



Transfer Pricing Documentation

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

รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

- Update กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing ฉบับใหม่!!!
- วิธีการหาราคาตลาดและการจัดทำหลักฐานเกี่ยวกับราคาให้สรรพากรยอมรับ
- วิธีการจัดทำ Transfer Pricing Documents เพื่อรองรับการตรวจสอบ
- กรณีไม่จัดทำรายงานเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากรจะมีโทษอย่างไร!



วิทยากร อาจารย์สรณา บุณส่งประเสริฐ

- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษาทางภาษี 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.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการอบรม

วันเสาร์ที่ 11 พฤษภาคม 2562

เวลา 09.00 น. - 16.30 น.

ณ โรงแรมดุสิตปรีนเซส ศรีนครินทร์

(ถ.ศรีนครินทร์)

อัตราค่าอบรมท่านละ:

สมาชิก [Tax,HR]

6,000 + VAT 420 = 6,420 บาท

บุคคลทั่วไป

7,000 + VAT 490 = 7,490 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง เบา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing ฉบับใหม่
2. นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันหมายความว่าอย่างไร
 - การถือหุ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หมายความว่าอย่างไร
 - งบการเงินสามารถแสดงได้หรือไม่ว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างกัน
 - การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาที่มีผลกับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอย่างไร
3. ใครบ้างที่ต้องจัดทำเอกสารเพื่อแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันและประเด็นรายได้ 200 ล้านบาท
 - กรณีบริษัทที่เป็นในเครือปิดกิจการ หรือโอน หรือควบรวมกิจการระหว่างปี ยังต้องจัดทำรายงานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างกันหรือไม่
 - กรณีเป็นบริษัทในเครือแต่มีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท ยังต้องทำข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างกันอยู่หรือไม่
 - รายได้ 200 ล้านบาทรวมรายได้ที่ยกเว้นภาษีด้วยหรือไม่
 - กรณีได้รับเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีจะนำมาเป็นฐาน 200 ล้านบาทด้วยหรือไม่
4. กิจการในกลุ่มเดียวกันที่ต้องจัดทำเอกสารเกี่ยวกับราคาโอนหมายถึงรูปแบบใด
 - Local File
 - Master File
 - Country by Country Report
5. วิธีการหาราคาตลาดและการจัดทำหลักฐานเกี่ยวกับราคาให้สรรพากรยอมรับ
 - กรณีกิจการเป็นธุรกิจที่ในประเทศมีเพียงธุรกิจเดียวจะหาราคาตลาดอย่างไร
 - กรณีที่หาราคาตลาดไม่ได้จริง ๆ สรรพากรมีแนวทางปฏิบัติอย่างไร
6. ราคาที่สรรพากรยอมรับระหว่างบริษัทในเครือคือราคาใด 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 จำเป็นต้องยื่นพร้อมแบบ 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
 - กรณีจัดทำรายงานไม่ทัน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบจะขอยื่นภายหลังได้หรือไม่
11. กรณีไม่จัดทำรายงานเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากรจะมีโทษอย่างไร
12. ตัวอย่างรายงาน Country by Country Report
13. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710