



## PILLAR TWO

(UPDATED 2026)

# Impact & Practical Accounting



### หลักการ ผลกระทบ และแนวปฏิบัติ ทางบัญชีสำหรับ MNEs



วันอังคารที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2569  
เวลา 09.00 – 16.30 น.  
ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

รุ่นที่ 1/69



## KEY HIGHLIGHTS

หลักสูตรที่รวบรวมทั้งมาตรฐานการบัญชีสากลและกฎเกณฑ์ Pillar Two ฉบับล่าสุด

- Comprehensive Foundation ปูพื้นฐานความเข้าใจกฎเกณฑ์ Pillar Two (IIR, UTPR, QDMTT) อย่างเป็นระบบ ครอบคลุมสำคัญต่อมาตรฐานการบัญชี IAS 12/TAS 12
- The 2026 Policy Pivot: อัปเดตแนวทางปฏิบัติใหม่ จาก OECD มกราคม 2026 รวมถึงระบบ Side-by-Side ที่ออกแบบมาเพื่อจัดการความซับซ้อนของภาษีระหว่างประเทศ (เช่น สหรัฐฯ และประเทศสมาชิกอื่น)
- Multi-Tiered Safe Harbours: เจาะลึกกลยุทธ์การใช้สิทธิประโยชน์เพื่อยกเว้นภาษีส่วนเพิ่มเติมตั้งแต่มาตรการชั่วคราว (Transitional CbCR ที่ขยายเวลาเพิ่ม 12 เดือน) ไปจนถึงมาตรการถาวรใหม่ล่าสุด (Permanent Reliefs) เพื่อทำความเข้าใจเกณฑ์ "Permanent Simplified ETR" ทางรอดถาวรที่ช่วยให้บริษัทไม่ต้องคำนวณภาษี GloBE แบบเต็มรูปแบบในประเทศที่มีความเสี่ยงต่ำ
- Qualified Incentives (QTIs): วิเคราะห์เกณฑ์ใหม่ Substance-based Tax Incentive (SBTI) Safe Harbour ที่เน้นกิจกรรมที่มีสาระสำคัญ (Substance) และผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์เดิม (เช่น BOI) หากไม่ถูกจัดเป็น "Qualified"
- Substance-based Income Exclusion (SBIE): การใช้เกณฑ์ SBIE เพื่อรักษาความคุ้มค่าของการลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ
- Practical Accounting Mastery: วิธีการบันทึกบัญชีภาษีส่วนเพิ่ม การจัดการรายการระหว่างกัน (Intercompany Charge) และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และความท้าทายในการประเมินตัวเลขเพื่อเปิดเผยใน "งบระหว่างกาล"
- Data Governance Challenges: ความท้าทายในการจัดการข้อมูลเพื่อรองรับการขยายเวลา Transitional CbCR Safe Harbour และการนำข้อมูลมาใช้ในการคำนวณ Permanent Simplified ETR

## หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ

- ผู้บริหารบัญชีและการเงินของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ
- ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและภาษี (Tax & Accounting Managers)
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และที่ปรึกษาทางการเงินที่ต้องดูแลลูกค้ารายใหญ่

## วิทยากรโดย



### คุณชชาติ รอดทอง

- หัวหน้าคณะทำงาน Pillar 2 Implementation บริษัทมหาชนขนาดใหญ่ในตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ที่ปรึกษาในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- คณะทำงานสนับสนุนงานวิชาการ ด้านการบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



## อัตราค่าอบรม (รวม VAT)

(รวมอาหารว่าง และ อาหารกลางวัน)

- สมาชิกสภาฯ 2,500 บาท
- บุคคลทั่วไป 3,000 บาท



\*\*เพื่ออนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติอย่างยั่งยืน\*\*

สภาวิชาชีพบัญชี แจกเอกสารประกอบการอบรม แบบ soft file ทางอีเมลไม่น้อยกว่า 2 วัน ก่อนวันอบรม

สมัครอบรมได้ที่ [www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)



## เวลา

## รายละเอียดเนื้อหาหลักสูตร

09.00 - 12.15 น.

### Part 1: Principles, Strategy & Calculation

#### Session 1: เจาะลึกหลักการและกลยุทธ์การลดภาระทางภาษี

>> ปูพื้นฐานความเข้าใจกฎหมายและเทคนิคการใช้สิทธิประโยชน์ (Reliefs) อย่างเป็นระบบ

##### 1. Pillar Two Landscape & Accounting Implications:

- สรุปสาระสำคัญของกฎ IIR, UTPR และ QDMTT ที่กระทบงานบัญชีโดยตรง
- ความเชื่อมโยงกับมาตรฐาน IAS 12 และข้อยกเว้นชั่วคราว (Mandatory Exception) สำหรับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### 2. Strategic Moves: Safe Harbours & Exclusions (ทางรอดและข้อยกเว้น) :

- Short-term: Transitional CbCR Safe Harbour (TCSH)
  - เชื้อไขการขยายเวลาเพิ่ม 12 เดือนและการใช้ข้อมูล CbCR เพื่อยกเว้นภาษีผ่านการทดสอบ 3 เชื้อไข (De Minimis / ETR / Routine Profits)
- Permanent - New!: Permanent Simplified ETR Safe Harbour
  - เกณฑ์การใช้ตัวเลขบัญชีอย่างง่ายเพื่อพิสูจน์ ETR > 15% เพื่อลดภาระการคำนวณตลอดไป
- Substance-based: Substance-based Income Exclusion (SBIE) และ Substance - based Tax Incentive (SBTI) Safe Harbour
  - การใช้มูลค่าสินทรัพย์และค่าจ้างพนักงานมาลดค่าภาษีส่วนเพิ่มและการปกป้องสิทธิประโยชน์ (Tax Incentives)

#### Session 2: การคำนวณและระบบการทำงานแบบคู่ขนาน

>> เจาะลึกกลไกการคำนวณและการทำงานร่วมกันของกฎหมายต่างระบบ

##### 3. GloBE Calculation & Side-by-Side System:

- ขั้นตอนการปรับปรุงกำไรสุทธิให้เป็นกำไรตามเกณฑ์ GloBE (Adjusted Financial Net Income)
- Deep Dive: ระบบ Side-by-Side คืออะไร? การทำงานร่วมกันระหว่างกฎ OECD และกฎหมายภาษีเฉพาะของบางประเทศ (เช่น GILTI) เพื่อไม่ให้เสียภาษีซ้ำซ้อน

##### 4. De Minimis Exclusion:

- เกณฑ์การยกเว้นถาวรสำหรับประเทศที่มีรายได้และกำไรต่ำ (Revenue < €10m & Profit < €1m) เพื่อลดภาระการ Compliance

13.15 – 16.30 น.

### Part 2: Implementation & Financial Reporting

#### Session 3: การบันทึกบัญชีและภาระภาษีในระดับกลุ่ม

>> การบริหารจัดการตัวเลขภาษีในงบการเงินและการทำธุรกรรมระหว่างกัน

##### 5. Accounting for Top-up Taxes:

- การบันทึกบัญชีในกรณีที่เป็นผู้จ่ายตาม QDMTT (ในประเทศ) เทียบกับกรณีบริษัทแม่จ่ายตาม IIR
- การปันส่วนค่าภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax Allocation)
- การจัดการรายการระหว่างกัน (Intercompany Charge Back)

##### 6. Deferred Tax & Adjustments:

- การจัดการรายการผลต่างชั่วคราวภายใต้กฎ Pillar Two และการคำนวณ ETR

#### Session 4: การรายงานข้อมูลและการวางแผนกลยุทธ์ธุรกิจ

>> การนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน และการปรับตัวทางธุรกิจในอนาคต

##### 7. Financial Statement Disclosure:

- การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative) และเชิงปริมาณ (Quantitative) ตาม IAS 12
- การเปิดเผยข้อมูลในงบบริษัทแม่ (UPE, IPE, POPE) และงบบริษัทลูก (CE)
- ความแตกต่างของการเปิดเผยข้อมูลใน "งบการเงินระหว่างกาล" เทียบกับ "งบการเงินประจำปี"
- ความแตกต่างของการเปิดเผยข้อมูลใน "งบการเงินเฉพาะกิจการ" เทียบกับ "งบการเงินรวม" ที่ต้องระวัง

##### 8. Strategic Awareness & Forward Planning:

- Business Strategy: ผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุน (FDI) และสิทธิประโยชน์ BOI หลังปี 2026
- M&A Considerations: สิ่งที่ต้องตรวจสอบ (Due Diligence) เมื่อซื้อขายกิจการในยุค Pillar Two
- Roadmap: ขั้นตอนการเตรียมระบบข้อมูลและ IT เพื่อรองรับการรายงานภาษีขึ้นต่อระดับโลก

สมัครอบรมได้ที่ [www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)

