

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่นๆได้

SCAN เพื่อจองสัมมนา



# เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

## ภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.จ.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)

- ✓ **ภาระภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากร และการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน**
- ✓ **ปัญหาการจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google**
- ✓ **การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่ (25 ก.ย. 63) กับการยื่นแบบ ก.จ.ด. 54 , ก.พ.36**

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



### Promotion **เข้าอบรมเดือน ธันวาคม 2563**

**1** รับฟรีทันที!  
ปฏิทินธรรมนิติ 2021



**2** จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค-ก.พ 64 ภายในวันที่ 31 ธ.ค 63

- พิเศษสุด**
- ลดทันที **500** บาท ทุกที่นั่ง
  - เลือกรับของสมนาคุณเพิ่ม
- เมื่อจองอบรมหน้างานสัมมนาภายในวันที่ 31 ธ.ค 63  
(สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))

### วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ  
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 23 ธันวาคม 2563  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์เมอร์เคียว ฟอรัจูน  
(ถ.รัชดา สีแยกพระราม 9)รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

### 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 ขอออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

ยังอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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