



SCAN เพื่อจองสัมมนา

หลักสูตร ใหม่!! ปี 2567

# Workshop นักบัญชี กับการจัดทำเอกสาร การจัดทำบัญชี ที่เกี่ยวข้อง **Transfer pricing**

- ★ UPDATE แนววินิจฉัยและกฎหมายใหม่ใช้บังคับปี 2566
- ★ บริษัทที่มีความสัมพันธ์กันและธุรกรรมที่ถูกควบคุมมีลักษณะอย่างไร
- ★ ผลตอบแทนที่เหมาะสมที่จะนำมาเทียบเคียงพิจารณาอย่างไร
- ★ ค่าบริการที่เหมาะสม - วิธีการที่สรรพากรยอมรับ
- ★ เงื่อนไขการปรับปรุงรายได้ - รายจ่ายของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย

## วิทยากร

**ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน

## กำหนดการสัมมนา

**วันพุธ ที่ 18 กันยายน 2567**

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมดุสิตปริ๊นเซส ศรีนครินทร์

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีสวนหลวง ร.9  
ทางออกที่ 1 (ห่างจากสถานี 300 เมตร)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

บุคคลทั่วไป

5,900 + VAT 413 = 6,313 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

# หัวข้อสัมมนา

## 1. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับ Transfer pricing ที่นักบัญชีต้องทราบ

- 1.1 ความสัมพันธ์ระหว่างนิติบุคคลกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - TAS 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - TAS 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
  - TFRS 10 เรื่อง งบการเงินรวม
  - TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่าทรัพย์สิน
- 1.2 Transfer pricing ความเกี่ยวข้องกับกิจการและเอกสารงานบัญชี
- 1.3 ตัวอย่างภาพรวมถึงกลุ่มบริษัท บริษัทที่เข้าข่ายตามกฎหมาย Transfer pricing ตามคำนิยามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24

## 2. เอกสารที่ใช้ประกอบการรายงาน Transfer pricing ตามมาตรฐานการบัญชี

### 3. Transfer pricing ตามหลักการทางภาษี

- 3.1 ลักษณะของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน กรณีบุคคลธรรมดาถือหุ้นเกิน 50% เข้าข่ายหรือไม่
- 3.2 ธุรกรรมใดที่ถือเป็นรายการ Transfer pricing ตามหลักภาษี
- 3.3 รายการกู้ยืมเงินและดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือถือเป็น Transfer pricing หรือไม่
- 3.4 การกำหนดราคาโอนจากรายการ Transfer pricing มีกี่แบบ
- 3.5 ขั้นตอนการกำหนดราคาโอน
- 3.6 การกำหนดราคาโอน Transfer pricing มีผลต่อการเสียภาษีอย่างไร
- 3.7 เมื่อถูกตรวจสอบรายการ Transfer pricing นักบัญชีต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง
- 3.8 ข้อควรระวังในการเตรียมตัวเพื่อจรรยาบรรณ Transfer pricing กับเจ้าหน้าที่
- 3.9 เอกสารเกี่ยวกับราคาโอนทางภาษีที่ต้องจัดทำยื่นต่อกรมสรรพากรส่วนใดที่บริษัทแม่ทำส่วนใดที่บริษัทลูกมีหน้าที่ยื่น

## 4. กรณีศึกษาแนววินิจฉัยและปัญหาในทางปฏิบัติที่น่าสนใจ

- การให้บริการระหว่างกันควรมีค่าได้อย่างไร
- การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศของสรรพากรที่ออกเป็นกฎหมายแล้ว
- Global minimum Tax rate 15% ครอบคลุมใคร

## 5. Workshop จากหลักการทั้งหมดจัดทำบริษัทจำลอง

- การพิจารณาภาพรวมว่าเข้าข่ายหรือไม่
- การพิจารณาว่าควรกำหนดนโยบายราคาโอนอย่างไรดี
- ฝึกทำ disclosure form, CbCR, Master file, Local file บางส่วนและข้อมูลที่ต้องแนบ ก.จ.ด.50
- การพิจารณารายการระหว่างกัน
- การเปรียบเทียบรายการ 1 ขั้นตอนเพื่อกำหนดราคา
- การหาข้อมูลราคาเปรียบเทียบและ Apple to Apple
- การเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาโอนระหว่างกัน

## 6. โทษเบี้ยปรับเงินเพิ่มจากการไม่ทำเอกสารประกอบการรายงาน Transfer pricing

## 7. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี