



Workshop นักบัญชีกับการจัดทำเอกสาร

การจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง **Transfer pricing**

UPDATE กฎหมายใหม่ใช้บังคับปี 2564 (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 400)

- ✔ ธุรกรรมที่ถูกควบคุมมีลักษณะอย่างไร
- ✔ ผลตอบแทนที่เหมาะสมที่จะนำมาเทียบเคียงพิจารณาอย่างไร
- ✔ ค่าบริการที่เหมาะสม - วิธีการที่สรรพากรยอมรับเงื่อนไขการปรับปรุงรายได้ - รายจ่ายของผู้สัญญาตึงสองฝ่าย

หัวข้อสัมมนา

1. มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer pricing ที่นักบัญชีต้องทราบ

- 1.1 ความสัมพันธ์ระหว่างนิติบุคคลกับมาตรฐานการบัญชี
 - ฉบับที่ 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - ฉบับที่ 27 งบการเงินเฉพาะกิจการ
 - มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 งบการเงินรวม
 - มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม

1.2 Transfer pricing ความเกี่ยวข้องกับกิจการและเอกสารงานบัญชี

- 1.3 ตัวอย่างภาพรวมทั้งกลุ่มบริษัท บริษัทที่จำหน่ายตามกฎหมาย Transfer pricing ตามคำนิยามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24

2. เอกสารอะไรบ้างที่ใช้ประกอบการรายงาน Transfer pricing ตามมาตรฐานการบัญชี

3. Transfer pricing ตามหลักการทางภาษี

- 3.1 ธุรกรรมใดที่ถือเป็นรายการ Transfer pricing ตามหลักภาษี
- 3.2 รายการกู้ยืมเงินและดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างกลุ่มบริษัท ในเครือถือเป็น Transfer pricing หรือไม่
- 3.3 การกำหนดราคาโอนจากรายการ Transfer pricing มีที่แบบ

3.4 ขั้นตอนการกำหนดราคาโอน

3.5 การกำหนดราคาโอน Transfer pricing มีผลต่อการเสียภาษีอย่างไร

3.6 เมื่อถูกตรวจสอบรายการ Transfer pricing นักบัญชีต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง

3.7 ข้อควรระวังในการเตรียมตัวเพื่อจรรยาบรรณการ Transfer pricing กับเจ้าหน้าที่

4. กรณีศึกษาที่น่าสนใจ

5. Workshop จากหลักการทั้งหมด ลองทำบริษัทจำลอง

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

6. โทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม จากกรณีไม่ทำเอกสารประกอบการรายงาน Transfer pricing

7. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

วิทยากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 26 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแบงค็อก แมริออท

มาร์คิสส์ควีนปาร์ค

ซ.สุขุมวิท 22 รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

บุคคลทั่วไป

5,900 + VAT 413 = 6,313 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

อาจารย์ผลดา พุฒินทีลย์

- อดีต
- ผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี
 - บมจ. ปตท. ที่ปรึกษากฎหมาย PWC
 - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่กรมสรรพากร
- ปัจจุบัน
- ที่ปรึกษากฎหมาย อาจารย์มหาวิทยาลัย
 - กรรมการภาษีสหภาพการค้าไทย
 - กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี