

# รวมประเด็น **ภาษี** ที่เกี่ยวข้อง... และ มีผลกระทบต่อการทำงานของ

## รัฐวิสาหกิจ

รุ่นที่ **6**

**ด่วน!!** หลักเกณฑ์ใหม่

นายจ้างต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ  
ผ่านระบบ e-filing และ ระบบ e-withholding tax

เต็มรูปแบบ  
1 ม.ค. 2567

- **UPDATE** กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบภาษีการรับรัฐรายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบกระทบยอด และการนำส่งภาษีของรัฐวิสาหกิจ



SCAN เพื่อจองสัมมนา

### วิทยากร

### อาจารย์ชุมพร เสนุโส

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 16 พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.00)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 ส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) **4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท**

บุคคลทั่วไป **5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท**

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

**Promotion**

เข้า 2 ท่าน **ลด 500 บาท**

เข้า 3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

## หัวข้อสัมมนา

1. รัฐวิสาหกิจที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร
  - ฐานหน่วยภาษีของรัฐวิสาหกิจ
2. ภาระภาษีของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน
3. ปัญหาการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ ในการตรวจสอบภาษีของสรรพากร
  - รายได้จากการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ที่ต้องเสียและไม่เสียภาษีสรรพากร
  - รายได้อื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ค่าเช่า การจำหน่ายสินค้า ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน ค่าบริการ ค่าเช่าพื้นที่ ค่าจัดอบรมสัมมนา ค่าเช่าห้องฝึกอบรม/ คอมพิวเตอร์
4. ค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ ข้อควรระวังในการจัดทำรายงาน และเอกสารที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายของรัฐวิสาหกิจ
  - แนวการตรวจสอบเกี่ยวกับรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
  - ไม่มีหลักฐานในการจ่ายเงิน
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจที่สรรพากรยอมรับ
5. ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจ
  - รายได้ที่ต้องเสีย VAT, Non-VAT, ไม่อยู่ในระบบ VAT พิจารณาอย่างไร
  - VAT 7%, VAT 0% และ ไม่อยู่ในระบบ VAT (Out of VAT)
6. หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ และ e-Tax Invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากร
  - ไม่ออก, ออกไม่ตรงกับจุดความรับผิด (Tax Point) - ออกโดยไม่มีสิทธิออก
  - ออกล่าช้า - ออกไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
  - การตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ, ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับค่ารับรอง
  - การตรวจสอบภาษีซื้อ ภาษีขาย และการเฉลี่ยภาษี
  - โทษและความรับผิดกรณีเสียและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถูกต้อง
7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับและผู้จ่าย
  - อัตรา และวิธีปฏิบัติในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - รัฐวิสาหกิจควรเข้าระบบ e-Withholding Tax หรือไม่
  - วิธีปฏิบัติการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ แบบ e-Withholding Tax และแบบกระดาษ
8. UPDATE กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
  - e- Payment - ระบบ e-Withholding Tax - ระบบ e-Tax Invoice & e- Receipt - e- Filing
9. การจ่ายเงินค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศมีภาระต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 อย่างไร
- 10 การตรวจสอบการระทหายอด และการนำส่งภาษี
  - การระทหายอด ภ.ง.ด.53 กับ ภ.พ.30 - การระทหายอดรายได้ กับ ภ.พ.30 กับ ภ.พ.36
  - การระทหายอดรายจ่าย กับ ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54
11. ภาระภาษีที่เกี่ยวกับพนักงาน, ลูกจ้าง ของรัฐวิสาหกิจ
  - การวางแผนภาษี การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
  - จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่
  - เงินเดือน, เงินประจำตำแหน่ง, เงินได้ของผู้บริหาร (Board of Directors)
  - เงินพิเศษ, ค่าล่วงเวลา - ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าน้ำมัน
  - มีลูกจ้างเป็นชาวต่างชาติต้องคำนวณภาษีอย่างไร - เลิกจ้าง, เกษียณอายุ
  - จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ
  - ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง ของพนักงาน ลูกจ้าง นักศึกษาฝึกงาน