

สุดยอดกลยุทธ์ การวางแผนภาษี

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) ทั้งระบบ

- การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
- การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและการะภาษีที่เกี่ยวข้อง
- การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 24 มิถุนายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.00 น.)

ณ โรงแรมเดอะ เวสทิน แกรนด์สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีโศภิต ทางออกที่ 5
รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3

อัตราค่าสัมมนา

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

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

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

1. ความรู้และความสำคัญของงานอาหารที่ผู้บริหารหรือนักบัญชีต้องทราบในการประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
2. เหตุผลและความจำเป็นในการวางแผนภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
3. ความหมายและประเภทของงานก่อสร้างตามมาตรฐานการบัญชี
 - สัญญาราคาคงที่ (Fixed-Price Contract)
 - สัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม (Cost Plus Contract)
4. การวางแผนภาษีเลือกองค์กรประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอย่างไรจึงจะได้รับประโยชน์ทางภาษีอากร
 - บุคคลธรรมดา
 - คณะบุคคล
 - บริษัทจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - กิจการร่วมค้า
5. การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
 - สัญญารับเหมาสัญญาเดี่ยว (ค่าแรงและค่าวัสดุรวมกัน)
 - สัญญารับเหมาค่าแรงอย่างเดียว ค่าวัสดุก่อสร้างผู้ว่าจ้างซื้อเอง
 - แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และ สัญญาขายวัสดุก่อสร้างออกจากกันมีข้อดีและข้อเสียอย่างไร
 - แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และสัญญาบริการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างดีหรือไม่ มีผลกระทบอย่างไร
 - รับเหมาก่อสร้างไม่ทำสัญญา ใช้ใบสั่งซื้อ (Purchase Order) แทนได้หรือไม่
 - สัญญารับเหมาร่วม (Sub-contract) จะต้องทำสัญญาอย่างไรให้เสียภาษีประหยัด
 - สัญญาเช่าใช้ตงงานก่อสร้างมีภาระภาษีอะไรบ้าง และผู้ให้เช่าไม่หักภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร
 - “ใบสั่งซื้อ (Purchase Order)” ถือเป็นสัญญาและต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่
 - อากรแสตมป์ที่ต้องเสียตามสัญญารับเหมาก่อสร้างใครเป็นผู้เสีย และผลกำไรให้ผู้ว่าจ้างเสียได้หรือไม่
6. การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง
 - ประโยชน์ภายใต้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - การรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ
 - การรับรู้รายได้เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญา
 - การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ
 - เงินล่วงหน้า เงินค้างคง และเงินประกันผลงานต้องรับรู้รายได้อย่างไร
 - หากผู้ว่าจ้างยกเลิกสัญญาต้องปฏิบัติทางภาษีอย่างไร
 - เศษวัสดุก่อสร้างจะต้องรับรู้รายได้หรือไม่
7. การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง
 - ต้นทุนงานก่อสร้างประกอบไปด้วยอะไรบ้าง ต้องมีเอกสารหลักฐานอย่างไรจึงจะเป็นรายจ่ายได้
 - ค่าเสียหายจากงานก่อสร้างที่ต้องจ่ายให้บุคคลที่สามถือเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนงานก่อสร้าง
 - ค่าปรับหรือค่าเสียหายที่เกิดจากการประกันผลงาน
8. การวางแผนภาษีอากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ต้องระมัดระวัง
 - 8.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - การเลือกวิธีการรับรู้รายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
 - เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ทริ
 - การวางแผนภาษีรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรที่มักจะพบในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เช่น ค่าซื้อของไม่มีบิล การจ่ายเงินใต้โต๊ะ ค่ารับรอง
 - การวางแผนภาษีเอกสารรายจ่ายทุกอย่างจริงจะถือเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้าม
 - 8.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายของเงินล่วงหน้า เงินค้างคง และเงินประกันผลงาน
 - การแยกสัญญาจะมีผลต่อการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - การจ่ายเงินค่าวัสดุก่อสร้างกับค่าขนส่งจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การจ่ายเงินค่าเช่าเข้าตงงานก่อสร้างจะต้องปฏิบัติอย่างไรเมื่อผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
 - การจ่ายเงินที่ตรงตงงานก่อสร้างจะต้องปฏิบัติอย่างไรเมื่อผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
 - การจ่ายเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ผู้รับเงินไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร
 - การจ่ายเงินอะไรบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - 8.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การออกใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้เมื่อได้รับเงินค่าคงจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้อง
 - รับเหมาก่อสร้างในประเทศเพื่อนบ้านจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การวางแผนภาษีในการออกใบแจ้งหนี้ ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - ไซตงงานก่อสร้างต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากมีภาษีซื้อเกิดขึ้นที่ไซตงงานก่อสร้างจะขอคืนที่ใด
 - การวางแผนภาษีในการขอคืนภาษีซื้อหรือเครดิตภาษีขาย และภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระมัดระวัง
 - ผู้รับเหมาร่วมทำสัญญารับเหมาร่วมทั้งค่าแรงและค่าวัสดุ แต่ขอมีวัสดุก่อสร้างจากกิจการ มีภาระภาษีหรือไม่
 - หากกิจการทำสัญญาขายวัสดุก่อสร้าง จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด
9. การวางแผนภาษีผู้รับเหมาร่วม (Sub-Contract)
 - ต้องทำสัญญาอย่างไรกับผู้รับเหมาร่วม และภาระภาษีที่ต้องระมัดระวัง
 - การจ่ายเงินให้กับผู้รับเหมาร่วมจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร จะใช้เอกสารหลักฐานอะไรเป็นหลักฐานการรับเงินค่าจ้าง
 - การกระจายรายได้ของผู้รับเหมาร่วมโดยการนำพนักงานของผู้รับเหมาร่วมมารับเงินแทนทำได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
 - การจ้างผู้รับเหมาร่วมเข้ามารับเหมาร่วมโครงการพิจารณาอย่างไรว่าเป็นวิชาชีพอิสระ หรือเป็นการจ้างแรงงาน
10. ปัญหาการวางแผนภาษีในการเลือกธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน ทำอย่างไรจึงถือเป็นรายจ่ายได้ และสรรพากรยอมรับโดยไม่ต้องบวกกลับ เช่น ค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - ชื่อของเล็ก ๆ น้อย ๆ ไม่มีบิลหรือใบเสร็จจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงถือเป็นรายจ่ายได้
 - ชื่อของได้รับบิลเงินสด แต่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงินจะต้องปฏิบัติอย่างไร จึงถือเป็นรายจ่ายได้
 - การจ่ายค่าแรงแยกวัน รายสัปดาห์ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และต้องมีเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง
 - การจ่ายค่าจ้างวิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาจะพิจารณาอย่างไรว่าเป็นวิชาชีพอิสระ หรือเป็นการจ้างแรงงาน
 - การจ้างชาวต่างชาติมาควบคุมงาน เป็นที่ปรึกษา จะต้องหักภาษีอย่างไร
 - ได้รับใบกำกับภาษีจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะมีวิธีตรวจสอบใบกำกับภาษีอย่างไร ไม่ใช่เป็นใบกำกับภาษีปลอม และบทลงโทษที่ต้องระมัดระวัง
 - ค่าปรับหรือค่าเสียหายจากการก่อสร้างจะต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ได้รับเงินประกันความเสียหาย หรือเงินที่ถูกผู้ว่าจ้างหักไว้บางส่วนคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร