

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์  
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาชีอการ

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

- เงื่อนไข :
1. ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
  2. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาชีอการ รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
  3. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
  4. สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
  5. 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

# 70 ประเด็น

## ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมเทคนิคการทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

### "เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาระภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ดี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

#### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



#### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 13 พฤศจิกายน 2567  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอวานี รัชดา กรุงเทพฯ

(ชื่อเต็ม รร.แกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ)

ถ.รัชดาภิเษก (สี่แยกพระราม 9)

(รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

# หัวข้อสัมมนา

1. “สัญญา” ตามประมวลรัษฎากรกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่
2. ความแตกต่างทางภาษิจากการทำสัญญา
  - \* เข้า กับ ใช้ \* ใช้ กับ ชื่อ \* ยืม กับเช่า
  - \* บริการกับขนส่ง
  - \* สัญญาโดยตรงจ่ายกับบริการ
  - \* สัญญาลิขสิทธิ์กับสัญญาเช่า
  - \* เข้า กับบริการต่างกันอย่างไรร
  - \* จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้
  - \* รับจ้าง กับ รับทำงานให้
  - \* รับจ้างผลิตกับซื้อขาย
  - \* ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว
  - \* ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ
  - \* ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ
  - \* ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ
  - \* ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิขสิทธิ์
  - \* สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง \* สัญญาการตั้งตัวแทน
  - \* สัญญาขายฝาก กับ ผักขาย
  - \* ซื้อสัญญากับเนื้อหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก
  - \* สัญญา Turn-key มีภาวะภาษีอย่างไร
  - \* ซื้อสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันการภาษีเป็นอย่างไร
  - \* ข้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร
3. ปัญหาการรับรู้อยู่ได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา
  - \* สัญญาโดยตรงจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้อย่างไร
  - \* สัญญาการตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้อย่างไรเมื่อใด
4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการทำสัญญา
  - \* จ่ายค่าสินค้าพร้อมขนส่งต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - \* สัญญาลิขสิทธิ์ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - \* จ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง
  - \* จ่ายค่าที่จอดรถต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
  - \* จ่ายค่าเช่าอาคารกับใช้พื้นที่หัก ณ ที่จ่ายต่างกันหรือไม่
  - \* จ่ายค่าซ่อมพร้อมอะไหล่
  - \* เงินตรงจ่ายถ้าไม่มีหลักฐานว่าเป็นเงินตรงต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไรหรือไม่
  - \* สัญญาระยะสั้น กับ สัญญาระยะยาวหัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกัน หรือไม่
5. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา
  - \* กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งไปกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่
  - \* จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด
  - \* ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่
  - \* สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์กับสังหาริมทรัพย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ใบเดียวกันได้หรือไม่
6. ปัญหาการจ่ายเงินมัดจำ เงินประกัน เงินจอง Retention
  - \* จุด Tax Point ของสัญญาเช่าต้องออกเมื่อใด
  - \* ในกรณีออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษี VAT คิดจากยอดใด
7. ภาวะภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
  - \* บอกเลิกสัญญาที่กำหนดจะมีภาวะภาษีอย่างไร
  - \* ลูกค้านัดนัดไม่ชำระค่างวดต้องปฏิบัติอย่างไร
  - \* เรียกเก็บค่าเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญา มีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง
  - \* เงินค่าปรับกรณีลูกค้าบอกเลิกสัญญาที่กำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
  - \* ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
8. อกรแสตมป์ 28 ตราสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา
  - \* สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ต้องติดอกรแสตมป์
  - \* สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่
  - \* กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทำภายหลังจะต้องติดอกรแสตมป์เมื่อใด
  - \* สัญญาใดบ้างที่ต้องติดเป็นดวงเงินและต้องติดเป็นดวงตรา
  - \* กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่
  - \* การปิดอกรแสตมป์ กรณีทำตราสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว
  - \* ลักษณะที่และวิธีการเสียอกรแสตมป์ที่ถูกต้องตามสรรพากร
  - \* 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอกรเป็นตัวแทนตามความหมายของสรรพากร
  - \* การเสียอกรแสตมป์สำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์
  - \* ระวัง! โดนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอกรแสตมป์ไม่ถูกต้อง
9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
  - \* สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการค้าร่วม
  - \* การวางแผนภาษิจากการตั้งคณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด
  - \* สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง
  - \* สัญญาลิขสิทธิ์ กับ สัญญาเช่า
  - \* สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ
  - \* ซ่อมพร้อมอะไหล่
  - \* ทำสัญญาที่ช่วยให้ใช้เวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่
  - \* สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไร หรือไม่
10. กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
11. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th