



# ปัญหาการจ่าย “ค่าสิทธิ” ที่มีผลกระทบกับ “ภาษีสรรพากรและภาษีศุลกากร”

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับ ชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

Promotion

เข้าอบรมเดือน พ.ย. - ธ.ค. 2563

1 รับฟรีทันที DHARMNITI PLANNER 2021

2 พิเศษ!!! จองอบรมเดือน ม.ค. - ก.พ. 64  
หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค. 63

รับฟรี Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งโต๊ะปี 2021  
และรับส่วนลด 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค. - ก.พ. 64  
(สำหรับหลักสูตรมูลค่า 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))  
(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)



## วิทยากร

### อาจารย์อารียา อนันต์วรรักษ์

- Partner ONE Law Office
- ที่ปรึกษาด้านกฎหมายและสัญญาธุรกิจให้กับองค์กรชั้นนำ
- วิทยากรบรรยายด้านสัญญาธุรกิจให้กับหน่วยงานชั้นนำในด้านกฎหมายธุรกิจ

## กำหนดการสัมมนา



วันอังคารที่ 24 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์



## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## 1. ค่าสิทธิ (royalty) การตีความในการทำสัญญาและผลในทางภาษี

- 1.1 ลักษณะของค่าสิทธิต่างๆ
  - ทรัพย์สินทางปัญญา VS ทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง (Customer Database / Distribution Channel)
  - อย่างไรถือเป็นค่าสิทธิ
  - ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า Technical Know How ฯลฯ
- 1.2 ค่าสิทธิตามประมวลรัษฎากร
- 1.3 ค่าสิทธิตามอนุสัญญาภาษีซ้อน
- 1.4 ค่าสิทธิตามพระราชบัญญัติภาษีศุลกากร
- 1.5 การตีความของสรรพากรและศุลกากรเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

## 2. ผลทางกฎหมายภาษีอากรที่เกิดจากค่าสิทธิ (royalty)

- 2.1 แผนผังภาษีสรรพากรจากการจ่ายค่าสิทธิ
  - ภาษีเงินได้ / ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - อากรแสดมปี
- 2.2 ค่าสิทธิ จะบันทึกเป็นรายจ่ายหรือทรัพย์สินอย่างไร
  - กรณีมีสิทธิในการใช้เพียง 1 ปี มีกำหนดระยะเวลา
  - ไม่กำหนดระยะเวลาในการใช้งาน
- 2.3 เครื่องจักรที่นำเข้ามาพร้อม ซอฟต์แวร์กรรมวิธีในการผลิต สูตรลับเทคโนโลยีพิเศษ เสียภาษีอย่างไร กรณีสำแดงราคา เฉพาะเครื่องจักรอย่างเดียวจะถูกตรวจสอบย้อนหลังหรือไม่
- 2.4 นำเข้าคอมพิวเตอร์มีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยในสัญญาว่าจะส่งพนักงานเข้ามาให้บริการตรวจสอบและถ่ายทอดความรู้ให้ตลอดการใช้งานเครื่องจักรมีผลกับภาษีอย่างไร
- 2.5 เสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มย้อนหลังจากกรมสรรพากร และกรมศุลกากรจากการนำเข้าเครื่องจักรจะลงรายจ่ายได้หรือไม่

## 3. ปัญหาภาษีระหว่าง “ค่าบริการ” และ “ค่าสิทธิ” ที่มักผิดพลาด

- 3.1 ประเด็นปัญหาภาษีที่เกิดขึ้น
  - ใบเสร็จรับเงินระบุเฉพาะค่าสินค้า ไม่ระบุค่าบริการ
  - ต่างประเทศส่งพนักงานมาให้ความรู้ทางเทคนิคในการใช้เครื่องจักรในไทยถือเป็นค่าสิทธิหรือค่าบริการ
  - ส่งพนักงานเข้ามาตรวจสอบ Upgrades ซอฟต์แวร์การใช้งานเครื่องจักร

- 3.2 แนวทางการตีความ ค่าสิทธิตามหนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากรและตามคำพิพากษาศาลฎีกา

## 3.3 Case Study from Court Case

## 4. ค่าสิทธิกับการสำแดงราคาศุลกากร

- 4.1 กรณีเอกสารระบุว่าค่าสิทธิแต่ไม่สามารถคำนวณอากรในขณะนั้นได้ต้องทำอย่างไร
- 4.2 ค่าสิทธิที่จะต้องนำไปรวมกับมูลค่าสินค้าที่นำเข้า แต่ไม่ได้นำเข้ารวม
- 4.3 แนวทางตามคำพิพากษาศาลฎีกาที่เกี่ยวกับค่าสิทธิในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับศุลกากร

## 5. การถูกตรวจสอบภายหลังจากการดำเนินพิธีการศุลกากร (post audit)

- 5.1 ปัญหาที่พบเจอบ่อยๆจากการถูกตั้งคำถามจากเจ้าหน้าที่ศุลกากร
- 5.2 การรับมือกับการถูกตรวจสอบ
- 5.3 การดำเนินการระหว่างการถูกตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ศุลกากร

## 6. เมื่อถูกเจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจสอบพบความผิดต้องปฏิบัติอย่างไร

- 6.1 กรณีถูกประเมินอากร
  - ไม่เห็นด้วยกับการประเมินอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม จะแก้ไขอย่างไร
  - กรณีเสียอากรไม่ครบเพราะความไม่รู้จะมีวิธีการชี้แจงอย่างไร
  - วิธีการอุทธรณ์การประเมิน
- 6.2 ผลกระทบในทางภาษีสรรพากร
  - ค่าอากรขาเข้าเป็นรายจ่ายทางภาษีอากรหรือไม่
  - ไม่ได้หัก ณ ที่จ่ายไว้ ต้องทำอย่างไรหักย้อนหลังได้หรือไม่
  - ไม่ได้นำเข้าส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มรวมถึงเงินเพิ่มและเบี้ยปรับถือเป็นรายจ่ายทางภาษีอากรหรือไม่
  - กรณีเสียค่าปรับตั้งแต่การนำเข้าของปีที่แล้วสามารถนำมาย่อยจ่ายในปีปัจจุบันได้หรือไม่
  - กรณีมีอุทธรณ์การประเมินอากรต้องเสียอากรก่อนหรือไม่ และสามารถลงรายจ่ายได้หรือไม่

## 7. Case Studies เกี่ยวกับการนำเข้าค่าสิทธิทั้งภาษีสรรพากรและภาษีศุลกากรพร้อมแนวทางแก้ไข

★ หลักสูตรแนะนำ

หลักสูตร “การนำเข้า-ส่งออกกับปัญหาพิกัตอัตราศุลกากร”

วิทยากร อาจารย์เจนฤทธิ์ สรวาลี



หลักสูตร “Top Case Study ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก และธุรกิจอินเทอร์เน็ต ปลอดภัยจากเงาปัญหา VAT 0%, 7%, และกรณีไม่เสีย VAT”

วิทยากร อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์



หลักสูตร “เจาะลึกสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากร ที่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเข้า-ส่งออกต้องทราบ”

วิทยากร อาจารย์ศุทธิกานต์ กริชไกรวรรณ



หลักสูตร “ปัญหาและข้อควรระวังเกี่ยวกับใบขนสินค้าขาเข้าและเสียภาษีนำเข้า”

วิทยากร อาจารย์สันติขุม ศรีรัฐเพชร



ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Insofweb 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 Insofars 02-555-0710