



# Workshop นักบัญชีกับการจัดทำเอกสาร การจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง Transfer pricing

UPDATE กฎหมายใหม่ใช้บังคับปี 2565 (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 400)

- ✓ ธุรกรรมที่ถูกควบคุมมีลักษณะอย่างไร
- ✓ ผลตอบแทนที่เหมาะสมที่จะนำมาเทียบเคียงพิจารณาอย่างไร
- ✓ ค่าบริการที่เหมาะสม - วิธีการที่สรรพากรยอมรับ
- ✓ เงื่อนไขการปรับปรุงรายได้ - 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 บริษัทที่เข้าข่ายตามกฎหมาย

Transfer pricing ตามคำนิยามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24

### 2. เอกสารอะไรบ้างที่ใช้ประกอบรายการ Transfer pricing ตามมาตรฐานการบัญชี

### 3. Transfer pricing ตามหลักการทางภาษี

#### 3.1 ธุรกรรมใดที่ถือเป็นรายการ Transfer pricing ตามหลักภาษี

#### 3.2 รายการกู้ยืมเงินและดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือถือเป็น

Transfer pricing หรือไม่

#### 3.3 การกำหนดราคาโอนจากรายการ Transfer pricing มีกี่แบบ

#### 3.4 ขั้นตอนการกำหนดราคาโอน

### 3.5 การกำหนดราคาโอน Transfer pricing มีผลต่อการเสียภาษีอย่างไร

### 3.6 เมื่อถูกตรวจสอบรายการ Transfer pricing

นักบัญชีต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง

### 3.7 ข้อควรระวังในการเตรียมตัวเพื่อเจรจารายการ Transfer pricing กับเจ้าหน้าที่

### 4. กรณีศึกษาที่น่าสนใจ

### 5. Workshop จากหลักการทั้งหมด ลองทำบริษัทจำลอง

- การพิจารณาภาพรวมว่าเข้าข่ายหรือไม่
- การพิจารณาว่าควรกำหนดนโยบายราคาโอนอย่างไรดี
- ฝึกทำ disclosure form, CbCr , Master file , Local file บางส่วน และข้อมูลที่ต้องแนบ ภ.ง.ด.50
- การพิจารณารายการระหว่างกัน
- การเปรียบเทียบรายการ 1 ขั้นตอนเพื่อกำหนดราคา
- การหาข้อมูลราคาเปรียบเทียบและ Apple to Apple
- การเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาโอนระหว่างกัน

### 6. โทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม จากการไม่ทำเอกสารประกอบรายการ

Transfer pricing

### 7. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

## วิทยากร

### อาจารย์ชลลดา พุฒินศิลป์

- อดีต - ผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี  
- บมจ. ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC  
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่กรมสรรพากร
- ปัจจุบัน - ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัย กรรมการสภาวิชาชีพสภาหอการค้าไทย  
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี

## อัตราค่าสัมมนา

พิเศษ!!

สมาชิกท่านละ 3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

"รับชำระผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น"

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



## กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 20 กรกฎาคม 2565

เวลา 09.00 - 16.30 น.

## เงื่อนไขการอบรม

- > ผู้เรียนต้องมี User Zoom ส่วนตัว
- > ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่
- > ชำระเงินผ่านระบบ QR Code หรือโอนเงินผ่านธนาคาร
- > ผู้เข้าอบรมสามารถสอบถามคำถามได้ระหว่างการอบรม
- > มีคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์ที่เชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตได้ไม่ต่ำกว่า 10 mb



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

### Zoom

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี  
สามารถนับชั่วโมงได้

## ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

### 1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

#### ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

| * วันที่                       | หัวข้อการอบรม                                                                                                                                                                                      | CPD | CPA | ค่าลงทะเบียน | ค่าอาหาร | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม                  | Booking                  |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--------------|----------|-----------|------------|----------------------|--------------------------|
|                                |                                                                                                                                                                                                    |     |     |              |          |           |            |                      |                          |
| 13 พ.ค. 2563<br>09.00-12.30 น. | หลักการและวิธีการสอบบัญชี (e-tax Invoice)<br>ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน<br>รายละเอียด : การสอบบัญชี แบบใหม่<br>สถานที่ : Zoom Facebook LIVE (CPA รับเข้าเรียนฟรี) | *   | *   | *            | *        | *         | *          | 800<br>VAT 56<br>856 | 1,200<br>VAT 56<br>1,284 |
| 13 พ.ค. 2563<br>13.00-16.30 น. | Case Studies อธิบายการลงบันทึกบัญชี ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน<br>และภาษีอากรแบบฉบับใหม่ รายละเอียด : การสอบบัญชี แบบใหม่<br>สถานที่ : Zoom Facebook LIVE (CPA รับเข้าเรียนฟรี)                 | *   | *   | *            | *        | *         | *          | 800<br>VAT 56<br>856 | 1,200<br>VAT 56<br>1,284 |

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับอีเมลยืนยันจาก  
e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

### 2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

#### ขั้นตอนการชำระเงิน

จองหลักสูตรผ่านออนไลน์เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระค่าอบรมผ่านระบบ QR Code หรือ Barcode ได้ดังนี้

Invoice : 63429513  
Ref 1 : 63429513  
Ref 2 : 02260308001

จำนวนที่ชำระค่าเรียน  
1,712.00 บาท

หรือ

QR Code

โปรดชำระเงินก่อน  
วันจันทร์ที่ 13 พฤษภาคม 2563 เวลา 16.30 น. หรือก่อน  
วันจันทร์ที่ 13 พฤษภาคม 2563 เวลา 16.30 น.

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร  
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmniti.co.th](mailto:e-payment@dharmniti.co.th)

### 3. สถาบัน ฯ จะส่ง

- แบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)
- กรณีนับชั่วโมงผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้เข้าอบรมต้องแนบรูปถ่ายหน้าตรง พร้อมบัตรประชาชนใน Google Form
- Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
- เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

#### แบบฟอร์มตัวอย่าง

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) \*

คำตอบของคุณ

2. รหัสสำรองที่นั่ง \*

คำตอบของคุณ

3. E-mail (ใช้นำส่งหนังสือรับรองการนับชั่วโมง CPD และส่งค่าเข้าร่วมการอบรม) \*

คำตอบของคุณ

4. เบอร์โทรศัพท์ \*

คำตอบของคุณ

### เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook  
(คลิกที่ลิงค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

#### Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download

Version 5.0.0 (23168.0427)

- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทยให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรกดออกจากระบบ เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
  - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
  - \* หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
  - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
  - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
  - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แรช หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4