

สารพันปัญหาภาษีที่เกิดจาก...

การทำธุรกรรมกับ ต่างประเทศ

พร้อมปัญหาการนำส่งภาษี

CPD ผู้ทำบัญชี อื่นๆ 6 ชม.

รหัสอนุมัติ 40003530028/28/01/2553

ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36

- * ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะคำนวณเพื่อนำส่ง ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36 อย่างไร
- * การยกเว้นตามอนุสัญญาภาษีซ้อน โดยแยกประเภทตามหมวดของอนุสัญญาภาษีซ้อน

ประเด็นต่อประเด็น

วิทยากร

อาจารย์สาโรช กองประคำ

นิติกรระดับชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร
วิทยากรผู้ชำนาญการพิเศษด้านกฎหมายภาษีอากร

สำหรับผู้เข้าสัมมนาหลักสูตรนี้ท่านจะได้รับหนังสือ

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
2. การหลบหลีกภาษีของบริษัทข้ามชาติ มูลค่า 250 บาท **ฟรี!!**



+



ราคาพิเศษ!!

วันเสาร์ที่ 21 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมวินเซอร์ สวีท (ถ.สุขุมวิท ซ.20)

รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก, รถไฟฟ้าใต้ดินสถานีสุขุมวิท

สมาชิก (Tax, BL)

3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

บุคคลทั่วไป

3,700 + VAT 259 = 3,959 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

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

หัวข้อสัมมนา

1. การพิจารณาเงินได้ที่จ่ายไปต่างประเทศตามกฎหมายไทย
 - หลักแหล่งเงินได้
 - หลักถิ่นที่อยู่
2. การพิจารณาประเภทเงินที่จ่ายไปต่างประเทศตามกฎหมายไทย
3. ปัญหาภาษีการเข้ามาของบริษัทต่างชาติเพื่อขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว
4. การทำธุรกรรมระหว่างประเทศดังต่อไปนี้ มีภาระภาษี ภ.ง.ด. 54 และ ภ.พ.36 และมีการยกเว้นตามอนุสัญญาภาษีซ้อนอย่างไร โดยแยกประเภทตามหมวดของอนุสัญญาภาษีซ้อน
 - 4.1 กำไรจากธุรกิจและสถานประกอบการถาวร
 - การตีความคำว่า “กำไรจากธุรกิจ” กับ “สถานประกอบการถาวร”
 - หลักเกณฑ์การพิจารณาว่าอย่างไรเป็นการรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)

- การขายสินค้าผ่านสถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทนไม่อิสระ
 - * หากมีการก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ในไทยมีภาระภาษีอย่างไร
- จ่ายค่านายหน้าให้บริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่จะต้องนำส่ง ภ.พ.36 หรือไม่
- กรณีจ่ายค่าบริการแนะนำลูกค้า - จ่ายค่าโฆษณาหนังสือพิมพ์ วารสาร ต่างประเทศ
- บริษัทต่างประเทศให้บริการเป็นที่ปรึกษา
 - * ให้บริการที่ปรึกษาที่ต่างประเทศ
 - * ให้บริการที่ปรึกษาผ่านตัวแทนในไทย
- กรณีจ้างบริษัทต่างประเทศจัดทำคู่มือการฝึกอบรม
- บริษัทต่างประเทศส่งพนักงานเข้ามาบริการติดตั้งเครื่องจักรในประเทศไทย
 - * ค่าตัวเครื่องบินหรือค่าพาหนะเดินทางเข้ามาในประเทศไทย
 - * ค่าที่พักและอาหารในระหว่างที่ทำงานในประเทศไทย
 - * ค่าเบี้ยเลี้ยงรายวัน
 - * ค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยหรืออุบัติเหตุในระหว่างที่ทำงานในไทย
- การขายสินค้าผ่านตัวแทนในประเทศไทย - กรณีขายอุปกรณ์พร้อมให้คำแนะนำในการติดตั้ง
- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งอุปกรณ์โดยแยกส่วนของการขายและส่วนของการติดตั้ง
- การขายสินค้าตามสัญญา Offshore Supply Contract - ค่าจ้างค้นคว้าวิจัยข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์
- จ่ายค่าทดสอบอุปกรณ์ - การเฉลี่ยรายจ่ายระหว่างสำนักงานสาขา
- การขายสินค้าและรับจ้างก่อสร้างโรงงานของบริษัทต่างประเทศที่เข้าร่วมใน Consortium
- บริษัทต่างประเทศให้บริการสนับสนุนการประกอบกิจการ
 - * บริการสนับสนุนทางการตลาด
 - * จัดหาข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งวัตถุดิบและอุปกรณ์
- หลักเกณฑ์การพิจารณากำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ซึ่งเป็นการทำธุรกิจ
- การรับซ่อมเครื่องจักรในต่างประเทศ - จ่ายค่าเช่าเครื่องบิน - การทำธุรกรรมผ่าน Internet
- การใช้บริการข้อมูลข่าวสาร และให้พื้นที่โฆษณาผ่าน Internet กับบริษัทต่างประเทศ
- เงินได้จากการขนส่งระหว่างประเทศ
 - * เงินได้จากการขนส่งสินค้าทางเรือระหว่างประเทศ

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น.โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

4.2 เงินปันผล

- การจ่ายเงินปันผลให้บริษัทต่างประเทศมีภาระภาษีอย่างไร
- การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายกำไรให้บริษัทต่างชาติ มีภาระภาษีต่างกันหรือไม่
- อย่างไรจึงจะถือว่าเป็น "การจำหน่ายกำไร" ไปต่างประเทศ ตามมาตรา 70 ทวิ

4.3 ดอกเบี้ย

- กรณีจ่ายดอกเบี้ยให้บริษัทในต่างประเทศ - กรณีจ่ายดอกเบี้ยให้ธนาคารต่างประเทศ
- กรณีจ่ายดอกเบี้ยให้แก่ผู้รับในต่างประเทศ (Paying Agent Fee) - กรณีการให้บริษัทในเครือกู้ยืมเงิน
- ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับการให้กู้ยืมเงินกับสถาบันการเงินต่างประเทศ - กรณีธนาคารต่างประเทศทำสัญญา
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยเนื่องจากชำระค่าสินค้าช้ากว่ากำหนด - การส่งดอกเบี้ยเนื่องจากการซื้อเครื่องจักร

4.4 ค่าแห่งสิทธิ

- สิทธิในการจำหน่ายสินค้าแต่เพียงผู้เดียว โดยคิดเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดขาย ถือเป็นค่าแห่งสิทธิหรือไม่
- จ่ายค่าตอบแทนการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ชื่อโปรแกรมคอมพิวเตอร์
- จ่ายค่าบริการทางเทคนิค (Technical Consultation) ให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information), ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
- จ่ายค่าออกแบบและตกแต่งภายใน - ค่า Shopping Center Concept
- การจ่ายค่า KNOW-HOW - กรณีเช่าช่องสื่อสัญญาณดาวเทียม

4.5 ผลได้จากทุน

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายกรณีชำระส่วนเกินหุ้น

4.6 บริการส่วนบุคคล

- กรณีจ่ายค่าผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เป็นชาวต่างประเทศที่เข้ามาทำงานในไทย
- ค่านายหน้าของบุคคลธรรมดาที่เป็นชาวต่างประเทศ - เงินได้ของอาจารย์ที่เป็นชาวต่างประเทศ

5. การขจัดภาษีซ้อน

- การนำภาษีที่เสียในต่างประเทศมาเครดิตในประเทศไทย - การนำเงินได้ในประเทศไทยไปตัดออกจากฐานภาษีในต่างประเทศ
- วิธีการคำนวณเครดิตภาษี