



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ที่ 21/8300/1Z  
CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้  
\*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

# เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

## ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36

## และอนุสัญญาภาษีซ้อน

Updateกฎหมาย e-service

หัวข้อสัมมนา

บรรยายโดย...



อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยาการผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

# 18

มกราคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



Promotion

เข้าอบรม 2 หลักสูตร **หรือ** เข้าอบรม 2 วัน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 หลักสูตร **หรือ** เข้าอบรม 3 วัน ลด 1,000 บาท

สำหรับหลักสูตร On-Site ราคาตั้งแต่ 3,900 บาทขึ้นไป  
สำหรับหลักสูตร Online ราคาตั้งแต่ 2,700 บาทขึ้นไป  
(ราคานี้ยังไม่รวม VAT/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียว/ ไม่รวมไปรษณีย์)

- เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ**
  - จ่ายอย่างไร
  - จ่ายค่าอะไร
  - จ่ายให้ใคร
- หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี**
- ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย**
  - สถานประกอบการกับประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - มีสำนักงานสาขาอาคารในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
  - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
  - หลักพิจารณา 3 A ที่จะถือเป็นสถานประกอบการ
- ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) ที่ต้องระวัง**
  - การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission)
  - การรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)
  - การใช้ Know How , Royalty , สิทธิบัตร , ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรม
  - การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย
  - กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาย
  - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation) , ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information) , ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
  - จ่ายค่าออกแบบโดยมีกรรมสิทธิ์ในไอโฟนและไอแพดของผู้ว่าจ้าง
  - จ่ายค่าเช่า
  - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโฆษณาที่ต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไร
  - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม / ค่าธรรมเนียม / ดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
  - จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาด
  - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ ผู้ประกอบการ e-Service เช่น Google, Facebook ,YouTube, Netflix, Line, Shopee,Lazada และแพลตฟอร์มอื่น
  - ส่งพนักงานไปอบรมที่ต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
  - จ่ายค่าเครื่องจักรพร้อม Software
  - จ่ายเงินค่าบริหารจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศ
  - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
  - การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกรณีต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
- หลักเกณฑ์การใช้ข้อมูลภาษีซ้อนในการจัดภาษี**
  - กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร
  - กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
  - ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่ายทุกกรณีหรือไม่
- ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 และการนำส่งภาษีด้วยระบบ e - Withholding Tax**
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ยื่น ภ.พ.36
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ยื่น ภ.ง.ด.54
  - นำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 เก็บไปขอคืนได้หรือไม่
  - กรณีให้ธนาคารหัก ณ ที่จ่ายหากหักขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
  - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
  - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่
- บทลงโทษกรณียื่นไม่ครบ ผิดพลาดคลาดเคลื่อน**
  - ไม่ได้หักนำส่ง นำส่งไม่ครบ นำส่งผิดบริษัท
  - กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

อัตราคำนวณ

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

**พิสูจน์บัญชีรับอนุญาต**  
**นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

## 1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	สภ.	หลักสูตร/กิจกรรม	วันที่-เวลา	วิทยากร/ผู้สอน/สอนงาน		เบ็ดเสร็จ/ค่าลงทะเบียน	
				CPD	CPA	ค่าลงทะเบียน	ค่าอื่น
13	พ.บ.	2563	09:00-12:30 น.	002	1,200	800	1,200
				UIT 55	UIT 84	856	1,284
หลักสูตรพัฒนาวิธีการสอนในท่ามกลางสังคมดิจิทัล (e-Tax Invoice) อบรม (e-Receipt) ในท่ามกลาง โซเชียลมีเดีย และระบบบัญชีออนไลน์ : วิชาการพิเศษ และวิชาเฉพาะ : สอนผ่าน Facebook LIVE (CPA รับชั่วโมงเป็นทางการได้)							
13	พ.บ.	2563	13:00-16:30 น.	002	1,200	800	1,200
				UIT 55	UIT 84	856	1,284
Case Studies วิชาการพัฒนาวิธีการสอนในท่ามกลาง โซเชียลมีเดีย และการใช้ภาษาภาษาจีน ภาาษาจีน : วิชาการพิเศษ และวิชาเฉพาะ : สอนผ่าน Facebook LIVE (CPA รับชั่วโมงเป็นทางการได้)							

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

## 2 ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จองหลักสูตรสัมมนาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมได้ ด้วยวิธีการ QR Code หรือ Barcode ได้ดังนี้

จำนวนที่ต้องชำระเงิน 1,712.00บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmainiti.co.th](mailto: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 เจ้าหน้าที่ธรรมนิติฝ่ายหลัง A001

สิ่งที่แนบมาคือ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. คู่มือเอกสารประกอบการสัมมนา
4. เปรียบเทียบค่าธรรมเนียม Online

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด ขอแจ้ง Link สัมมนาหลักสูตร "สรุปใจความสำคัญ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update รั้งบัญชี ย่อฉบับย่อ ค่าชุด (คิดรวมของโปรแกรม Zoom)" วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา (09.00-16.30 น.) โทรสาร : โทร.พรพรรณ ธาตุสุพรรณ

ชื่อท่านที่สำคัญในการชำระเงิน

1. กรณ Google Form ให้อีเมลที่เรียนเรียบร้อยแล้ว
2. เปลี่ยนชื่อผู้ลงทะเบียน ให้เป็นชื่อ-นามสกุล ที่ตรงตามบัตรประชาชน เพื่อการตรวจสอบผู้ลงทะเบียนและการยืนยันตัวตนกรณีที่ขึ้นชื่อ-ไม่เข้าบัญชีและผู้ลงทะเบียน
3. ไม่ควรกรอกข้อมูลในระหว่างการสัมมนา (ระบบจะบันทึกเวลาเข้า-ออก ห้องสัมมนาทุกครั้ง)

ห้องสัมมนาจะเปิดใน วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 08.30 น.

คลิกที่นี่ที่กรณ Google Form

คลิกที่นี่ที่ส่งข้อมูลผู้ลงทะเบียนมาหลักสูตร สรุปใจความสำคัญ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update รั้งบัญชี ย่อฉบับย่อ ค่าชุด

\* กรณีที่คลิก Link ห้องสัมมนาแล้วมีข้อความแจ้งให้ใส่ Passcode Meeting ID: 821 4276 8661 Passcode: 060437

## 4 ผู้เข้าสัมมนาคิดติดตั้งโปรแกรม 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) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4