

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้

เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

**ภาวะภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.จ.ด. 54)
และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)**

- ✔ **ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากร
และการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน**
- ✔ **ปัญหาการจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google**



วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ
“เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน
ไปต่างประเทศ ก.จ.ด.54, ก.พ.36”
ฟรีทันที



กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 17 กันยายน 2563
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด

อัตราค่าสัมมนาทันที

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

หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายของเงินได้พึงประเมิน
2. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ให้กับบริษัทต่างประเทศ
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - อัตรารวมปี
4. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
5. กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แทนบริษัทต่างประเทศด้วยหรือไม่ (มาตรา 76 ทวิ)
 - ผู้จ่ายจะทราบได้อย่างไรว่าบริษัทต่างประเทศมีรายได้-รายจ่ายเท่าไร
 - บริษัทต่างประเทศต้องมอบอำนาจให้ยื่นแบบแทนหรือไม่
 - กรณีมีบริษัทในไทยหลายบริษัทที่ทำการค้าติดต่อกับบริษัทต่างประเทศ บริษัทไหนจะเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศ
6. เงินได้ประเภทใดบ้างที่จ่ายให้ต่างประเทศแล้วต้องหักภาษี
 - การจ่ายค่าบริการ
 - ค่าซ่อม
 - ค่าขนานหน้า
 - ค่าสิทธิ
 - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ
 - กรณีที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
 - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน
 - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
 - นำเข้าเครื่องจักรมีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยและมีค่าติดตั้ง
7. อัตรากำไร 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
8. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อัตราสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
 - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
 - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
9. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การนำเข้าสินค้า
 - การนำเข้าบริการ
 - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
 - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
10. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ภ.ง.ด.54
 - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนขณะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
11. การยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36
 - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
 - จำเป็นหรือไม่ว่าการจ่ายเงินได้ไปต่างประเทศทุกครั้งต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 กับ ภ.พ.36 พร้อมๆ กันใช่หรือไม่
 - กรณีนำส่งภาษี ภ.ง.ด.54 ผิดฝา ผิดตัว จะทำอย่างไร
 - นำส่ง ภ.พ. 36 ผิดจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
12. การขอคืนภาษีของต่างประเทศและของบริษัทในไทย
 - การใช้เครดิตภาษี
 - ภาษีที่ต่างประเทศหักไว้ จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
13. ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะบันทึกเป็นอะไร
 - เป็นรายจ่าย
 - ต้นทุนสินค้าหรือบริการ
14. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ ออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

ยังอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710