



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1688Z

**CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้** \*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

## 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

อัตราค่าสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

**27**

กันยายน 2566  
09.00-16.30 น.

สมาชิก (Tax, HR)

3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป

4,400 + VAT 308 = 4,708 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

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 ไม่มีบิลหรือใบเสร็จจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ค่าของได้รับบิลเงินสด แต่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงินจะต้องปฏิบัติอย่างไร จึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- การจ่ายค่าแรงรายวัน รายสัปดาห์จะต้องหักภาษีเงิน ที่จ่ายหรือไม่และต้องมีเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง
- การจ่ายค่าจ้างวิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาจะพิจารณาอย่างไรว่าเป็นวิชาชีพอิสระ หรือเป็นการจ้างแรงงาน
- การจ้างช่างต่างชาติมาควบคุมงาน เป็นที่ปรึกษา จะต้องหักภาษีอย่างไร
- ใต้บังคับกำกับภาษีจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะมีวิธีตรวจสอบใบกำกับภาษีอย่างไร ไม่ให้เป็นใบกำกับภาษีปลอม และบทลงโทษที่ต้องระมัดระวัง
- ได้รับเงินประกันความเสียหาย หรือเงินที่ถูกผู้ว่าจ้างหักไว้บางส่วนคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร

8.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนด และปัญหาของธุรกิจรับเหมา

- 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
- การจ้างผู้รับเหมาร่วมเข้ามารับเหมาโครงการพิจารณาอย่างไรว่า เป็นรับจ้างทำของ หรือขายสินค้า



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**นับชั่วโมงแบบใหม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

**คลิกเพื่อลงทะเบียน**

รหัสลงทะเบียน	ประเภทคอร์ส	วันที่อบรม	ลักษณะการชำระเงิน					สถานะการชำระเงิน
			CP	CA	ดอกเบี้ย	รวม	ชำระแล้ว	
13 ม.ค. 2563 (09:00-13:30 น.)	หลักสูตรอบรมวิชาชีพด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม (on-line Invoice) ภาษี (on-line) สำหรับผู้มีหน้าที่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (on-line) กรมสรรพากร / การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สาขา : สาขากรมสรรพากร (CPA) ผู้มีใบประกอบวิชาชีพ	09/01/2023	0	0	800	1,200	0	0
13 ม.ค. 2563 (13:00-16:30 น.)	Course Details: หลักสูตรอบรมวิชาชีพด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม (on-line Invoice) กรมสรรพากร / การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สาขา : สาขากรมสรรพากร (CPA) ผู้มีใบประกอบวิชาชีพ	09/01/2023	0	0	800	1,200	0	0

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับรายการยืนยันทาง e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

ยอดหลักสูตรเรียนออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. หมายเลขบัญชีธนาคารผู้เรียน ชื่อผู้เรียน QR Code หรือ Barcode ได้

จำนวนที่ต้องชำระเงิน  
**1,712.00 บาท**

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmniti.co.th](mailto:e-payment@dharmniti.co.th)

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**E-mail ตัวอย่าง**

เรียน คุณ **สุวิมล**  
ผู้ลงทะเบียนผ่านรหัส 001

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form  
2. Link ห้องสัมมนา  
3. คู่มือการใช้งานระบบการสัมมนา  
4. รายละเอียดของคอร์ส

วันที่สัมมนาออนไลน์รวมทั้งหมด 4 วัน  
วันที่ 13 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.  
วันที่ 24 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.  
วันที่ 30 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.

วันที่สัมมนาออนไลน์รวมทั้งหมด 4 วัน  
วันที่ 13 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.  
วันที่ 24 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.  
วันที่ 30 ม.ค. 2563 เวลา 09:00-16:30 น.

รหัสผ่าน Link ห้องสัมมนาออนไลน์รวมทั้งหมด 4 วัน  
รหัสผ่าน ID : 921 4278 6861  
Passcode : 02487

**4** ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุดแล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตมีความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาคงต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาคงต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-4