



Workshop นักบัญชีกับการจัดทำเอกสาร

การจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง **Transfer pricing**

UPDATE กฎหมายใหม่ใช้บังคับปี 2564 (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 400)

- ✔ ธุรกรรมที่ถูกควบคุมมีลักษณะอย่างไร
- ✔ ผลตอบแทนที่เหมาะสมที่จะนำมาเทียบเคียงพิจารณาอย่างไร
- ✔ ค่าบริการที่เหมาะสม - วิธีการที่สรรพากรยอมรับเงื่อนไขการปรับปรุงรายได้ - รายจ่ายของผู้สัญญาทั้งสองฝ่าย

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. เอกสารอะไรบ้างที่ใช้ประกอบการขาย 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 ลองทำปรัชกิจจำลอง

- 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 จากกรณีไม่ทำเอกสารประกอบการขาย Transfer pricing

7. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

วิทยากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 21 ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิว แมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

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
กรรมการภาษีสภาพการค่าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี