

70 ประเด็น

ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมเทคนิคการทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

"เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาระภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ดี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



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

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 24 กรกฎาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ฝั่งตึกชอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ชอลิเดย์ อินน์)
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. “สัญญา” ตามประมวลรัษฎากรกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่

2. ความแตกต่างทางภาษิจากการทำสัญญา

- * เข้า กับ ใช้ * ใช้ กับ ชื่อ * ยืม กับเช่า
- * บริการกับขนส่ง
- * สัญญาโดยตรงจ่ายค่าบริการ
- * สัญญาสิทธิสิทธิ์กับสัญญาเช่า
- * เข้า กับบริการต่างกันอย่างไร
- * จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้
- * รับจ้าง กับ รับทำงานให้
- * รับจ้างผลิตกับซื้อขาย
- * ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว
- * ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ
- * ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ
- * ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ
- * ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิขสิทธิ์
- * สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง * สัญญาการตั้งตัวแทน
- * สัญญาขายฝาก กับ ผักขาย
- * ซื้อสัญญากับเนื้อหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก
- * สัญญา Turn-key มีภาวะภาษีอย่างไร
- * ซื้อสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันการภาษีเป็นอย่างไร
- * ข้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร

3. ปัญหาการรับรู้อยู่ได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา

- * สัญญาโดยตรงจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้อยู่ได้ด้วยหรือไม่
- * สัญญาการตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้อยู่ได้เมื่อใด

4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการทำสัญญา

- * จ่ายค่าสินค้าพร้อมขนส่งต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- * สัญญาสิทธิซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- * จ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง
- * จ่ายค่าที่จอดรถต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
- * จ่ายค่าเช่าอาคารกับใช้พื้นที่หัก ณ ที่จ่ายต่างกันหรือไม่
- * จ่ายค่าซ่อมพร้อมอะไหล่
- * เงินตรงจ่ายถ้าไม่มีหลักฐานว่าเป็นเงินตรงต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไรหรือไม่
- * สัญญาระยะสั้น กับ สัญญาระยะยาวหัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกัน หรือไม่

5. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา

- * กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งใบกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่
- * จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด
- * ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่
- * สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์กับสังหาริมทรัพย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ใบเดียวกันได้หรือไม่

* จุด Tax Point ของสัญญาเช่าต้องออกเมื่อใด

* ในกรณีออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่ได้รับยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษี VAT คิดจากยอดใด

6. ปัญหาการจ่ายเงินมัดจำ เงินประกัน เงินจอง Retention

- * การจ่ายค่า Retention คืนต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ และออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- * จ่ายเงินมัดจำการเช่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
- * รับเงินมัดจำเนื่องจากผิดสัญญาทำได้หรือไม่และมีภาวะภาษี อย่างไร
- * เมื่อคืนเงินมัดจำ ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ และต้องหัก ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่

7. ภาวะภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา

- * บอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดจะมีภาวะภาษีอย่างไร
- * ลูกค้านัดนัดไม่ชำระค่างวดต้องปฏิบัติอย่างไร
- * เรียกเก็บค่าความเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญา มีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง
- * เงินค่าปรับกรณีลูกค้าบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- * ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

8. อกรแสตมป์ 28 ตราสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา

- * สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ติดอากรแสตมป์
- * สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่
- * กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทำภายหลังจะต้องติดอากรแสตมป์เมื่อใด
- * สัญญาใดบ้างที่ต้องติดเป็นต้นเงินและต้องติดเป็นดวงตรา
- * กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่
- * การปิดอากรแสตมป์ กรณีทำตราสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว
- * หลักเกณฑ์และวิธีการเสียอากรแสตมป์ที่ถูกต้องตามสรรพากร
- * 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอากรเป็นต้นเงินตามความหมายของสรรพากร
- * การเสียอากรแสตมป์สำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์
- * ระวัง!! โดนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอากรแสตมป์ไม่ถูกต้อง

9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี

- * สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการค้าร่วม
- * การวางแผนภาษิจากการตั้งคณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด
- * สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง
- * สัญญาสิทธิซึ่ง กับ สัญญาเช่า
- * สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ
- * ซ่อมพร้อมอะไหล่
- * ทำสัญญาที่ช่วยให้ใช้เวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่
- * สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไร หรือไม่

10. กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี

11. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี