



การจัดทำ

Transfer Pricing Documentation

รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร

วิธีการจัดทำ

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

บรรยายโดย

อาจารย์สรญา บุญส่งประเสริฐ

- ผู้ช่วยผู้จัดการ บริษัท Andersen และ KPMG ประเทศไทย
- ที่ปรึกษาทางภาษีบริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้จัดการอาวุโสทางภาษีบริษัท Ernst & Young ประเทศไทย
- ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายภาษีบริษัท HNP Counsellors
- County Tax Manager , Unilever Thailand
- อดีต Tax Partner SCL Tax Consultants Limited.
- Head of Corporate Tax and Insurance Management บริษัท โอเอสซ่า จำกัด (มหาชน)
- Tax Partner EY Corporate Service ประเทศไทย

- Update กฎหมายใหม่เกี่ยวกับ Transfer Pricing
- ประเด็นปัญหาที่เกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing
- สอนเทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากรเพื่อลดข้อโต้แย้ง
- รูปแบบ TP Documents...ที่ต้องจัดทำเพื่อให้สรรพากร ตรวจสอบเป็นอย่างดี
- การจัดทำรายงาน Disclosure Form ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

ประโยชน์ที่จะได้รับ

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 10 กรกฎาคม 2569

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมเจดับบลิว แมริออท
กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 4
(ห่างจากสถานี 300 เมตร)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

7,000 + VAT 490 = 7,490 บาท

บุคคลทั่วไป

8,000 + VAT 560 = 8,560 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำ Transfer Pricing

- นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำเอกสาร แสดงความสัมพันธ์
- การให้อำนาจเจ้าหน้าที่สรรพากรในการปรับปรุงรายได้ และรายจ่าย (Adjustment)
- ข้อกำหนดด้านพาณิชย์หรือด้านการเงินของนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อจำกัดอย่างไรหรือไม่

2. หลักพิจารณาการถือหุ้นที่ถือว่าเป็นนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กันตามประมวลรัษฎากร

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

3. ผู้ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารแสดงความสัมพันธ์ ระหว่างกันและประเด็นรายได้

- สรรพากรมองแค่รายได้เกิน 200 ล้านบาทอย่างเดียวหรือไม่
- กรณีบริษัทในเครือปิดกิจการ หรือโอน หรือ ควบรวมกิจการระหว่างปี
- กรณีในเครือมีธุรกรรมไม่ถึง 200 ล้านบาท ยังต้องทำ ข้อมูลความสัมพันธ์หรือไม่
- รายได้ 200 ล้านบาทรวมรายได้ที่ยกเว้นภาษีด้วยหรือไม่
- กรณีได้รับเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี จะนำมาเป็นฐาน 200 ล้านบาทด้วยหรือไม่

4. กิจการในกลุ่มเดียวกันที่ต้องจัดทำเอกสารเกี่ยวกับ ราคาโอนหมายถึงรูปแบบใด

- Local File - Master File - Country by Country Report

5. วิธีการหาราคาตลาดและการจัดทำหลักฐาน เกี่ยวกับ ราคาให้สรรพากรยอมรับ

- กรณีกิจการเป็นธุรกิจที่มีในประเทศธุรกิจเดียว จะหาราคาตลาดอย่างไร
- กรณีที่หาราคาตลาดไม่ได้จริง ๆ สรรพากรมีแนวทาง ปฏิบัติอย่างไร

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 จัดทำเอง ได้หรือไม่

8. เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบ เกี่ยวกับราคาโอน

- กรณีสรรพากรขอ Master File, Country by Country Report ต้องทำอย่างไร
- Local File, Master File, Country by Country Report จำเป็นต้องยื่นพร้อมกับแบบ ภ.จ.ด.50 หรือไม่

9. การยื่นข้อตกลงเพื่อกำหนดราคาโอนล่วงหน้า (Advance Pricing Arrangement : APA) กับสรรพากร สรรพากรจะยังตรวจสอบอยู่หรือไม่

- ข้อดี-ข้อเสียของการยื่นข้อตกลงเพื่อกำหนดราคาโอน ล่วงหน้ากับสรรพากร

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

- รูปแบบการจัดทำรายงานสามารถจัดทำเองได้หรือไม่
- กรณีจัดทำรายงานไม่เกิน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบ จะขอยื่นภายหลังได้หรือไม่

11. กรณีไม่จัดทำรายงานเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร