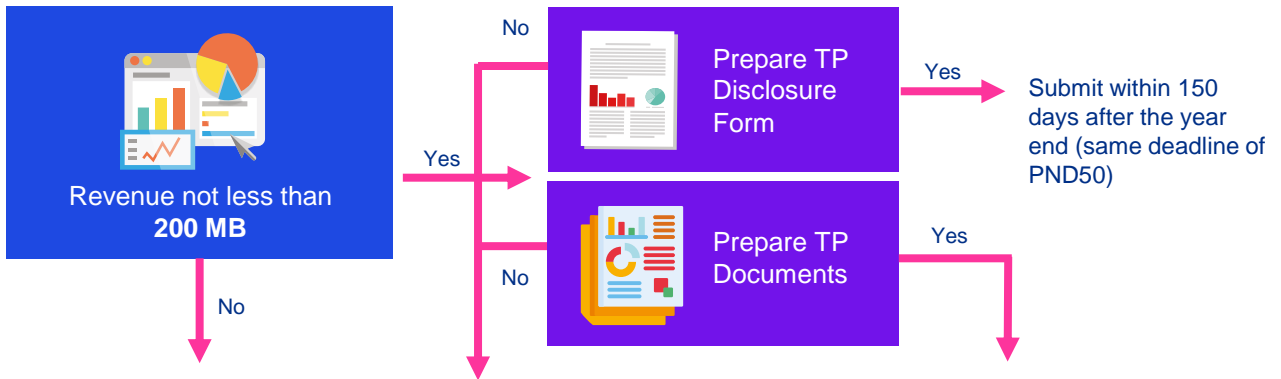


# Audit Committee Forum No.54

Challenges from global minimum tax reforms and opportunities to strengthen organizational tax governance



## Check List – Thai Transfer Pricing (TP) Requirement



Tax officer still has power to conduct TP audit and request - TP Disclosure Form (but do not need to submit with PND50) and - TP Documents (High Risk company should prepare in advance)

Do not submit or submit with incomplete information: Upfront penalty up to 200,000 Baht

TP Documents (Local File and Master File)

- Submit within 60 days upon request (may be able to be extended to 120 days)
- Submit within 180 days for first time TP audit
- Thai language
- a document receipt number or any other evidence of receipt from the TRD.

\*For master file, it is for ultimate parent company.



## Transfer pricing : Readiness for Tax Audits

Our practical guide takes you through three vital steps in assessing and managing your tax dispute risks:








### Does the Company have any technical tax risks?

- If yes, has the Company evaluated the risk scale?
- Has the Company estimated the tax exposure (additional liability plus penalty and surcharge)?
- Has the Company conducted tax health check?

### Does the Company get your evidence in shape

- Agreements
- Local File/Transfer Pricing Documentation + Benchmarking Study
- Benefit test
- Economic, commercial and/or business reasons
- External factors
- Supporting documents

# Pillar 2 checklist

-  Consider whether there is an entity belonging to a multinational enterprise (“MNE”) group as determined from the perspective of control for accounting purposes
-  If yes, consider further whether the MNE group has total turnover of at least EUR 750m in 2 out of 4 fiscal years immediately prior to the reporting year
-  Then determine which entities in the group structure are in the Pillar 2 scope
-  If there are entities falling within the Pillar 2 scope, consider performing impact assessment to determine whether a Top-up Tax obligation will arise (and where such obligation will be triggered)
-  Based on the impact assessment, determine if material financial statement impacts and disclosures are needed (including early audit planning and tax specialist involvement)
-  Based on the impact assessment, determine the Pillar 2 impact on current and future M&A/investment plans (including rationalization of current tax incentives)
-  Review governance controls to help manage the risks associated with complex Pillar 2 rules



KPMG in Thailand



[kpmg.com/th](https://kpmg.com/th)

# Audit Committee Forum No.54

Challenges from global minimum tax reforms and opportunities to strengthen organizational tax governance



## สิ่งที่ต้องพิจารณากฎหมายการกำหนดราคาโอนในประเทศไทย










## เตรียมความพร้อมการกำหนดราคาโอนสำหรับการตรวจสอบภาษี

แนวทางปฏิบัติ 3 ขั้นตอนสำคัญที่ช่วยองค์กรประเมินและจัดการความเสี่ยงจากข้อพิพาททางภาษี

- บริษัทมีความเสี่ยงทางภาษีในเชิงกฎหมายหรือไม่**
- หากมี บริษัทได้ประเมินขนาดของความเสี่ยงแล้วหรือยัง
  - บริษัทได้ประมาณการภาระภาษีเพิ่มเติมรวมถึงเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแล้วหรือยัง
  - บริษัทได้ทำการตรวจสอบสุขภาพทางภาษี (tax health check) แล้วหรือยัง
- บริษัทได้จัดทำเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เหล่านี้ให้เรียบร้อยแล้วหรือไม่**
- สัญญา
  - เอกสารการกำหนดราคาโอนและวิเคราะห์เปรียบเทียบ (benchmarking)
  - ตรวจสอบการได้รับประโยชน์หรือบริการ
  - ข้อมูลเชิงเศรษฐกิจ การค้า และ/หรือเหตุผลทางธุรกิจ
  - บัญชีภายนอก
  - เอกสารประกอบ

# เรื่องที่ต้องพิจารณาเกี่ยวกับ BEPS 2.0 Pillar 2

-  พิจารณว่ามีบริษัทใดเข้าข่ายอยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติ (โดยพิจารณาจากอำนาจควบคุมในทางบัญชี) หรือไม่
-  หากใช่ ให้พิจารณาต่อว่ากลุ่มบริษัทข้ามชาติมีรายได้รวมอย่างน้อย 750 ล้านดอลลาร์ ในช่วงเวลา 2 ใน 4 ปีงบการเงินก่อนปีที่มีการรายงานหรือไม่
-  จากนั้น พิจารณว่ามีบริษัทใดในกลุ่มเข้าเกณฑ์หรือเงื่อนไข Pillar 2 บ้าง
-  หากมีบริษัทที่อยู่ในเกณฑ์ Pillar 2 ให้ประเมินผลกระทบเพื่อพิจารณาว่าจะมีภาวะภาษีจากการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มหรือไม่และภาวะภาษีดังกล่าวจะเกิดขึ้นที่ใด
-  จากการประเมินผลกระทบดังกล่าว ให้พิจารณาว่ามีผลกระทบต่อการเงินอย่างมีสาระสำคัญและต้องเปิดเผยในงบการเงินหรือไม่ รวมถึงการวางแผนการตรวจสอบบัญชีล่วงหน้าและพิจารณาการใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี
-  จากการประเมิน ให้พิจารณาผลกระทบของ Pillar 2 ต่อแผนการรวบรวมการซื้อกิจการและการลงทุนในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการพิจารณาบททวนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีอยู่
-  ทบทวนกระบวนการบริหารจัดการและการกำกับดูแลเพื่อช่วยบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความซับซ้อนของกฎเกณฑ์ Pillar 2



KPMG in Thailand



[kpmg.com/th](https://kpmg.com/th)