

150 ประเด็นเด็ด

การหักภาษี ณ ที่จ่าย

อย่างเหนือชั้น

ใหม่!!! เพิ่มประเด็นการหัก ณ ที่จ่ายในระบบ
e-Withholding Tax ที่พบในทางปฏิบัติมากที่สุดของทุกกิจการ
การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ ต้องทำอย่างไร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เมื่อมีการจ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี ปัญหาในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องคำนึงถึงประเภทเงินได้ที่ต้องหักตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายเงินค่าบริการ รับจ้างทำของ ค่าขนส่ง รับทำงานให้ ค่าสิทธิ วิชาชีพอิสระ ดอกเบี้ยเงินปันผล ให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ล้วนแล้วแต่มีประเด็นที่ต้องพิจารณาว่าหักหรือไม่หัก? หักอัตราใด? และประเด็นการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีกรณีใดบ้างที่ได้รับสิทธิประโยชน์ พิจารณาอย่างไร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 21 มีนาคม 2566

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยท์ เฟลินจิด

BTS สถานีเฟลินจิด ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิทยุ)
เดินจากสถานีรถไฟฟ้าประมาณ 200 เมตร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) **4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท**

บุคคลทั่วไป **4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท**

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)



หลักสูตรเดือนมีนาคม 2566

ค่าธรรมเนียม Onsite ราคา 3,900 บาทขึ้นไป (ไม่รวม VAT)

รับฟรี คู่มือเงินสดมูลค่า 200 บาท !!!

ฟรีให้กับ 1. การอบรม Onsite หลักสูตรที่ไปภายในเดือนมีนาคม 2566 (ราคา 3,900 บาทขึ้นไป)

หรือ 2. การอบรม / ส่งเอกสารทางเอกสาร TAX หรือ HR Society

(เฉพาะที่นำส่งแบบ ภายในเดือนมีนาคม 2566 เท่านั้น)

** ส่วนหนึ่งเป็นไปตามใบปลิวกำหนด **

วิทยากร

อาจารย์สมเดช ไรญ์คุริเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

1. วิธีปฏิบัติตามหลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งของกรมสรรพากรที่ พ.ป. 4/2528

- ใครบ้างที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและใครเป็นผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การใช้เกณฑ์ในการหัก ณ ที่จ่าย
- เงื่อนไขต่างๆ ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ส่งจ่ายเช็คไว้แล้ว แต่ผู้รับไม่มารับเช็คจะต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยกเว้นไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ละครั้งต้องใช้อัตราใด
- แบบที่ใช้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกต้อง
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยเช็ค และตัวเงินที่ลงวันที่ล่วงหน้า และการจ่ายเงินด้วยเงินตราต่างประเทศ
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งแต่ 1,000 บาทตามสัญญาระยะเวลา และการจ่ายเงินครั้งต่อครั้งมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- หลักเกณฑ์การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- รูปแบบของหนังสือรับรองที่ถูกต้อง
- ระยะเวลาให้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- กรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แต่ไม่มีหลักฐานจะแก้ไขอย่างไรให้ถูกต้อง
- กรณีถูกหักภาษีไว้ในอัตราที่เกิน จะขอคืนได้หรือไม่
- บทลงโทษต่างๆ กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ถูกต้อง
- ความรับผิดชอบของผู้หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

2. ประเด็นปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax

- ผู้เกี่ยวข้องในระบบ e-Withholding Tax
- หน้าที่ผู้หัก และผู้ถูกหักที่เปลี่ยนไป เมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax
- ข้อมูลที่ต้องแจ้งธนาคาร เมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax
- ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิหัก ณ ที่จ่ายอัตราใหม่ 1%
- อัตราการหักภาษีใหม่ 1% ใช้กับกรณีใดบ้าง
- ค่าธรรมเนียมการใช้บริการกับการลงรายจ่าย 2 เท่า
- ต้องเข้าระบบ e-Withholding Tax ทุกกิจการหรือไม่ หรือเลือกได้
- ผู้ที่รับผิดชอบในทางภาษีอากรเมื่อหักภาษี ณ ที่จ่ายผิด
- กรณีใช้ระบบ e-Withholding Tax แล้วหักผิด / หักขาด / หักเกิน แจ้งแก้ไขกับใคร อย่างไร
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax ยังต้องออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีหรือไม่
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax แล้ว ต้องนำส่งแบบ ภ.ง.ด. 1,2,3 และ 53 หรือไม่
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax แล้ว สิ้นปีต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก, 2ก, 3ก หรือไม่
- กิจการสามารถใช้ระบบ e-Withholding Tax ไปพร้อมกับการหัก ณ ที่จ่ายแบบเดิมได้หรือไม่ หัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
- เอกสาร และรูปแบบการจัดเก็บหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในระบบ e-Withholding Tax
- การเตรียมพร้อมของนักบัญชี เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax

3. การจ่ายเงินในกรณีต่อไปนี้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร

- การจ่ายเงินซื้อสินค้าทั่วไป ที่ไม่ใช่พืชเศรษฐกิจ
- การจ่ายเงินค่าบริการโรงแรม
- การจ่ายเงินให้ภัตตาคาร หรือร้านอาหาร
- การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกันชีวิต
- การจ่ายเงินค่าขนส่งสาธารณะ
- การจ่ายเงินค่าเช่าแบบลีสซิง

4. หลักเกณฑ์เงื่อนไข การแก้ไขปัญหา และวิธีปฏิบัติที่มักหักภาษี ณ ที่จ่าย

4.1 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(2) รับจ้างทำงานให้

- การจ่ายค่านายหน้า ตัวแทน จากการขายสินค้า หรือให้บริการ
- การจ่ายค่านายหน้าให้แก่พนักงานของกิจการ บุคคลภายนอก จะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายค่านายหน้าให้กับนิติบุคคลจะต้องหักภาษีอัตราใด หากเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด และต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ปัญหาความผิดพลาดในการยื่นแบบชำระภาษีของค่านายหน้าที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ
- การจ่ายให้แก่ที่ปรึกษา คำวิทยากร มีหลักเกณฑ์การคำนวณอย่างไร
- การจ่ายค่าจ้าง Shipping ในการออกของจะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- การจ่ายเงินทรอตรงจ่ายให้แก่ Shipping จะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่าบริการออกของให้ Shipping จะหักภาษีในอัตราใด

4.2 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(3) ค่าสิทธิ

- เมื่อกิจการจะต้องจ่ายเงินค่าสิทธิ ลิขสิทธิ์ Royalty Software จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- ซื้อคอมพิวเตอร์พร้อมซอฟต์แวร์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- ซื้อซอฟต์แวร์สำเร็จรูปจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- กรณีได้บ้างที่กิจการซื้อซอฟต์แวร์แล้วไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

4.3 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ก) ค่าดอกเบี้ย

- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นนิติบุคคลจะหักภาษีอัตราใด
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับมูลนิธิ สมาคม มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าดอกเบี้ยมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การให้กู้ยืมเงินของบริษัทในเครือจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การให้พนักงานกู้ยืมเงินไม่คิดดอกเบี้ยได้หรือไม่

4.4 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ข) เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร

- จ่ายเงินปันผลจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด
- กรณีผู้รับเงินปันผลเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด และมีกรณีโดยยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีกรณีใดบ้างที่จ่ายเงินปันผลไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI) จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร และใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การจ่ายเงินปันผลให้กับผู้รับมีใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษี หรือได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหนึ่ง

4.5 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(5) ค่าเช่าทรัพย์สิน

- ปัญหาภาษีอากรการให้เช่าสิ่งหามทรัพย์ และอสังหาริมทรัพย์
- การจ่ายเงินกินเปล่า เงินล่วงหน้า เงินประกัน จะต้องถือเป็นรายได้และหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่างวดในแต่ละเดือนจะต้องหักภาษีอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินค่าเช่าทรัพย์สิน แต่ผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจะถูกปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้องสรรพากรยอมรับ
- เช่าอาคารสำนักงาน ได้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วผู้ให้เช่า ทำประกันภัยอาคารที่เช่า ผู้ให้เช่ามีภาระภาษีอย่างไร จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- เช่าที่จอดรถในอาคารสำนักงานจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่หลักเกณฑ์อย่างไร
- การจ่ายเงินค่าเครื่องปรับอากาศ ของอาคารที่เช่าจะหักภาษีในอัตราใด
- เช่าอาคารสำนักงานต้องจ่ายค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- ผู้เช่าว่าจ้างให้เจ้าของอาคารจัดดอกไม้ ต้นไม้ รูปภาพ มาประดับในอาคารจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และหักในอัตราใด
- เช่าสถานที่ (บูธ) ในการจัดงานแสดงสินค้าจะต้องหักภาษีในอัตราใด มีหลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไร
- สัญญาเช่าต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่ ใครเป็นผู้เสีย
- การให้บริการในเครื่องใช้สถานที่ทำงานร่วมกันจะต้องคิดค่าเช่า หรือค่าบริการ
- การจ่ายค่าเช่าแบบลิสซิ่งจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และอย่างไรเรียกว่า ค่าเช่าแบบลิสซิ่งตามประมวลรัษฎากร

4.6 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ

- อย่างไรเรียกว่าวิชาชีพอิสระ และหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำบัญชีถือเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใดจะต้องหักอัตราใด
- การจ่ายเงินให้กับหน่วยความ สอบบัญชี รับจ้างทำบัญชี จะต้องปฏิบัติอย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

4.7 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(7) รับเหมาก่อสร้าง

- อย่างไรถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(7) และอัตรากำหนดหัก ณ ที่จ่าย
- ผู้รับเหมาแยกค่าวัสดุ และค่าแรงออกจากกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ผู้ว่าจ้างซื้อวัสดุก่อสร้างเอง แต่จ้างผู้รับเหมาเฉพาะค่าแรง จะหักภาษีในอัตราใด

4.8 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(8) เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)

(1) การจ่ายรับจ้างทำของ

- อย่างไรเรียกว่ารับจ้างทำของที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ข้อแตกต่างระหว่างรับจ้างทำของกับการขายสินค้า
- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- หากกิจการรับจ้างผลิต แต่ผลิตสินค้าขาย จะหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การขายสิทธิ์พร้อมหาถือเป็นการขายสินค้า หรือบริการ
- การขายเครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง การขายลิฟท์พร้อมติดตั้ง จะหักภาษีอย่างไร
- การแยกบิลค่าสินค้ากับค่าบริการ หรือค่าแรงออกจากกันจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การออกบิลใบเดียวแต่แยกรายการสินค้าและค่าแรงคนละบรรทัดจะต้องหักภาษีหรือไม่ และหักในอัตราใด
- การออกบิลค่าสินค้ากับค่าแรงรวมอยู่ในบิลใบเดียวกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ค่าซ่อมรถยนต์แยกค่าแรงออกจากค่าอะไหล่จะหักภาษีอย่างไร
- ชื่อข้อมรถยนต์ และเปลี่ยนยางให้จะต้องหักภาษีหรือไม่
- กิจการผลิตถุงพลาสติกออกจำหน่าย ต่อมาเมื่อลูกค้ามาจ้างให้ผลิตถุงพลาสติก ค่าจ้างผลิตจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ค่าถ่ายเอกสาร ค่าโรเนียวเอกสาร จ้างพิมพ์บิล พิมพ์นามบัตร มีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำของให้กับนิติบุคคลต่างประเทศ มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขและอัตราใดในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) การจ่ายเงินค่าโฆษณา

- การจ่ายเงินค่าโฆษณากรณีใดต้องหักภาษี และกรณีใดยกเว้นไม่ต้องหัก
- การจ่ายเงินค่าโฆษณาและค่าบริการผ่านตัวแทนโฆษณาจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำป้ายโฆษณา พร้อมติดตั้งจะหักภาษีเท่าใด

(3) การจ่ายเงินรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- ความแตกต่างของรางวัลเนื่องจากการส่งเสริมการขายกับรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชค และอัตราภาษีที่ต้องหัก
- อย่างไรเรียกว่ารางวัลอื่นเนื่องจากการส่งเสริมการขาย และจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การให้รางวัลแก่พนักงาน ลูกค้าไปเที่ยวต่างประเทศมีภาวะภาษีอย่างไร
- การให้ส่วนลดแก่ลูกค้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การพิจารณาว่าลูกค้าซื้อไปใช้กับลูกค้าซื้อไปขายต่อ มีหลักเกณฑ์อย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจกรรมออกใบกำกับภาษีไปแล้ว ต่อมาได้มีการให้ส่วนลดต้องหักภาษีหรือไม่
- การใช้คู่มือส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไปจะต้องหักภาษีหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การสะสมแต้มส่วนลด หรือจำนวนเงินเพื่อใช้สิทธิในการซื้อสินค้าหรือบริการ จะมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไรบ้าง
- การให้ส่วนลดทันทีกับการให้ส่วนลดเมื่อมีการชำระเงินจะต้องหักภาษีอย่างไรบ้าง
- ประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายหมายความว่าอย่างไร และมีเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายประการใด

(4) การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกัน

- ความแตกต่างของการประกันชีวิตกับการประกันวินาศภัย
- ประกันชนิดใดที่ยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าเบี้ยประกัน

(5) การจ่ายรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชคจับฉลาก

- การจัดให้มีการชิงโชคจับฉลากจะต้องหักภาษีอัตราใด
- นอกจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้วยังมีภาวะภาษีอะไรอีกบ้าง
- การให้รางวัลชิงโชคเป็นบัตรกำนัล บัตรของขวัญ จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การแจกรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชคจับฉลากจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อใด มีหลักเกณฑ์อะไรบ้าง

(6) การจ่ายค่าบริการต่าง ๆ

- อย่งไรเรียกว่าค่าบริการ
- การจ่ายเงินค่าบริการธนาคาร บริการโทรศัพท์ที่มีหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าไฟฟ้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าธรรมเนียมโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร การจ่ายเงินเดือนพนักงานผ่านธนาคารมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร

(7) การจ่ายเงินค่าขนส่ง

- ความหมายของค่าขนส่ง และการภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขนส่ง
- ความแตกต่างของค่าขนส่งทั่วไปกับขนส่งสาธารณะ
- การขายสินค้าพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- การให้บริการพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- จ้างรถจักรยานยนต์ให้ส่งจดหมาย ส่งเอกสารให้จะหักภาษี 3% หรือ 1%
- จ้างรถรับส่งพนักงานจะหักภาษี 1% 3% หรือ 5%
- การจ่ายค่าตัวเครื่องบินจะต้องหักภาษีหรือไม่

(8) การจ่ายเงินค่าจ้างนักแสดงสาธารณะ

- นักแสดงสาธารณะหมายถึงใครบ้าง และหักภาษีอัตราใด
- DJ โฆษก ถือเป็นนักแสดงสาธารณะหรือไม่
- จ้างตารามาเป็นพิธีกรในงานแนะนำสินค้าจะหักภาษีเท่าใด
- ผู้จัดการนักแสดงเป็นเงินได้ประเภทใด หักภาษีอัตราใด