



CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ *เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) **ทั้งระบบ**

- Update นโยบายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า หรือให้บริการ online
- การออกและรับใบกำกับภาษีแบบกระดาษ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สิ่งที่เกี่ยวข้องการต้องระวัง
- การตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อและภาษีซื้อต้องห้าม
- การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย
อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

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

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

<p>✔ ชำระ 1 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>✔ ชำระ 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>✔ ชำระ 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท</p>	<p>✔ ชำระ 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>✔ ชำระ 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท</p>
---	---

✔ **รับส่วนลดค่าสมาชิก**

✔ **รับสิทธิ์สมัครห้องต่ออายุสมาชิก TAX/HK ราชการ**

TAX ราชการราคาเดิม 2,640 บาท ชำระเพียง 1,320 บาท
HK ราชการราคาเดิม 2,400 บาท ชำระเพียง 1,200 บาท เท่านั้น

✔ **ชำระ 2 ท่าน ชำระค่าสมาชิกเพียง 1,600 บาท**
✔ **ชำระ 3 ท่าน ชำระค่าสมาชิกเพียง 1,000 บาท**

เงื่อนไข
- ทุกรายชื่อรับส่วนลดนี้เป็นการให้บริการฟรีซึ่งมีเงื่อนไขของสินค้า
- ไม่ได้รับส่วนลดจากสมาชิก 100 รายแรกสุด On-site ราคา 3,900 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง) On-site ราคา 2,900 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง) หรือ 1,900 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง)
- ไม่ได้รับส่วนลดจากสมาชิก 100 รายแรกสุดจากหลักสูตร On-site ราคาเดิม 2,640 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง) หรือ 1,320 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง) หรือ 1,200 บาท (ไม่คิดค่าจัดส่ง)
- สิทธิประโยชน์นี้ใช้ได้เฉพาะสมาชิกที่สมัครก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2565 / กรณีมีข้อสงสัยหรือข้อสงสัยอื่น ๆ กรุณาติดต่อฝ่ายบริการลูกค้า

วันศุกร์ ที่
24

กุมภาพันธ์
2566
09.00-16.30 น.



อัตราค่าสัมมนากำหนด

สมาชิกท่านละ **2,800** + VAT 196 = 2,996 บาท
บุคคลทั่วไปท่านละ **3,300** + VAT 231 = 3,531 บาท
* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. Update หลักเกณฑ์ทางภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีจากการขายสินค้าและให้บริการ
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีสำหรับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก
 - การให้ค่าลดหย่อน ค่าชดเชย ค่าเสียหาย ค่าตอบแทน ให้ส่วนลด
4. หลักเกณฑ์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ความหมายของสถานประกอบการ และสถานประกอบการชั่วคราวเมื่อใดที่ต้องจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และการออกจากระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนแต่มีหน้าที่ต้องเสีย VAT
 - การเปิดสาขาต้องจดทะเบียนหรือไม่
 - การเปลี่ยนชื่อ การเพิ่มเติมและย้ายสถานที่ประกอบการ เลิกกิจการ ต้องแจ้งภายในกี่วัน
 - การฝากสินค้าไว้ที่ลูกค้าต้องจัดเป็นสถานประกอบการด้วยหรือไม่
 - การขอลออกจากระบบ VAT ทำได้หรือไม่ และต้องมีหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขอย่างไร
5. ที่มาของอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม : อัตรา 10%, 7% และ 0%
 - กรณีกฎหมายประกาศใช้อัตรา 6.3% และ 9% หมายความว่าอย่างไร
6. ประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี โบลตหนี้ ใบเพิ่มหนี้ การลงรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย
8. จุดแห่งความรับผิดชอบ (Tax Point) และฐานภาษีในการเสีย VAT
 - การขายสินค้า การให้บริการ
 - การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการ
 - การขายสินค้าให้กิจการ BOI หรือ เขตปลอดอากร
9. การจัดทำใบกำกับภาษีในประเทศต่างๆ โบลตหนี้-เพิ่มหนี้ เอกสารออกเป็นชุด ใบแทนใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และคำว่า “สำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่...” มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การลงวันที่ในใบกำกับภาษีแตกต่างกันอย่างไร
 - * เงินสด * เช็ค * โอนเงินผ่านธนาคาร * การหักกลบลบหนี้
 - การแก้ไขและการยกเลิกใบกำกับภาษีจะต้องให้เหตุผลในการออกด้วยหรือไม่
 - อย่างไรถือเป็นใบกำกับภาษีปลอม
 - ในกรณีได้ออกใบกำกับภาษีในชวง 10% ภายหลังจากออกโบลตหนี้ในช่วง VAT 7% จะใช้ VAT อัตราเปอร์เซ็นต์ใด
 - การออกใบกำกับภาษีกรณีย้ายสถานประกอบการ จะต้องใช้ที่อยู่ใดในการออกใบกำกับภาษี และพิจารณาวันที่แจ้งย้ายอย่างไร
10. กรณีลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ผู้ขายจะปฏิบัติอย่างไร และสรรพากรจะสอบสวนผู้ซื้อหรือไม่
11. ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการรับรอง
 - ภาษีซื้อค่า พ.ร.บ.รล, ค่าซ่อมรถ จะขอคืนได้หรือไม่
 - ภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการ VAT และ NON VAT
 - ทำไมต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - ภาษีซื้อค่าน้ำมันรถของบริษัท และค่าน้ำมันรถเช่า ขอคืนได้หรือไม่
 - กรณีตีเฉลี่ยภาษีซื้อผิดจะมีผลอย่างไร และจะยื่นแบบปรับปรุงได้หรือไม่
12. การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ใหม่ของสรรพากร
 - ธุรกิจให้บริการต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 - เมื่อมีการออก/รับโบลตหนี้ ใบเพิ่มหนี้ จะลงรายงานอย่างไร
 - ขายสินค้าแต่ไม่มีคลังสินค้าสำหรับเก็บสินค้าต้อง ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
13. การยื่นแบบและชำระภาษี
 - วิธีการยื่นแบบ และการยื่นเพิ่มเติม
 - กรณีขออนุมัติยื่นรวมจะนำภาษีซื้อของสาขากับสำนักงานใหญ่มารวมกันได้หรือไม่
14. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องตรวจสอบ
 - สำนักงานใหญ่จะใช้เครดิตของสาขาได้หรือไม่
 - การขอคืนภาษีของกิจการ BOI
 - กิจการที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
15. กรณีที่ต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม และการขอลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม

