

เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ



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

Update กฎหมาย **e-Service**

บังคับใช้ 1 ก.ย. 2564

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ

- หนังสือ "เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน
ไปต่างประเทศ ก.จ.ด.54, ก.พ.36"

วัตถุประสงค์

- ❑ เพื่อให้เข้าใจความหมายของเงินได้พึงประเมิน
ที่จ่ายไปต่างประเทศ ภาษีเงินได้ประเภทใดต้องหัก ณ ที่จ่าย
- ❑ เพื่อทราบถึงภาระภาษีที่เกิดขึ้นหากมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- ❑ เพื่อทราบถึงอัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายว่าใช้อัตราใดบ้าง

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ❑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย
- ❑ รู้วิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ก.พ.36 และ การขอคืน
- ❑ หมดปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการจ่ายค่าโฆษณา
- ❑ Facebook , Google ตามหลักของสรรพากร
- ❑ รู้หลักการใช้อินสัจญญาภาษีซ้อน เพื่อลดการเสียภาษีซ้ำซ้อน



SCAN เพื่อจองสัมมนา

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..
02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-64
Fax. 02-555-0710
Line : @dharmaiseminar

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ 27 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสลิโอดีเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีหัวขวาง ทางออกอาคารเลอคองคอร์ด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,700 + VAT 329

= 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป 5,400 + VAT 378

= 5,778 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายของเงินได้พึงประเมิน
2. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อากรแสตมป์
4. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
5. กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แทนบริษัทต่างประเทศด้วยหรือไม่ (มาตรา 76 ทวิ)
 - ผู้จ่ายจะทราบได้อย่างไรว่าบริษัทต่างประเทศมีรายได้-รายจ่ายเท่าไร
 - บริษัทต่างประเทศต้องมอบอำนาจให้ยื่นแบบแทนหรือไม่
 - กรณีมีบริษัทในไทยหลายบริษัทที่ทำการติดต่อกับบริษัทต่างประเทศ บริษัทไหนจะเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศ
6. เงินได้ประเภทใดบ้างที่จ่ายให้ต่างประเทศแล้วต้องหักภาษี
 - การจ่ายค่าบริการ - ค่าซ่อม - ค่าขนานหน้า
 - ค่าสิทธิ - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ
 - กรณีที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
 - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
 - นำเข้าเครื่องจักรมีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยและมีค่าติดตั้ง
 - การจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google , Line
7. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
8. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
 - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาระยะใดจะเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
 - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
9. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การนำเข้าสินค้า - การนำเข้าบริการ - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
 - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
10. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่น ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ภ.ง.ด.54
 - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
11. การยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36
 - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
 - จำเป็นหรือไม่ว่ากรจ่ายเงินได้ไปต่างประเทศทุกครั้งต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 กับ ภ.พ.36 พร้อมกันใช่หรือไม่
 - 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

เงื่อนไขของผู้ที่ไม่เข้าผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
3. ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
4. บริษัทฯ ปีละลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุยกกรณี
5. บริษัทฯ ขอพนักงานสำรองที่นั่งในฟรีเข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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