

การจัดทำ

# Transfer Pricing Documentation

## รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

### บรรยายโดย...

อาจารย์ศรญา บุญส่งประเสริฐ



- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้จัดการอาวุโสทางด้านภาษี 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 ไอศกรีม จำกัด(มหาชน)

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่

9

กุมภาพันธ์ 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเบ็ญจกอก แมริออท  
มาร์คัส ควิลส์ปาร์ค

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

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### วิธีการจัดทำ

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

### ประโยชน์ที่จะได้รับ

- ✓ Update กฎหมายใหม่เกี่ยวกับ Transfer Pricing
- ✓ ประเด็นปัญหาที่เกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing
- ✓ สอนเทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากรเพื่อลดข้อโต้แย้ง
- ✓ รูปแบบ TP Documents...ที่ต้องจัดทำเพื่อให้สรรพากรตรวจสอบเป็นอย่างไร
- ✓ การจัดทำรายงาน Disclosure Form ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 6,000 + VAT 420

= 6,420 บาท

บุคคลทั่วไป 7,000 + VAT 490

= 7,490 บาท

(รวมอาหารว่าง 3x กาแฟ อาหารกลางวัน)

Promotion

เข้าอบรม 2 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

สำหรับหลักสูตร ราคาตั้งแต่ 3,900 บาทขึ้นไป

(ราคายังไม่รวม VAT/ ไม่เสร็จรับเงินนับด้วยตัว/ ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

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 จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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