



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8300Z/2
CPD/CPA นับชั่วโมงไม่เป็นทางการได้
*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36 และอนุสัญญาภาษีซ้อน

เตรียมรับมือกฎหมาย **e-service**
บังคับใช้ 1 ก.ย. 2564

บรรยายโดย...

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย



อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



เข้าอบรม 2 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 2 วัน ad 500 บาท
เข้าอบรม 3 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 3 วัน ad 1,000 บาท
สำหรับ หลักสูตรออนไลน์ เดือนสิงหาคม และ กันยายน 2564 ราคาตั้งแต่ 2,500 บาทขึ้นไป
(ราคานี้ไม่รวม VAT / ไม่รวมถึงเงินสนับสนุน / ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

กำหนดการสัมมนา
วันอังคารที่
14
กันยายน 2564
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)



SCAN QR CODE
จองสัมมนาออนไลน์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท
บุคคลทั่วไปท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท
*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - จ่ายอย่างไร
 - จ่ายค่าอะไร
 - จ่ายให้ใคร
2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี
3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย
 - มีสถานประกอบการในไทยและกรณีไม่มีสถานประกอบการในไทย
 - มีสำนักงานสาขาอาคารในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
 - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
4. ประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัทต่างประเทศมีภาระภาษีอย่างไร
 - หลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)
 - การใช้ Know How, Royalty, ลิขสิทธิ์, ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรมเมื่อต้องหักภาษีนำส่งในอัตราเท่าใด
 - การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย ต้องเสีย VAT และหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
 - กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาดต้องนำส่งหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation), ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information), ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance) มีภาระภาษีอย่างไร
 - จ่ายค่าเช่าโกดังไปยังต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
 - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโดเมนที่ต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไรให้บริษัทในต่างประเทศจะต้องหักภาษีนำส่ง อย่างไร
 - จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาดให้บริษัทต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
 - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Google, Facebook ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด และต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยหรือไม่
 - สหกรณ์งานไปอบรมที่ต่างประเทศ บริษัทจ่ายค่าบริการต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
 - จ่ายค่า Platform ไปยังต่างประเทศ ต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
 - จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
 - จ่ายค่าเครื่องจักรไปต่างประเทศ
 - จ่ายเงินค่าบริการจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การทำ Transfer Pricing ระหว่างบริษัทในเครือที่อยู่ต่างประเทศ (Know How, Royalty, ลิขสิทธิ์)
 - ตกลงทำธุรกรรมกับสาขาในไทย แต่ส่งเงินไปให้บริษัทแม่ในต่างประเทศจะถือว่าเงินได้นั้น เป็นเงินได้ของสาขาหรือไม่
5. การให้ธนาคารเป็นตัวแทนในการหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี (e-Withholding Tax)
 - กรณีธนาคารหัก ณ ที่จ่ายขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
 - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
 - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่
6. ลดการเข้าซื้อจากกรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ไทยจะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐานในการขอเครดิตภาษี
7. กรณีที่สัญญาในประเทศหรือมีคำสั่งซื้อจากไทยแต่สินค้าไม่ผ่านไทยจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเป็นอย่างไร
 - กรณีให้ธนาคารนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ต้องแปลงค่าอย่างไร
 - การลงรายการภาษีซื้อ ภาษีขายของการจ่ายเงินไปต่างประเทศกับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยน
9. การเครดิตภาษีกรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ไทยจะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐานในการขอเครดิตภาษี
10. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
 - จ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
 - กรณีนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
 - จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - ภ.พ.36 สามารถขอคืนได้หรือไม่
11. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
 - กรณีใดบ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
 - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54
 - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.พ.36
12. กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่
13. การตรวจสอบการจ่ายเงินไปต่างประเทศของเจ้าหน้าที่สรรพากร



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
สามารถนับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	วันที่	ชื่อสัมมนา	วันที่-เวลา	รหัสผ่านรุ่นผู้-คน.รอจน			บิลขงรการละ.ต้นๆ	
				CPD	CPA	CPA	ดงรท.ร	ร.ร
13 ม.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax Invoice) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบส่งหนี้ ใบเสนอรับ และใบรับ ประเภทใบรับ - มาตรา 40 แห่ง ระเบียบ กระทรวง - กรมหลวง Facebook LIVE (CPA ยังเข้าไม่ได้เนื่องจากทางไป)	21/FR3410	*	*	*	800 VAT 5% 856	1,200 VAT 8% 1,284
13 ม.ค. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies วิชาการออกและใบกำกับภาษี ใบส่งหนี้ ใบเสนอรับ และการจัดส่งรายการภาษีอื่น ภาษีขาย ประเภทใบรับ - มาตรา 40 แห่ง ระเบียบ กระทรวง - กรมหลวง Facebook LIVE (CPA ยังเข้าไม่ได้เนื่องจากทางไป)	21/FR3411	*	*	*	800 VAT 5% 856	1,200 VAT 8% 1,284

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก
e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จองหลักสูตรสัมมนาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมได้ผ่าน QR Code หรือ Barcode ได้ทันที

จำนวนที่ต้องชำระเงิน
1,712.00บาท

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmainiti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmainiti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ ผู้ลงทะเบียน
คุณ ผู้เข้าสัมมนาหรือผู้ลงทะเบียน A001

มีที่ส่งมาด้วย

1. Link สำหรับดาวน์โหลด Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. หนังสือขอการประกอบการสัมมนา
4. เอกสารประกอบการสัมมนา

บันทึก ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
ขอแจ้ง Link สัมมนาหลักสูตร "สรุปใจความสำคัญ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update 15 มิถุนายนล่าสุด (คิด
อบรมออนไลน์ผ่าน Zoom)"
วันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา (09.00-16.30 น.)
โทรสาร : ๐๖-๒๖๖๖๖๖๖๖ โทรสาร : ๐๖-๒๖๖๖๖๖๖๖

ชื่อท่านที่สำคัญในการอบรม

1. กรณ Google Form ให้เสร็จก่อนวันอบรม
2. เปลี่ยนชื่อผู้ลงทะเบียนก่อนเข้าเรียน ให้เป็นชื่อ-นามสกุล ที่ตรงตามบัตรประชาชน เพื่อการตรวจสอบผู้เข้าอบรมและการยืนยันตัวตนกรณีขึ้นชื่อ ไม่เข้าผู้บัญชีและผู้ดูแลบัญชี
3. ไม่ควรออกจากห้องในระหว่างการสัมมนา (ระบบจะบันทึกเวลาเข้า-ออก ห้องสัมมนาทุกครั้ง)

ห้องสัมมนาจะเปิดใน วันเสาร์ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 08.30 น.

คลิกที่นี่ส่งกลับ Google Form

คลิกที่นี่ส่งข้อมูลสัมมนาหลักสูตร สรุปใจความสำคัญ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update 15 มิถุนายนล่าสุด

* กรณีที่คลิก Link ห้องสัมมนาแล้วมีข้อความแจ้งว่าไม่ไป Passcode
Meeting ID : 821 4276 8661
Passcode : 052437

4 ผู้เข้าสัมมนาติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด

แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
(คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง
ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand)
หรือพิมพ์ข้อความคำถาม ผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ
หลังเสร็จสิ้นการอบรม

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -