

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ประเด็น Hot e-Withholding Tax

การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

**ด่วน!!
มติครม.**

**ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย!! สำหรับการจ่ายเงินได้
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตั้งแต่ 1 ม.ค. 66 เหลือ 1%
หักเกิน หักขาด ต้องรับผิดชอบหรือไม่? อย่างไร?**

- ☑ สรรพากรขยายเวลา...**ลงรายจ่าย 2 เท่า** จากการลงบัญชีและจ่ายค่าบริการระบบอิเล็กทรอนิกส์ **ถึง 31 ธ.ค. 68**
- ☑ วิธีจัดทำรายงานแจ้งรายละเอียดการลงบัญชีและการใช้งาน ตามประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ 604
- ☑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงาน และนำเสนอภาษีอย่างไร
- ☑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่กำหนดในกฎหมายภาษี ทั้งกรณีจ่ายให้บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคลในไทยและต่างประเทศ
- ☑ หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ก.ป./4/2528

Promotion **หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2566** **พิเศษสุด!**

จองอบรมล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 **จองอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 28 ก.พ. 2566**

| | |
|---|--|
| <p>☑ ไม่รับส่วนลดค่าอบรม</p> <p>☑ เข้าอบรม 1 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>☑ รับส่วนลด 50% ค่าสมัคร หรือ ต่ออายุสมาชิก TAX จากราคานัด 2,640 บาท ชำระเพียง 1,320 บาท</p> <p>HR: จากราคานัด 2,400 บาท ชำระเพียง 1,200 บาท เท่านั้น</p> | <p>☑ เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>☑ เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท</p> <p>☑ รับสิทธิ์สมัครหรือต่ออายุสมาชิก TAX/HR จากราคานัด เข้าอบรม 2 ท่าน ชำระค่าสมาชิกเพียง 1,600 บาท</p> <p>☑ เข้าอบรม 3 ท่าน ชำระค่าสมาชิกเพียง 1,000 บาท</p> |
|---|--|

เงื่อนไข
- กรุณาจองรับสิทธิ์ก่อนการชำระเงินค่าลงทะเบียน
- ไม่ได้รับส่วนลดค่าอบรม 180 นาทีสำหรับหลักสูตร 0+180 นาที ราคา 1,900 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร 0+90 นาที ราคา 2,700 บาทขึ้นไป (สำหรับคอร์ส HR) / ไม่ได้รับส่วนลดสำหรับ
- ไม่ได้รับส่วนลดค่าสมาชิก 180 วันต่อค่าสมัครหรือต่ออายุสมาชิกที่ราคาจากานัด 2,640 1,320 บาท / ไม่ได้รับส่วนลดค่าสมาชิกต่ออายุสมาชิกที่ราคาจากานัด 1,600 บาท / กรณีมีบัตรสมาชิก
สิทธิสมาชิกที่หมดอายุแล้ว / กรณีมีบัตรสมาชิกที่หมดอายุแล้วแต่ยังไม่ชำระค่าสมาชิก

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วิทยากร

วันศุกร์ที่ 3 กุมภาพันธ์ 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)
โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(กรุงเทพฯ - สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเสลดคองคอร์ด

สมาชิก (Tax, HR)
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

1. กฎหมายใหม่การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครอบคลุมถึงอะไรบ้าง
2. การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ (แบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax)
 - ความแตกต่าง ข้อดี-ข้อเสีย
 - สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่
 - มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
3. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจ่ายเงินได้แต่ละประเภท ตามมาตรา 40
 - รั้งจ้างทำงานให้
 - ค่าสิทธิ
 - ค่าดอกเบี้ย
 - เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร
 - ค่าเช่าทรัพย์สิน
 - วิชาชีพอิสระ
 - รับเหมาก่อสร้าง
 - เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)
4. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - ขายพร้อมติดตั้ง
 - ขายพร้อมขนส่ง
 - แคมพร้อมขาย
 - ขายคอมพิวเตอร์ พร้อมซอฟต์แวร์
 - ขายพร้อมบริการ
 - ขายแบบให้ส่วนลด
5. สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ (แบบกระดาษ/ e-Withholding Tax)
 - กรณีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
6. ทำความเข้าใจระบบ e-Withholding Tax (มุมผู้จ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
 - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่
 - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่
 - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่าย และผู้รับ
7. e-Withholding Tax เป็นหน้าที่ของใคร ใครมีหน้าที่ต้องจัดทำ และนำส่ง
8. จะเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax ต้องเตรียมตัวอย่างไร
 - ต้องเตรียมเอกสารอะไรบ้าง
 - ในส่วนของผู้รับเงินต้องใช้ข้อมูลอะไรบ้าง
9. การลงทุนในระบบ e-Withholding Tax กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
10. อัตราการหัก ณ ที่จ่ายเมื่อเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax - อัตรา 3% ไป 2% ทุกกรณีหรือไม่
 - ธุรกรรมที่ต้องหัก 2% มีอะไรบ้าง
11. การทำธุรกรรมผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งผู้จ่ายเงิน และผู้รับเงินจำเป็นต้องอยู่ในระบบหรือไม่
12. กรณีผู้รับเงินไม่ได้เข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax จะสามารถเข้าระบบผ่านการยื่นแบบผ่าน Internet (e-Filing) เพื่อดูข้อมูลการถูกหัก ณ ที่จ่ายได้หรือไม่
13. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax คิดอัตราหัก ณ ที่จ่ายผิดต้องทำอย่างไร
 - ใครจะเป็นผู้แก้ไขและออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
14. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
 - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อป้รับ เป็นเอกสาร เก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
15. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทำธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
16. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
17. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 ธนาคารได้หรือไม่
18. กรณีค้นหาข้อมูล ไม่พบ หรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
19. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding
 - การแก้ไขเมื่อตรวจพบว่าหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด
 - ผู้รับไม่ได้อยู่ในระบบจะตรวจสอบได้อย่างไร
20. กรณีจ่ายซ้ำ หักซ้ำต้องทำอย่างไร
21. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามภายหลังหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
22. การยื่นภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบ e-Withholding Tax ต้องทำอย่างไร
23. เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดรายการ และมีการชำระเงินกับธนาคารแล้วมาทราบภายหลังต้องทำอย่างไร
24. กรณีเกิดข้อผิดพลาดจากธนาคารในการหัก และนำส่งภาษี ใครต้องรับผิดชอบ
25. ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ธนาคารไม่นำส่งกรมสรรพากร ใครต้องรับผิดชอบ
26. e-Withholding Tax กับการเชื่อมโยง e-tax Invoice & e-Receipt การเชื่อมโยงภาษีมูลค่าเพิ่มกับระบบ e-Withholding Tax
 - เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ภพ.30, ก.จ.ด. 54)
 - นโยบายการแก้ไขอัตราแลกเปลี่ยน ก.จ.ด. 54, ภ.พ. 36