

# Workshop นักบัญชีกับการจัดทำเอกสาร การจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง **Transfer pricing**

## UPDATE กฎหมายใหม่ใช้บังคับปี 2565 (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 400)

- ✔️ ผู้รกรกรมที่ถูกควบคุมมีลักษณะอย่างไร
- ✔️ ผลตอบแทนที่เหมาะสมที่จะนำมาเทียบเคียงพิจารณาอย่างไร
- ✔️ ค่าบริการที่เหมาะสม - วิธีการที่สรรพากรยอมรับ
- ✔️ เงื่อนไขการปรับปรุงรายได้ - รายจ่ายของผู้สัญญาตึงสองฝ่าย

## หัวข้อสัมมนา

### 1. มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer pricing ที่นักบัญชีต้องทราบ

- 1.1 ความสัมพันธ์ระหว่างนิยามบุคคลกับมาตรฐานการบัญชี
  - 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 ผู้รกรกรมใดที่ถือเป็นรายการ 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 ข้อควรระวังในการเตรียมตัวเพื่อจรรยาบรรณ Transfer pricing กับเจ้าหน้าที่

### 4. กรณีศึกษาที่น่าสนใจ

#### 5. Workshop จากหลักการทั้งหมด ลองทำบริษัทจำลอง

- การพิจารณาภาพรวมว่าเข้าข่ายหรือไม่
- การพิจารณาว่าควรกำหนดนโยบายราคาโอนอย่างไรดี
- ฝึกทำ disclosure form, CbCr, Master file, Local file บางส่วนและข้อมูลที่ต้องแนบ ก.บ.ด.50
- การพิจารณารายการระหว่างกัน
- การเปรียบเทียบรายการ 1 ขั้นตอนเพื่อกำหนดราคา
- การหาข้อมูลราคาเปรียบเทียบ: Apple to Apple
- การเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาโอนระหว่างกัน

### 6. โทษ เบี้ยปรับ สิ้นเพิ่ม จากการไม่ทำเอกสารประกอบรายการ Transfer pricing

### 7. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

## กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 22 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิว แมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

บุคคลทั่วไป

5,900 + VAT 413 = 6,313 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

## วิทยากร

### อาจารย์ผลดา พุฒินทีลย์

- อดีต - ผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี  
- บมจ. ปตท. ที่ปรึกษานิติ PWC  
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่กรมสรรพากร
- ปัจจุบัน - ที่ปรึกษานิติภาษีกร อาจารย์มหาวิทยาลัย  
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี