

การจัดทำ

Transfer Pricing Documentation

รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

บรรยายโดย...

อาจารย์สรญา บุญส่งประเสริฐ



- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen & KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้จัดการอาวุโสทางภาษี บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายภาษี บริษัท HNP Counsellors
- Country Tax Manager , Unilever Thailand
- อดีต Tax Partner SCL Tax Consultants Limited.
- Head of Corporate Tax and Insurance Management บริษัท โอเอสคา จำกัด(มหาชน)

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดี 11
พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเบ๊ิงคอก แมริออท
มาร์คิส ควินส์ปาร์ก

(ถ.สุขุมวิท ซอย 22) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์
ทางออกที่ 6

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 6,000 + VAT 420
= 6,420 บาท

บุคคลทั่วไป 7,000 + VAT 490
= 7,490 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



วิธีการจัดทำ

- Local File,
- Master File,
- Country-By-Country Reporting

วัตถุประสงค์

- ✓ เพื่อให้ผู้ทำบัญชี นักบัญชี นักกฎหมาย ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการทำนาคาโอน Transfer Pricing มีความเข้าใจในกฎหมายฉบับนี้มากขึ้น
- ✓ เพื่อให้เข้าใจความสัมพันธ์กับบุคคลระหว่างกันตามกฎหมาย Transfer Pricing ที่มีหน้าที่ในการจัดทำเอกสารเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร
- ✓ เพื่อให้ทราบถึงหลักการจัดทำ TP Documents...เช่น Local File, Master File, Country by Country Report ว่ามีลักษณะอย่างไร

ประโยชน์ที่จะได้รับ

- ✓ Update กฎหมายใหม่เกี่ยวกับ Transfer Pricing รวบรวม...ประเด็นปัญหาที่เกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing
- ✓ วิทยากรจะสอนเทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากรเพื่อ...ลดข้อโต้แย้ง
- ✓ รู้ว่ารูปแบบ TP Documents...ที่ต้องจัดทำเพื่อให้สรรพากรตรวจสอบเป็นอย่างดี
- ✓ รู้หลักการจัดทำรายงาน Disclosure Form ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-64

Fax. 02-5550710

Line : @dharmauditseminar

1. **Update กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing**
 - นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์
 - การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย (Adjustment)
 - ข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อจำกัดอย่างไรหรือไม่
2. **หลักพิจารณาการถือหุ้นที่ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามประมวลรัษฎากร**
 - การถือหุ้นทางตรง (Direct Shareholding)
 - การถือหุ้นทางอ้อม (Indirect Shareholding)
 - การตรวจสอบจากงบการเงิน (financial statement)
 - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล
3. **ผู้มีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันและประเด็นรายได้**
 - สรรพากรมองแคร์รายได้เกิน 200 ล้านบาทเดียวหรือไม่
 - กรณีบริษัทในเครือปิดกิจการ หรือโอน หรือควบรวมกิจการระหว่างปี
 - กรณีในเครือมีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท ยังต้องทำข้อมูลความสัมพันธ์หรือไม่
 - รายได้ 200 ล้านบาทรวมรายได้ที่ยกเว้นภาษีด้วยหรือไม่
 - กรณีได้รับเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีจะนำมาเป็นฐาน 200 ล้านบาทด้วยหรือไม่
4. **กิจการในกลุ่มเดียวกันที่ต้องจัดทำเอกสารเกี่ยวกับราคาโอนหมายถึงรูปแบบใด**
 - Local File
 - Master File
 - Country by Country Report
5. **วิธีการหาราคาตลาดและการจัดทำหลักฐาน เกี่ยวกับราคาให้สรรพากรยอมรับ**
 - กรณีกิจการเป็นธุรกิจที่มีในประเทศธุรกิจเดียวจะหาราคาตลาดอย่างไร
 - กรณีที่หาราคาตลาดไม่ได้จริง ๆ สรรพากรมีแนวทางปฏิบัติอย่างไร
6. **ราคาที่สรรพากรยอมรับระหว่างบริษัทในเครือ คือราคาใด สรรพากรนิยมใช้ราคาใดในการประเมิน**
 - Comparable uncontrolled price method (CUP)
 - Resale price method (RPM)
 - Cost plus method (CPM)
 - Profit split method (PSM)
 - Transactional net margin method (TNMM)
7. **วิธีการจัดทำ Transfer Pricing Documents เพื่อรองรับการตรวจสอบ**
 - Transfer Pricing Documents มีความสำคัญอย่างไร
 - Transfer Pricing Documents ต้องทำทุกบริษัทหรือไม่
 - การจัดทำ Local File, Master File, Country by Country Report จัดทำอย่างไร ใครเป็นผู้จัดทำ
 - Master File, Country by Country Report จัดทำเองได้หรือไม่
8. **เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับราคาโอน**
 - กรณีสรรพากรขอ Master File, Country by Country Report ต้องทำอย่างไร
 - Local File, Master File, Country by Country Report จำเป็นต้องยื่นพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
9. **การยื่นข้อตกลงเพื่อกำหนดราคาโอนล่วงหน้า (Advance Pricing Arrangement : APA) กับสรรพากร สรรพากรจะยังตรวจสอบอยู่หรือไม่**
 - ข้อดี-ข้อเสียของการยื่นข้อตกลงเพื่อกำหนดราคาโอนล่วงหน้ากับสรรพากร
10. **กรณียื่นรายงานพร้อมแบบ ภ.ง.ด. 50 สามารถยื่นทาง Internet ได้หรือไม่ หรือต้องยื่นกระดาษ**
 - รูปแบบการจัดทำรายงานสามารถจัดทำเองได้หรือไม่
 - กรณีจัดทำรายงานไม่ทัน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบจะขอยื่นภายหลังได้หรือไม่
11. **กรณีไม่จัดทำรายงานเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร จะมีโทษอย่างไร**
12. **คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

 1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
 2. ผู้ที่รับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
 3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
 4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง