

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.

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

รัฐวิสาหกิจ

รุ่นที่ 7

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

- การตรวจสอบภาษีการรับรัฐรายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบกระเบื้องยอด และการนำส่งภาษีของรัฐวิสาหกิจ



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

เข้า 2 ท่าน ลด 500 บาท
เข้า 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักผู้ตรงต่อกรม/ใบเสร็จรับเงินฉบับต่อกรม/ไม่รวมไปรษณีย์)

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันอังคารที่ 30 กรกฎาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2



สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

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