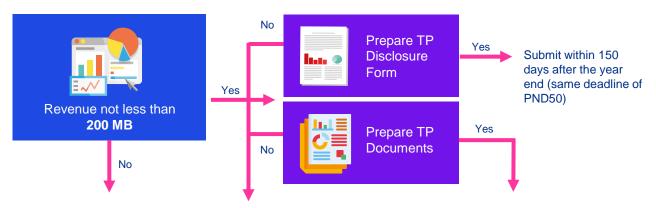


Audit Committee Forum No.54

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)

6



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













Audit Committee Forum No.54

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



สิ่วที่ต้องพิจารณากฏหมายการกำหนดราคาโอนในประเทศไทย



เจ้าหน้าที่ยังคงมีอำนาจในการตรวจสอบ ด้านราคาโอน (TP Audit) และร้องขอ แบบแสดงรายการระหว่างกัน (ไม่ จำเป็นต้องยื่นพร้อม ภ.ง.ด. 50) เอกสาร ประกอบการกำหนดราคาโอน (บริษัทที่มี ความเสี่ยงสูงควรมีการจัดเตรียม ล่วงหน้า)

ไม่ยื่น หรือ ยื่นรายงานหรือ เอกสารโดยแสดงข้อมูลไม่ ครบถ้วน ต้องระวางโทษปรับ ไม่เกินสองแสนบาท เอกสารประกอบการกำหนดราคาโอน (Local File และ/หรือ Master File*)

- ยื่นภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือเชิญพบจากกรมสรรพากร (กรณีที่มีเหตุ
- จำเป็น อาจขอขยายกำหนดเวลาออกไป แต่ต้องไม่เกิน 120 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ)
- ยื่นภายใน 180 วัน กรณีที่ได้รับหนังสือเชิญพบเป็นครั้งแรก
- ต้องจัดทำเป็นภาษาไทย
- การยื่นเอกสารหรือหลักฐานให้ถือว่าสมบูรณ์เมื่อได้รับเลขที่รับการยื่นหนังสือจาก กรมสรรพากร
- *สำหรับ Master File ผู้มีหน้าที่จัดทำคือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของ กลุ่มบริษัท



์ เตรียมความพร้อมการกำหนดราคาโอนสำหรับ การตรวจสอบภาษี

แนวทางปฏิบัติ 3 ขั้นตอนสำคัญที่ช่วยองค์กรประเมินและจัดการความเสี่ยงจาก ข้อพิพาททางภาษี

บริษัทมีความเสี่ยงทางภาษีในเชิงกฎหมายหรือไม่

- หากมี บริษัทได้ประเมินขนาดของความเสี่ยงแล้วหรือยัง
- 🔹 บริษัทได้ประมาณการภาระภาษีเพิ่มเติมรวมถึงเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแล้วหรือไม่
- บริษัทได้ทำการตรวจสุขภาพทางภาษี (tax health check) แล้วหรือยัง

บริษัทได้จัดทำเอกสารหลักฐานต่างๆเหล่านี้ให้เรียบร้อยแล้วหรือไม่

- สัญญา
- เอกสารการกำหนดราคาโอนและวิเคราะห์แปรียบเทียบ (benchmarking)
- ตรวจสอบการได้รับประโยชน์หรือบริการ
- ช้อมูลเชิงเศรษฐกิจ การค้า และ/หรือเหตุผลทางธุรกิจ
- ปัจจัยภายนอก
- เอกสารประกอบ

The information contained nerien is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

เรื่อวที่ต้องพิจารณาเกี่ยวกับ BEPS 2.0 Pillar 2



พิจารณาว่ามีบริษัทใดเข้าข่ายอยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติ (โดยพิจารณาจากอำนาจ ควบคุมในทางบัญชี) หรือไม่



หากใช่ ให้พิจารณาต่อว่ากลุ่มบริษัทข้ามชาติมีรายได้รวมอย่างน้อย 750 ล้านยูโร ในช่วงเวลา 2 ใน 4 ปีงบการเงินก่อนปีที่มีการรายงานหรือไม่



จากนั้น พิจารณาว่าบริษัทใดในกลุ่มเข้าเกณฑ์หรือเงื่อนไข Pillar 2 บ้าง



หากมีบริษัทที่อยู่ในเกณฑ์ Pillar 2 ให้ประเมินผลกระทบเพื่อพิจารณาว่าจะมีภาระภาษี จากการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มหรือไม่และภาระภาษีดังกล่าวจะเกิดขึ้นที่ใด

5



จากการประเมินผลกระทบดังกล่าว ให้พิจารณาว่ามีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมี สาระสำคัญและต้องเปิดเผยในงบการเงินหรือไม่ รวมถึงการวางแผนการตรวจสอบบัญชี ล่วงหน้าและพิจารณาการใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี

6



จากการประเมิน ให้พิจารณาผลกระทบของ Pillar 2 ต่อแผนการควบรวมการซื้อกิจการ และการลงทุนในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการพิจารณาทบทวนสิทธิประโยชน์ทาง ภาษีที่มีอย่



ทบทวนกระบวนการบริหารจัดการและการกำกับดูแลเพื่อช่วยบริหารความเสี่ยงที่เกิด จากความซับซ้อนของกฎเกณฑ์ Pillar 2



KPMG in Thailand











