

เจาะลึกประเด็น **ภาษี** และวิธีปฏิบัติในการใช้

อัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศทั้งระบบ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษี หัก ณ ที่จ่าย
ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ปัญหาการคำนวณต้นทุนทรัพย์สิน

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

สำหรับผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ



“อัตราแลกเปลี่ยน
เงินตราต่างประเทศ”
ฟรีทันที! !

วันเสาร์ที่ 7 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมอิมพีเรียลธารา

(ถ.สุขุมวิท ซ.26) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

สมาชิก (Tax, BL)

2,800 + VAT 196 = 2,996 บาท

บุคคลทั่วไป

3,300 + VAT 231 = 3,531 บาท

(รวม อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

จัดโดย...บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด 267 ถ.ประชากรราษฎร์สาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ

หัวข้อลึ้มมนา

1. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนกรณีต่าง ๆ ตามเงื่อนไขของสรรพากร
2. เจาะลึกปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้องกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - ถ้าธุรกรรมที่ทำในต่างประเทศแต่ตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
 - กรณีขายสินค้าไปต่างประเทศถ้าตกลงกันเป็นเงินบาททำได้หรือไม่
 - กรณีลึ้มบ้นที่กบััญชี และมาบ้นที่กบััญชีหลังการเรียกดูอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้วันที่ใด
 - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าใช้อัตราใดอัตราตัวเงิน (SIGHT) หรือ โทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
3. ผลเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
4. การคำนวณราคาต้นทุนของสินค้าที่ส่งมาจากต่างประเทศเป็นเงินตราต่างประเทศ
5. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - ตามใบขนของกรมศุลกากร
 - ราคา CIF, FOB
6. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
 - วันที่ตามใบขนสินค้า
 - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า
 - วันที่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า
 - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
7. การตีราคาทรัพย์สิน หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
 - ทรัพย์สิน หนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึงอะไรบ้าง
 - เงินสด
8. อัตราแลกเปลี่ยนในการบันทึบบัญชีเมื่อขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ
9. เมื่อใดต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนตาม ม.79/4, ม. 65 ทวิ, ม.9 ประกาศกระทรวงการคลังและอัตราถั่วเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์, ธนาคารแห่งประเทศไทย (Bank of Thailand) จะใช้อัตราถั่วเฉลี่ยซื้อ (BUYING) หรือขาย (SELLING) และใช้อัตราตัวเงิน (SIGHT) หรือ โทรเลข (T/T)
10. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อรับรู้รายได้จะใช้วันที่ได้ส่งออกสินค้า วันชำระเงิน วันชำระเงินล่วงหน้า (เงินมัดจำ)
11. กรณีสัญญาตกลงชำระเป็นเงินบาท แต่เวลาชำระจริงชำระเป็นเงินตราต่างประเทศต้องแปลงค่าหรือไม่ และตกลงชำระเป็นเงินตราต่างประเทศ แต่เวลาชำระจริงชำระเป็นเงินบาท ยังต้องแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนอีกหรือไม่
12. การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย จะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
13. การออกใบกำกับภาษี การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษีสำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
14. การลงรายงานภาษีขายกรณีขาย หรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
15. การหักภาษีนำส่ง ภ.ง.ด. 54 และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 36
16. การคำนวณกำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - วิธีการคำนวณกำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - กำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะต้องนำมาเป็นรายได้-ค่าใช้จ่ายในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
 - ต้องออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ หรือไม่ เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
17. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward
18. อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ใน 1 วันประกาศออกมาหลายครั้ง จะใช้อัตราใดเพื่อที่จะทำให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
19. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุไว้ในสัญญา และจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายทำได้หรือไม่
21. ผลเสียหายกรณีใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง และการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร
22. ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคาเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ

CPD	ผู้กำกับบัญชี	อื่นๆ 6 ช.ม.
	ผู้สอบบัญชี	กฎกษย 6 ช.ม.

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี	
1.	นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2.	ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าลึ้มมนาแทนได้
3.	บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4.	บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง