

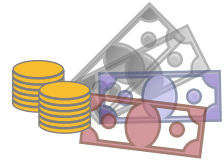
Update...

# การใช้อัตรา

## แลกเปลี่ยนเงินตรา



## ต่างประเทศ



## ตามกฎหมายภาษีอากร

- การเปลี่ยนแปลงการใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามประมวลรัษฎากร
- ความแตกต่างของการใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างบัญชีและภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
- ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง  
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
- บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
- บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง



### วิทยากรบรรยายโดย...

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 24 กันยายน 2563  
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์เมอร์เคียว พอร์จูน

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาวน์

### อัตราค่าสัมมนา

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

## หัวข้อสัมมนา

1. Update การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
2. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามพระราชบัญญัติใหม่
3. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 และมาตรา 79/4 ตามประมวลรัษฎากร
4. กรณีมีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร
  - บริษัททั่วไป
  - ธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงิน
  - ทรัพย์สิน หนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึง อะไรบ้าง
5. กรณีมีการรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอยู่หรือไม่ สามารถใช้เป็นสกุลอื่นได้หรือไม่
  - “ราคาตลาด” ในวันที่รับมาหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
  - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
6. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษี ทำได้หรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - สกุลเงิน หมายถึง ทุกสกุลเงินตราต่างประเทศ ใช่หรือไม่
  - ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชี หลายสกุลเงิน ทำได้หรือไม่ เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
  - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชี เมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
7. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - ถ้าธุรกรรมที่ทำในต่างประเทศแต่ตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่ และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - กรณีขายสินค้าไปต่างประเทศ ถ้าตกลงกันเป็นเงินบาทแล้วต้องแปลงค่าหรือไม่
  - กรณีลืมนับที่บัญชี และมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้นวันที่ใด
  - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าจะใช้อัตราใด อัตราตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
  - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อรู้รายได้จะใช้นวันที่ใดในการรับรู้ วันที่ได้ส่งออกสินค้า วันชำระเงิน วันชำระเงินล่วงหน้า (เงินมัดจำ)
8. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - ตามใบขนของกรมศุลกากร
  - ราคา CIF, FOB
  - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
9. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
  - บันทึกตามหลักบัญชี
  - วันที่ตามใบขนสินค้า
  - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า
  - วันที่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า
  - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
10. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษี จากอัตราแลกเปลี่ยน
  - การคำนวณกำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน
  - กำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน จะต้องนำมาเป็นรายได้-ค่าใช้จ่าย ในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
11. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
  - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่น ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
  - ต้องออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ หรือไม่ เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
12. การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย จะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - การลงรายงานภาษีขาย กรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
  - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคา เป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
  - สามารถบันทึกรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
13. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
14. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุ ไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตาม กฎหมายทำได้หรือไม่
15. การขอคืนภาษีกรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นต้องปฏิบัติอย่างไร
16. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยังจบรอบมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%