

# วิธีการจัดทำรายงาน Transfer Pricing Disclosure Form (Workshop)

สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกัน  
(Transfer Pricing) ทั้งด้านรับ-ด้านจ่าย  
เพื่อยื่นในปี 2563

**รับเพิ่ม!!**  
คู่มือการกรอกแบบ  
Disclosure Form

วิทยากร

อาจารย์ไพบุลย์ ฉายรักษา

ที่ปรึกษาทางด้านภาษี

และผู้เชี่ยวชาญด้านการวางแผนภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรมเดือน สิงหาคม

2 ท่าน ลด 500 บาท

3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

**กำหนดการสัมมนา**

วันศุกร์ที่ 28 สิงหาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมเจดับบลิว แมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

**อัตราค่าสัมมนาท่านละ**

สมาชิก (Tax, HR)

7,000 + VAT 490 = 7,490 บาท

บุคคลทั่วไป

8,000 + VAT 560 = 8,560 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing
2. รายงานแสดงข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กันมีลักษณะอย่างไร
  - หากมีบริษัทแม่ที่ต่างประเทศที่มีข้อมูลอยู่แล้ว บริษัทในไทยต้องจัดทำใหม่หรือไม่
  - การวิเคราะห์ผู้ถือหุ้นว่าต้องรายงานข้อมูลหรือไม่
3. ข้อมูลธุรกรรมที่ต้องจัดทำเอกสารเพื่อส่งให้กรมสรรพากร
  - รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ/รายได้อื่น
  - การซื้อวัตถุดิบ/สินค้า
  - การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - การซื้อขาย
  - การให้บริการ
  - การให้กู้ยืม
  - การซื้อขายทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง Royalty
  - ค่าบริหาร/ค่าขนานหน้า/ค่าบริการทางเทคนิค
  - ดอกเบี้ยจ่าย
4. มูลค่าธุรกรรมที่ต้องจัดทำและแสดงต่อสรรพากรต้องเป็นอย่างไร
  - นับมูลค่าเฉพาะที่ระหว่างนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันใช่หรือไม่
  - มูลค่ารวมที่เกิน 200 ล้าน ดูเป็นรายปีหรือดูมูลค่ารวมตามสัญญาแม่จะข้ามปีก็ตาม
  - บริษัทที่มีความสัมพันธ์กันแต่มีรายได้ต่อกันไม่ถึง 200 ล้าน ต้องจัดทำมูลค่าธุรกรรมด้วยหรือไม่
  - กรณีบริษัทมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่ได้มีธุรกรรมต่อกันต้องจัดทำเอกสารมูลค่าธุรกรรมด้วยหรือไม่
  - รายได้ 200 ล้าน รวม VAT ด้วยหรือไม่
  - รายได้ 200 ล้านบาทเป็นรายได้ทางบัญชีหรือทางภาษี
5. รายงานประจำปี (Disclosure Form) ที่ต้องจัดทำ
  - ข้อมูลที่จะนำมากรอกใน Disclosure Form มาจากส่วนใด
  - การปรับโครงสร้างธุรกิจใหม่ต้องยื่น Disclosure Form ใหม่ด้วยหรือไม่
  - จำเป็นต้องทำทุกกิจการที่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่
  - ต้องรายงานทุกปีหรือไม่
  - กรณีที่ไม่มีธุรกรรมเพิ่มเติมจากเดิมยังต้องรายงานหรือไม่
6. เอกสารพิสูจน์ราคาโอน (Transfer Pricing Documentation) Local File, Master File มีลักษณะอย่างไรที่จะถือเป็นเอกสารที่สรรพากรยอมรับ
  - ใครมีหน้าที่จัดทำ Local File, Master File
  - Local File, Master File เป็นเอกสารแบบใด
  - เอกสาร master file จำเป็นต้องอธิบายทรัพย์สินที่มีด้วยหรือไม่
  - กรณีบริษัทไทยเป็นบริษัทแม่ต้องจัดทำเอกสารใดบ้าง จำเป็นต้องจัดทำทั้ง Local File, Master File หรือไม่
  - เอกสารวิธีการหาราคาโอนของกิจการ มีวิธีการอย่างไร
7. เอกสาร Local File, Master File จะมีประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบภาษีได้มากน้อยเพียงใด
  - ต้องจัดเก็บเอกสารไว้กี่ปี
  - ต้องจัดทำทุกปีหรือไม่
8. ระยะเวลาในการยื่นเอกสารกำหนดราคาโอนมีระยะเวลาอย่างไร
  - เอกสารอะไรบ้างที่ต้องยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด. 50
  - กรณีที่ไม่สามารถยื่นเอกสารได้หรือยื่นแล้วไม่ถูกต้องจะมีโทษอย่างไร
9. สิ่งที่ต้องระวังในการยื่นเอกสารให้สรรพากร
10. Workshop...การจัดทำเอกสาร Disclosure Form, Local File