

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาษีอากร

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

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

หลักเกณฑ์ของสรรพากรกับการใช้

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Exchange Rate) ทางภาษี

รวมประเด็นการใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อคำนวณการเสียภาษี

- การออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ เป็นเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่
- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการนำเข้า-ส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ
- จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
- การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย
- การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



บรรยายโดย...



อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยาการผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

12

พฤศจิกายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิอิมเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 3 (ห่างจากสถานี 400 เมตร)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1,

081-359-5048, 080-251-9946

Website. www.dst.co.th

Line : @dharmaiseminar

1. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
2. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อการคำนวณภาษีและยื่นแบบ
 - ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 , ภ.พ.30
3. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนกรณีปิดงบประจำเดือน
 - การแปลงค่ากรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. การรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
 - “ราคาตลาด” ในวันที่รับมาหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
 - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
 - กรณีใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ซึ่งมีหลายอัตราในแต่ละวัน ต้องใช้อัตราใด
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) กับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ - จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ
 - กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คแล้วนำเช็คไปเข้าบัญชีธนาคารต้องแปลงค่าเมื่อใด - จ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
 - ให้เห็นแผนการจ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
 - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google, TikTok หรือแพลตฟอร์มอื่น
6. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - ตามใบขนของกรมศุลกากร - ราคา CIF,FOB - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
7. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
 - บันทึกตามหลักบัญชี - วันที่ตามใบขนสินค้า - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า/เงินมัดจำ
 - วันที่ได้รับชำระราคาสินค้า - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
 - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศทำได้หรือไม่
 - ใบแจ้งหนี้เป็นเงินบาทเมื่อออกใบกำกับภาษีต้องแปลงค่าอีกหรือไม่
 - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่นยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
 - การออกใบกำกับภาษีกรณีให้บริการในไทยแต่ใช้ที่ต่างประเทศ
 - ต้องออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้หรือไม่เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
 - กรณีออกใบกำกับภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้องจะขอคืนภาษีได้หรือไม่
 - ส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าแล้วแต่อัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลงต้องแก้ไขหรือไม่
9. การลงรายงานภาษีซื้อขายจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - การลงรายงานภาษีขายกรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
 - การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายสำหรับธุรกิจส่งออก
 - การลงรายงานกรณีได้รับเงินตราต่างประเทศเป็นเงินมัดจำ
 - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศไปก่อนแต่ยังไม่ได้รับเงินต้องลงรายงานอย่างไร
 - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคาเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
 - สามารถบันทึกรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
10. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษีจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - การคำนวณกำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - กำไร - ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะต้องนำมาเป็นรายได้
 - ค่าใช้จ่ายในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
11. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายทำได้หรือไม่
12. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานหากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษีทำได้หรือไม่มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - สกุลอื่นหมายถึงสกุลเงินตราต่างประเทศใช้หรือไม่
 - ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงินทำได้หรือไม่เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
 - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชีเมื่อยื่นแบบภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
13. การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
 - เงินฝากธนาคาร - ลูกหนี้การค้า - ตัวเงินรับ - ทรัพย์สินดิจิทัล
 - เงินกู้ยืม - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
14. การขอคืนภาษีที่เสียที่ต่างประเทศหากเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศต้องปฏิบัติอย่างไร
15. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - ธุรกิจที่ทำในต่างประเทศตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
 - กรณีมีสินบันทึกบัญชีและมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้นวันที่ใด
 - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าใช้ตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
 - การให้กู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
16. ความแตกต่างระหว่างการปิดงบสิ้นเดือนกับสิ้นปี
17. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
 - ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนมีผลกระทบกับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศหรือไม่

เงื่อนไขของผู้สนับสนุนผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่สนับสนุนต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับสมัครเป็นเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนผู้สนับสนุนที่เข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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