

การจัดทำ

Transfer Pricing Documentation

รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

บรรยายโดย...

อาจารย์สรญา บุญส่งประเสริฐ



- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายภาษี 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 โอเอสเคา จำกัด(มหาชน)
- Tax Partner EY Corporate Service ประเทศไทย

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

16

มิถุนายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวเมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

SCAN เพื่อจองสัมมนา



วิธีการจัดทำ

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

ประโยชน์ที่จะได้รับ

- ☒ Update กฎหมายใหม่เกี่ยวกับ Transfer Pricing
- ☒ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing
- ☒ สอนเทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากรเพื่อลดข้อโต้แย้ง
- ☒ รูปแบบ TP Documents...ที่ต้องจัดทำเพื่อให้สรรพากรตรวจสอบเป็นอย่างดี
- ☒ การจัดทำรายงาน Disclosure Form ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 6,000 + VAT 420

= 6,420 บาท

บุคคลทั่วไป 7,000 + VAT 490

= 7,490 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmauditseminar

1. Update กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing

- นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์
- การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้และรายจ่าย (Adjustment)
- ข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินของนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดอย่างไรหรือไม่

2. หลักพิจารณาการถือหุ้นที่ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามประมวลรัษฎากร

- การถือหุ้นทางตรง (Direct Shareholding)
- การถือหุ้นทางอ้อม (Indirect Shareholding)
- การตรวจสอบจากงบการเงิน (financial statement)
- การถือหุ้นของบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล

3. ผู้ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกันและประเด็นรายได้

- สรรพากรมองแค่รายได้เกิน 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)

- สรรพากร สรรพากรจะยังตรวจสอบอยู่หรือไม่
- ข้อดี-ข้อเสียของการยื่นข้อตกลงเพื่อกำหนดราคาโอนล่วงหน้ากับสรรพากร

10. กรณียื่นรายงานพร้อมแบบ ภ.ง.ด. 50 สามารถยื่นทาง Internet ได้หรือไม่ หรือต้องยื่นกระดาษ

- รูปแบบการจัดทำรายงานสามารถจัดทำเองได้หรือไม่
- กรณีจัดทำรายงานไม่ทัน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบจะยื่นภายหลังได้หรือไม่

11. กรณีไม่จัดทำรายงานเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากรจะมีโทษอย่างไร

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าโม่งผู้ทำบัญชี

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