

## สุดยอดกลยุทธ์ การวางแผนภาษี

# ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

## ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) ทั้งระบบ

- ➊ การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
- ➋ การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและการภาษีที่เกี่ยวข้อง
- ➌ การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง
- ➍ ปัญหาภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง, ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract)

### วิทยากร

อาจารย์สมเดช ไรจน์คุรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

และมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 27 กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.00)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.พลับจัต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)  
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.ออลิเดย์ อินน์)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

1. ความรู้และความสำคัญของภาษีอากรที่ผู้บริหารหรือนักบัญชีต้องทราบในการประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
2. เหตุผลและความจำเป็นในการวางแผนภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
3. ความหมายและประเภทของงานก่อสร้างทางบัญชีและภาษี

- สัญญาราคาคงที่ (Fixed-Price Contract)
- สัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม (Cost Plus Contract)

4. การวางแผนภาษีเลือกองค์กรประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอย่างไรจึงจะได้รับประโยชน์ทางภาษีอากร

- บุคคลธรรมดา คณะบุคคล - บริษัทจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด - กิจการร่วมค้า

5. การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด

- สัญญารับเหมาก่อสร้างเดียว (ค่าแรงและค่าวัสดุรวมกัน)
- สัญญารับเหมาค่าแรงอย่างเดียว ค่าวัสดุก่อสร้างผู้ว่าจ้างซื้อเอง
- แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และ สัญญาขายวัสดุก่อสร้างออกจากกันมีข้อดีและข้อเสียอย่างไร
- แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และ สัญญาบริการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างหรือไม่ มีผลกระทบอย่างไร
- รับเหมาก่อสร้างไม่ทำสัญญา ใช้ใบสั่งซื้อ (Purchase Order) แทนได้หรือไม่- สัญญารับเหมาร่วม (Sub-contract) จะต้องทำสัญญาอย่างไรให้เสียภาษีประหยัด
- สัญญาเช่าใช้ตงงานก่อสร้างมีภาระภาษีอะไรบ้าง และผู้ให้เช่าไม่หักภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร
- “ใบสั่งซื้อ (Purchase Order)” ถือเป็นสัญญาและต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่
- อากรแสตมป์ที่ต้องเสียตามสัญญารับเหมาก่อสร้างใครเป็นผู้เสีย และผลภักการให้ผู้ว่าจ้างเสียได้หรือไม่

6. การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง

- ประเภทรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง - การรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ
- การรับรู้รายได้เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญา - การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ
- เงินล่วงหน้า เงินค่างวด และเงินประกันผลงานต้องรับรู้รายได้ได้อย่างไร
- หากผู้ว่าจ้างยกเลิกสัญญาต้องปฏิบัติทางภาษีอย่างไร
- เศษวัสดุก่อสร้างจะต้องรับรู้รายได้หรือไม่

7. การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง

- ต้นทุนงานก่อสร้างประกอบไปด้วยอะไรบ้าง ต้องมีเอกสารหลักฐานอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ค่าเสียหายจากงานก่อสร้างที่ต้องจ่ายให้บุคคลที่สามถือเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนงานก่อสร้าง
- ค่าปรับหรือค่าเสียหายที่เกิดจากการประกันผลงาน

8. การวางแผนภาษีอากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ต้องระมัดระวัง

8.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การเลือกวิธีการรับรู้รายได้รายจ่าย และเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ
- การวางแผนภาษีรายจ่ายต้องห้าม เช่น ค่าของไม่มีมูลค่า การจ่ายเงินใต้โต๊ะ ค่ารับรอง
- การวางแผนภาษีเอกสารรายจ่ายทุกอย่างจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม เช่น ค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยง
- ค่าของเล็กน้อย น้อยๆ ไม่มีใบหรือใบเสร็จจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ค่าของได้รับบิลเงินสด แต่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงินจะต้องปฏิบัติอย่างไร จึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- การจ่ายค่าแรงรายวัน รายสัปดาห์จะต้องหักภาษีเงิน ที่จ่ายหรือไม่และต้องมีเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง
- การจ่ายค่าจ้างวิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาจะพิจารณาอย่างไรว่าเป็นวิชาชีพอิสระ หรือเป็นการจ้างแรงงาน
- การจ้างช่างต่างชาติมาควบคุมงาน เป็นที่ปรึกษา จะต้องหักภาษีอย่างไร
- ใต้บังคับกับภาษีจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะมีวิธีตรวจสอบใบกำกับภาษีอย่างไร ไม่ให้เป็นใบกำกับภาษีปลอม และบทลงโทษที่ต้องระมัดระวัง
- ได้รับเงินประกันความเสียหาย หรือเงินที่ถูกผู้ว่าจ้างหักไว้บางส่วนคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร

8.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนด และปัญหาของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

- จ่ายเงินล่วงหน้า เงินค่างวด และเงินประกันผลงาน
- การแยกสัญญาจะมีผลต่อการหักภาษีเงิน ที่จ่ายหรือไม่
- จ่ายเงินค่าวัสดุก่อสร้างกับค่างานส่ง
- จ่ายเงินค่าเช่าสำนักงาน บันจัน กับค่างานส่ง
- จ่ายเงินค่าเช่าใช้ตงงานก่อสร้างจะต้องปฏิบัติ
- การจ่ายเงินที่ต้องหักภาษีเงิน ที่จ่าย แต่ผู้รับเงินไม่ยอมให้หักภาษีเงิน ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร
- การจ่ายเงินอะไรบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

8.3 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เกี่ยวข้องกับ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ผู้รับเหมาร่วม (Sub-Contract)

- การออกใบกำกับภาษีใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้เมื่อได้รับเงินค่างวด
- รับเหมาก่อสร้างในประเทศเพื่อนบ้านจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การวางแผนภาษีในการออกใบแจ้งหนี้ ใบกำกับภาษีใบเสร็จรับเงิน
- ใตงงานก่อสร้างต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากมีภาษีซื้อเกิดขึ้นที่ใตงงานก่อสร้างจะชนิตินที่ใด
- การวางแผนภาษีในการออกใบกำกับภาษีซื้อหรือเครดิตภาษีขาย และภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระมัดระวัง
- ผู้รับเหมาร่วมทำสัญญารับเหมาร่วมทั้งค่าแรงและค่าวัสดุแต่ขอมีวัสดุก่อสร้างจากกิจการ มีภาระภาษีหรือไม่
- หากกิจการทำสัญญาขายวัสดุก่อสร้าง จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด

9. การวางแผนภาษีผู้รับเหมาร่วม (Sub-Contract)

- ต้องทำสัญญาอย่างไรกับผู้รับเหมาร่วม และภาระภาษีที่ต้องระมัดระวัง
- การจ่ายเงินให้กับผู้รับเหมาร่วมจะหักภาษีเงิน ที่จ่ายอย่างไร จะใช้เอกสารหลักฐานอะไรเป็นหลักฐานการรับเงินค่าจ้าง
- การกระจายรายได้ของผู้รับเหมาร่วมโดยการนำพนักงานของผู้รับเหมาร่วมมารับเงินแทนที่ได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
- การจ้างผู้รับเหมาร่วมเข้ามารับเหมาร่วมโครงการพิจารณาอย่างไรว่า เป็นรับจ้างทำของ หรือขายสินค้า