

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆได้
	ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆได้

Update...

การใช้อัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ (Exchange Rate)

ตามกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่ **22**
พฤษภาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิอิมเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีหัวขวางทางออกโรงแรมดิอิมเมอรัลด์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = **4,815 บาท**

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = **5,564 บาท**

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากรบรรยายโดย...

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัตนวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กรณียื่นแบบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

- การยื่นแบบนำส่ง ก.พ.36 , ก.ง.ค.54
- การจ่ายเงินได้ให้บุคคลธรรมดามาตรา 40
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 , 70 ทวิ

การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนระหว่าง รอบระยะเวลาบัญชี

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อปิดงบเดือน

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64 Fax. 02-555-0710

Line : @dharmaiseminar

1. Update การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
 2. การแปลค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
 - การแปลค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกับการยื่นแบบเสียภาษี
 - ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 , ภ.ง.ด.54 - ภ.พ.30 , ภ.พ.36
 - การยื่นแบบด้วยระบบ E-Filing
 - การจ่ายเงินได้ให้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 40
 - การแปลค่าอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนกับการปิดงบประจำเดือน
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
 3. กรณีมีการรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยังต้องแปลค่าเป็นเงินตราไทยอยู่หรือไม่ สามารถใช้เป็นสกุลอื่นได้หรือไม่
 - “ราคาตลาด” ในวันที่รับมาหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
 - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
 4. กรณีมีเงินตรา ทรรศน์สิน หรือหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร
 - บริษัททั่วไป - ธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงิน
 - ทรรศน์สิน หนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึงอะไรบ้าง
 5. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษี ทำได้หรือไม่ มีหลักการอย่างไร
 - สกุลอื่น หมายถึง ทุกสกุลเงินตราต่างประเทศ ใช่หรือไม่
 - ในกรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงิน ทำได้หรือไม่ เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
 - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชี เมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ต้องแปลค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
 6. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - ถ้าธุรกรรมที่ทำในต่างประเทศแต่ตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่ และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
 - กรณีขายสินค้าไปต่างประเทศ ถ้าตกลงกันเป็นเงินบาทแล้วต้องแปลค่าหรือไม่
 - กรณีลืมนับกับบัญชี และมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้นวันที่ใด
 - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าจะใช้อัตราใด อัตราตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อรับรู้อย่างไรได้จะใช้นวันที่ใดในการรับรู้ วันที่ได้ส่งออกสินค้า วันชำระเงิน วันชำระเงินล่วงหน้า (เงินมัดจำ)
 7. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - ตามใบขนของกรมศุลกากร - ราคา CIF,FOB - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
 8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
 - บันทึกตามหลักบัญชี - วันที่ตามใบขนสินค้า
 - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า - วันที่ที่ได้รับชำระราคาสินค้า
 - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
- เงื่อนไขของผู้รับซื้อและผู้ขายบัญชี

 1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
 2. ผู้ที่รับซื้อไม่ต้องการรับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
 3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09:00 น. โดยไม่คืนในทุกกรณี
 4. บริษัทฯ ออกหนังสือรับรองตามจำนวนที่นั่งที่จ่ายอบรมจริง
9. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษี จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - การคำนวณกำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - กำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน จะต้องนำมาเป็นรายได้-ค่าใช้จ่าย ในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
 10. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สำหรับการส่งออกสินค้าและบริวาร
 - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่น ยังต้องแปลค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
 - ต้องออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ หรือไม่ เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
 11. การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย จะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - การลงรายงานภาษีขาย กรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
 - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคา เป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
 - สามารถบันทึกรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
 12. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
 13. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุ ไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตาม กฎหมายทำได้หรือไม่
 14. การขอคืนภาษีกรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นต้องปฏิบัติอย่างไร
 15. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710