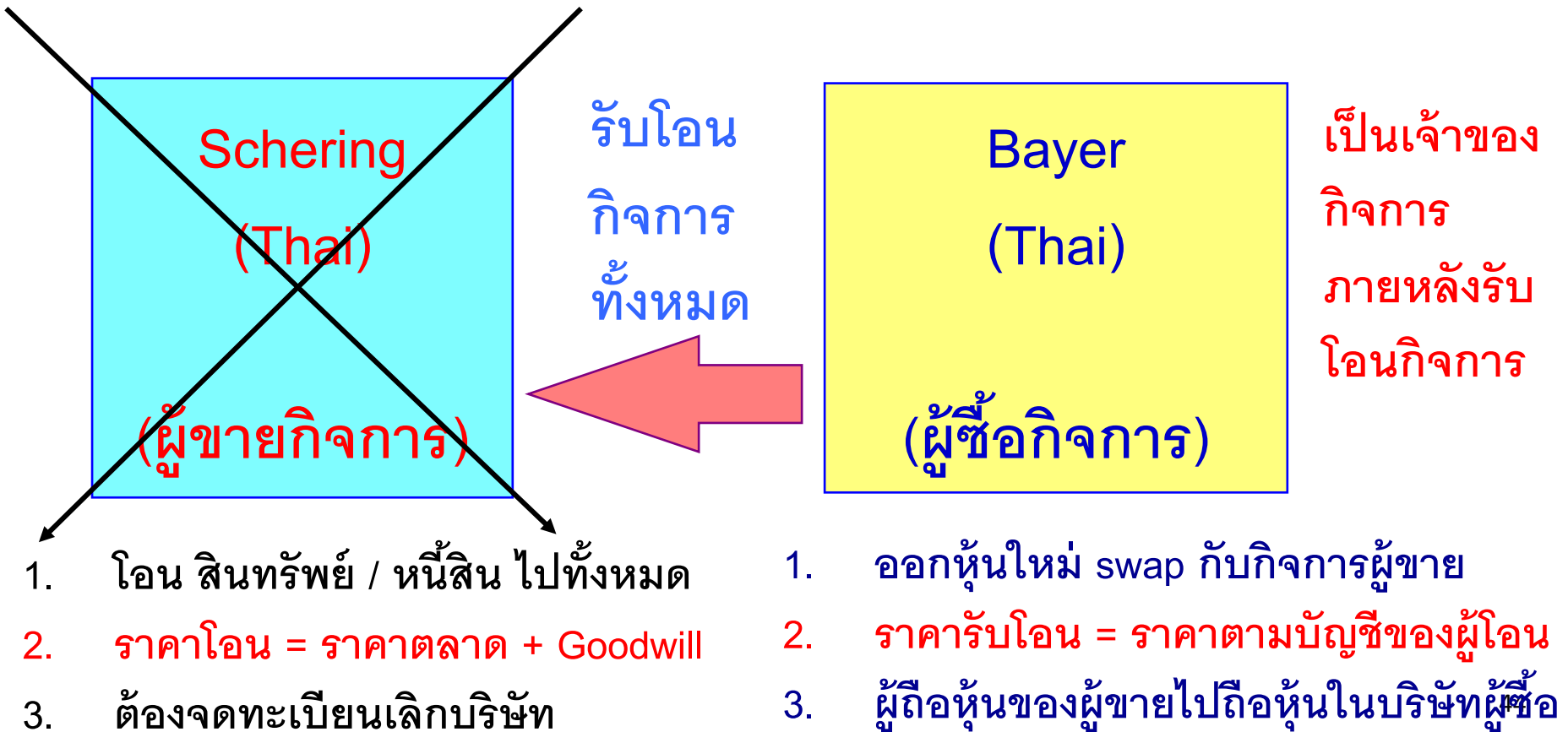
Corporate Restructure

| 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 ของ<u>บริษัทที่โอนหรือควบ</u>กัน มาใช้ได้ / แต่ไม่ห้าม Tax Loss ของ<u>บริษัทที่รับโอน</u></p> | | |

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 !!!

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

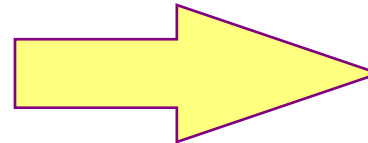
Selective BU

(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

Case Study: BCPG

Partial Business Transfer – PBT

Bangchak

*Renewable
Energy*

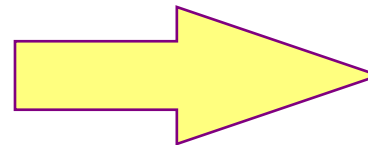
Asset + Project

(Spin-off)

Own shares over 50%
at least 6 months



Transfer
partial
business



**BCPG
To
IPO**

NAV of SPV not less than Value of PBT

Case Study: PTTOR

Partial Business Transfer – PBT

PTT

Operation & Retail

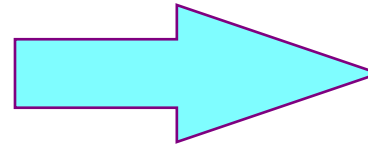
Asset + Business

(Spin-off)

Own shares over 50%
at least 6 months



Transfer
partial
business



PTTOR

To

IPO

NAV of SPV not less than Value of PBT

Case Study

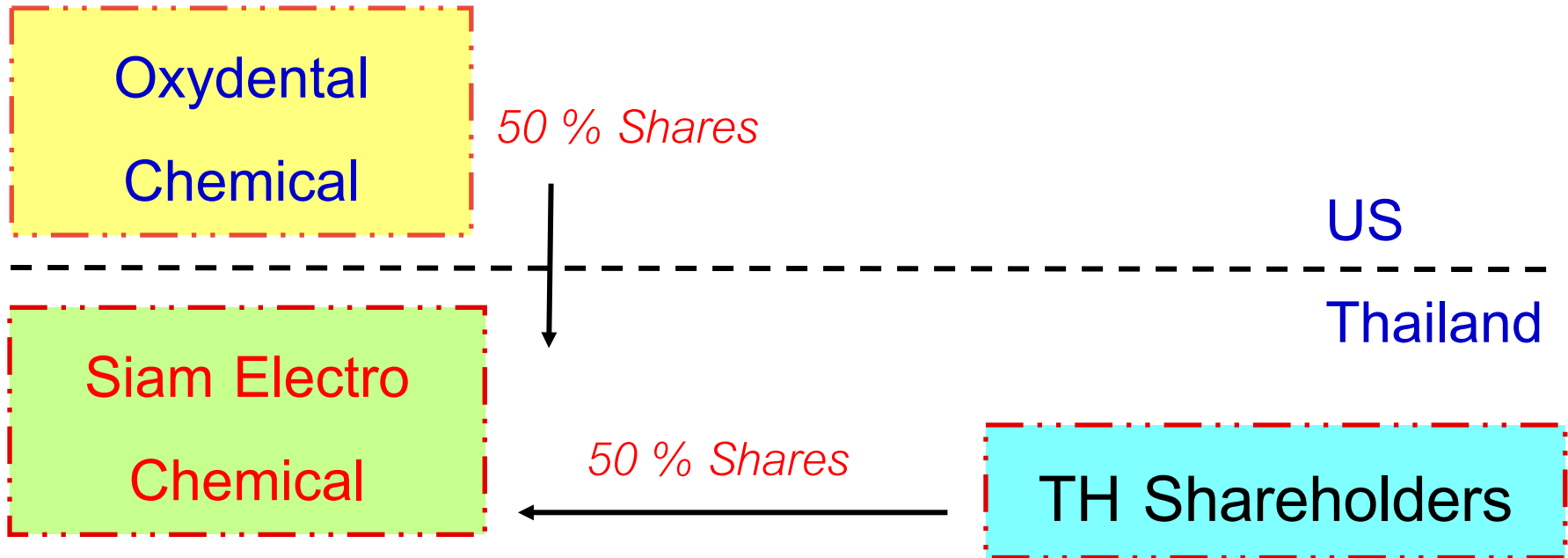
Transfer Pricing

&

Profit Shifting

Share Premium Case

(ฎีกา 5812/2557)

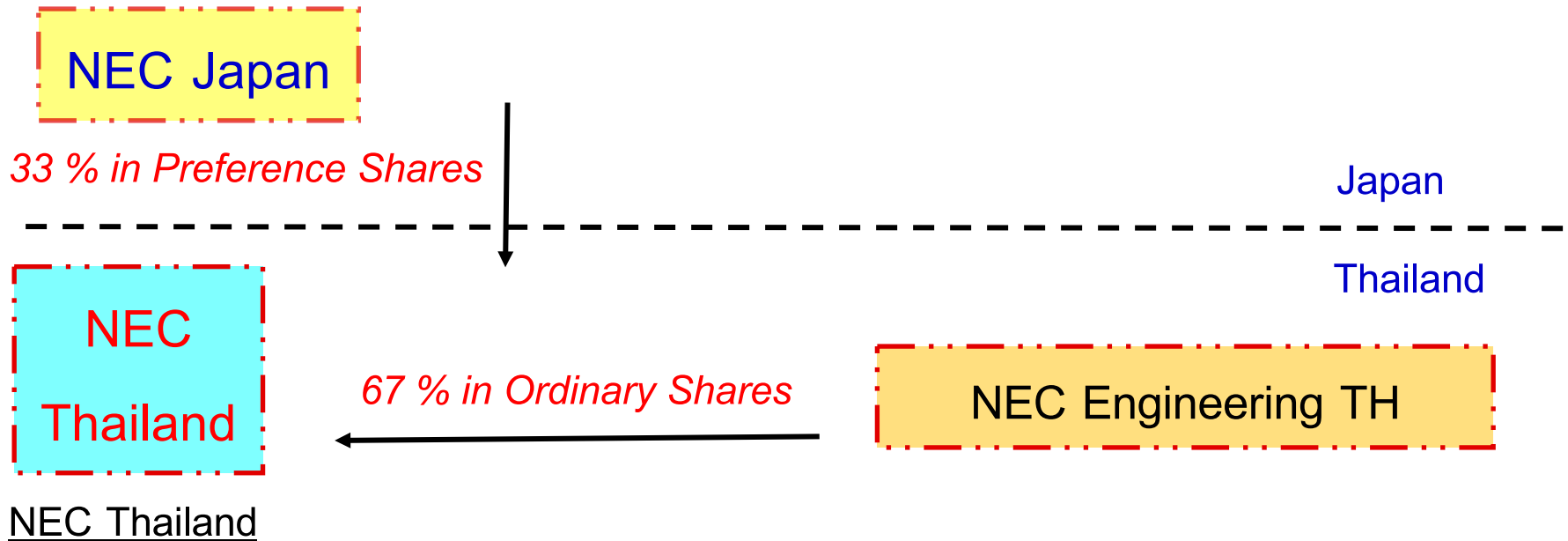


Siam Electro Chemical (EBT)

- Loss with negative book value of share
- Capital increase of THB 900 M
- 1,000 share (par @100) with share premium of THB 900,000,000 by US shareholder

NEC Case (Share Premium)

(Substance over form - Subsidy) ฎีกา 2050/2559



- Loss with negative book value of share
- Capital increase of THB 410 M
- 1 share (@1,000) with share premium of THB 409,999,000 by NEC JP

Slide FREE Download

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 วิสุทธิแพทย

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
3. วิทยากรบรรยายเรื่องสัญญาธุรกิจและภาษีในงานสัมมนาและฝึกอบรม ตลอดเวลากว่า 15 ปี เป็น “อาจารย์พิเศษด้านภาษีอากร” และ กฎหมายธุรกิจใน หลักสูตรปริญญาตรี/โท ม. รามฯ / ม. ธรรมศาสตร์ / ม. แม่ฟ้าหลวง / ม. ศรีปทุม / ม. หอการค้าไทย / วิทยาลัยดุสิตธานี / จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย / ม. กรุงเทพ
4. วิทยากรประจำให้แก่ สถาบันกรรมการไทย (IOD) สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 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>

