

การจัดทำ

# Transfer Pricing Documentation

รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

## บรรยายโดย...

อาจารย์สรญา บุญส่งประเสริฐ

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



## กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 8

ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเบ๊ิงคอก แมริออท  
มาร์เก็ส 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 ๓๓ กาแฟ อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



## วิธีการจัดทำ

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

## วัตถุประสงค์

- ✓ เพื่อให้ผู้ทำบัญชี นักบัญชี นักกฎหมาย ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการกำหนดราคาโอน Transfer Pricing มีความเข้าใจในกฎหมายฉบับนี้มากขึ้น
- ✓ เพื่อให้เข้าใจความสัมพันธ์ของนิติบุคคลระหว่างกันตามกฎหมาย 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)
  - ข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดอย่างไรหรือไม่
2. **หลักพิจารณาการถือหุ้นที่ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามประมวลรัษฎากร**
  - การถือหุ้นทางตรง (Direct Shareholding)
  - การถือหุ้นทางอ้อม (Indirect Shareholding)
  - การตรวจสอบจากงบการเงิน (financial statement)
  - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล
3. **ผู้มีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันและประเด็นรายได้**
  - สรรพากรมองแคร์รายได้เกิน 200 ล้านบาทอย่างเดียวหรือไม่
  - 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**

เงื่อนไขของผู้ไม่ประสงค์ทำบัญชี

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710