



แนวทางการปฏิบัติงานทางบัญชี และผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับ

Transfer Pricing

หัวข้อสัมมนา

1. แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีการเงิน

- 1.1 ความหมายของราคาโอนทางบัญชีการเงิน
- 1.2 ลักษณะของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 1.3 หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งเกี่ยวข้องกับราคาโอนทางบัญชีการเงิน

2. แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการทรัพย์สิน

การบัญชีบริหาร

- 2.1 ความหมายของราคาโอนทางบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร
- 2.2 ศูนย์ความรับผิดชอบและการบัญชีตามความรับผิดชอบ

3. แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากร

3.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากร

ตามกฎหมายระหว่างประเทศ

- ความหมายของราคาโอนทางภาษีอากรตามกฎหมายระหว่างประเทศ
- องค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ
- ความหมายของกิจการข้ามชาติ
- การหลบหลีกทางการเงินผ่านการบริหารภาษีอากร

- ข้อควรพิจารณาในการกำหนดราคาโอนเพื่อการบริหารภาษีอากรหรือการวางแผนภาษีอากร

3.2 แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากรตามกฎหมายประเทศไทย

- จุดสำคัญของราคาโอนทางภาษีอากรที่กระทบกับกฎหมาย
- การกำหนดราคาโอนตามกฎหมายบัญชีทั่วไปตามประมวลรัษฎากร
- ผลกระทบทางกฎหมายของไทยเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนทางภาษีอากร

4. แนวทางการปฏิบัติงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน

- 4.1 การพิจารณาความสัมพันธ์ของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 4.2 ผลกระทบต่อหน่วยงานย่อยภายในองค์กรจากการกำหนดราคาโอน
- 4.3 การกำหนดราคาโอนสำหรับสินค้าหรือบริการที่ซื้อ-ขายหรือโอนกันภายในองค์กร
 - กรณีที่มีกำลังการผลิตเหลือ
 - กรณีที่ไม่มีกำลังการผลิตเหลือ
 - วิธีการกำหนดราคาโอนระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กร
- 4.4 การบัญชีมูลค่าในปัจจุบัน (Current Value Accounting) ในการกำหนดราคาโอน

- ราคาเปลี่ยนแทน (Entry Price or Replacement Cost)
 - ราคาขาย (Exit Value or Selling Price)
 - มูลค่าปัจจุบันของการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต (Discounted Present Value of Expected Future Cash Flows)
 - ข้อดีและข้อเสียของการบัญชีมูลค่าในปัจจุบันในการกำหนดราคาโอน
- 4.5 การกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในการรวมธุรกิจ
 - ประเด็นสำคัญที่ทางบัญชีไม่ควรพลาด
 - ความหมายของการรวมธุรกิจ
 - เหตุผลในการรวมธุรกิจ
 - วิธีการรวมธุรกิจ
 - ผลกระทบทางบัญชีของการรวมธุรกิจ
 - 4.6 การประเมินมูลค่าทรัพย์สินทางปัญญาที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
 - ความหมายของทรัพย์สินทางปัญญา
 - การบันทึกการลงทุนของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วยทรัพย์สินทางปัญญา
 - การประเมินมูลค่าทรัพย์สินทางปัญญาเพื่อบันทึกบัญชี
- #### 5. การบันทึกบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับราคาโอน
- 5.1 การบันทึกบัญชีสำหรับการซื้อธุรกิจ
 - 5.2 การบันทึกการขายการบัญชีระหว่างผู้ร่วมด้ากับกิจการร่วมด้า
 - 5.3 การบันทึกการขายการบัญชีระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา
 - 5.4 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับราคาโอน
- #### 6. ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing ที่กิจการต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
- 6.1 การกำหนดราคาโอนทางบัญชีที่ไม่ได้รับและได้รับผลกระทบทางภาษีอากร
 - 6.2 ผลกระทบทางภาษีอากรที่เกิดขึ้นกับการข้ามชาติ
 - 6.3 หลักการภาษีอากรระหว่างประเทศของกิจการข้ามชาติเกี่ยวกับ Transfer Pricing
 - 6.4 ความหมายของกิจการในกลุ่มเดียวกันตามประมวลรัษฎากร
 - 6.5 การกำหนดราคาโอนตามคำสั่งกรมสรรพากร
 - 6.6 หน้าที่และความรับผิดชอบทางภาษีอากรที่บัญชีจะต้องให้ความสำคัญ
 - 6.7 ความเหมือนและความแตกต่างระหว่างการกำหนดราคาโอนทางบัญชีและภาษีอากร
 - 6.8 ข้อดีและข้อเสียของวิธีการกำหนดราคาโอนแต่ละวิธี
- #### 7. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 15 ตุลาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมปทุมวันปริ๊นเซส

(ถ.พญาไท) ติดศูนย์การค้าปทุมวันเซ็นเตอร์
รถไฟฟ้า BTS สถานีสนามกีฬาแห่งชาติและสถานีสยาม

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป

5,700 + VAT 399 = 6,099 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

วิทยากร

ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิปพพ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน