



# ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมกลยุทธ์การทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

## "เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 5 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาวะภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ดี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไผ่

อดีตนักตรุษะชาวกองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



**พิเศษ!!**  
ผู้เข้าชมบางจะได้รับหนังสือ  
"กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี"  
มูลค่า 450 บาท **ฟรีทันที!!!**

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 15 กันยายน 2566  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอีสติน แกรนด์ สาทร กรุงเทพฯ  
(ถ.สาทรใต้) รถไฟฟ้า BTS สถานีสุรศักดิ์ ทางออกที่ 4

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ความสำคัญของการทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
2. "สัญญา" ตามประมวลรัษฎากรกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่
3. ความแตกต่างทางภาษียจากการทำสัญญา
  - \* เข้า กับ ใช้ \* ใช้ กับ ซื้อ \* ยืม กับเช่า
  - \* บริการกับขนส่ง
  - \* สัญญาตรงจ่ายกับบริการ
  - \* สัญญาลิขสิทธิ์กับสัญญาเช่า
  - \* เข้า กับบริการต่างกันอย่างไร
  - \* จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้
  - \* รับจ้าง กับ รับทำงานให้
  - \* รับจ้างผลิตกับซื้อขาย
  - \* ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว
  - \* ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ
  - \* ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ
  - \* ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ
  - \* ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิขสิทธิ์
  - \* สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง \* สัญญาการติดตั้งแทน
  - \* สัญญาขายฝาก กับ ฝากขาย
  - \* ข้อสัญญาเกี่ยวกับหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก
  - \* สัญญา Turn-key มีภาวะภาษีอย่างไร
  - \* ข้อสัญญาเกี่ยวกับแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันภาษาเป็นอย่างไร
  - \* ข้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร
4. ปัญหาการรับรู้รายได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา
  - \* สัญญาตรงจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
  - เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้เป็นรายได้ด้วยหรือไม่
  - \* สัญญาการติดตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้รายได้เมื่อใด
5. 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
6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา
  - \* กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งใบกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่
  - \* จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด
  - \* ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่
  - \* สัญญาเช่าสิ่งทรมิตรทรัพย์กับสิ่งทรมิตรทรัพย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ในเดียวกันได้หรือไม่
  - \* จุด Tax Point ของสัญญาเช่าต้องออกเมื่อใด
- \* ในกรณีออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษี VAT คิดจากยอดใด
7. ปัญหาการจ่ายเงินมัดจำ เงินประกัน เงินจอง Retention
  - \* การจ่ายค่า Retention คืนต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ และออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - \* จ่ายเงินมัดจำการเช่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
  - \* รับเงินมัดจำเนื่องจากผิดสัญญาทำได้หรือไม่และมีภาวะภาษี อย่างไร
  - \* เมื่อคืนเงินมัดจำ ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ และต้องหัก ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
8. ภาวะภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
  - \* การเลิกสัญญาก่อนกำหนดจะมีภาวะภาษีอย่างไร
  - \* ลูกค้าผิดนัดไม่ชำระค่างวดต้องปฏิบัติอย่างไร
  - \* เรียกเก็บค่าความเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญามีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง
  - \* เงินค่าปรับกรณีลูกค้าบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
  - \* ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
  - \* สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการค้าร่วม
  - \* การวางแผนภาษียจากการตั้ง คณะบุคคลห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด
  - \* สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง
  - \* สัญญาลิขสิทธิ์ กับ สัญญาเช่า
  - \* สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ
  - \* ซ่อมพร้อมอะไหล่
  - \* ทำสัญญาที่ช่วยให้ยืดเวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่
  - \* สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไรหรือไม่
10. อารมณ์แสบกับ 28 ตราสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา
  - \* สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ติดอารมณ์แสบ
  - \* สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่
  - \* กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทลายหลังจะต้องติดอารมณ์แสบเมื่อใด
  - \* สัญญาไปบ้างที่ต้องติดเป็นตัวเงินและต้องติดเป็นดวงตรา
  - \* กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่
  - \* การปิดอารมณ์แสบกับ กรณีทำตราสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว
  - \* หลักเกณฑ์และวิธีการเสียอารมณ์แสบที่ถูกต้องตามสรรพากร
  - \* 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอากรเป็นตัวเงินตามความหมายของสรรพากร
  - \* การเสียอารมณ์แสบสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์
  - \* ระวัง!! โคนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอารมณ์แสบไม่ถูกต้อง
11. กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
12. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี