

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

หลักเกณฑ์และวิธีการ...

หักภาษี ณ ที่จ่าย

ตามข้อตกลงและสัญญาทางธุรกิจ

ทั้งระบบ

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

- ◆ Update!! การเปลี่ยนแปลงอัตราการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ◆ ปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายเงินได้ทั้ง 8 ประเภท
- ◆ จ่ายค่าเช่าแบบบิลสซิ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ◆ การพิจารณาข้อตกลงและสัญญาที่เป็นเงินได้ประเภทใด

ตอนที่ 1

เข้าอบรม 2 ท่าน

ลดทันที!!! 500 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

พิเศษ 2 ต่อ

ตอนที่ 2

ผู้เข้าสัมมนาทุกท่านรับฟรี!!!

“นส.รวมประเด็นตอบข้อหารือ
กรมสรรพากร เล่ม 3”
(ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย)



กำหนดการสัมมนา

ส่วนที่ 1

วันอังคารที่ 29 มกราคม 2562

SCAN เพื่อจองสัมมนา

(เวลา 09.00 - 16.30)



ณ โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพ เพลินิจิต
(ถ.เพลินิจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินิจิต

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

ส่วนที่ 2

วันอังคารที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562

SCAN เพื่อจองสัมมนา

(เวลา 09.00 - 16.30)



ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรัจูน
(ถ.รัชดา สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนาทันที:

สมาชิก (Tax, HR)

3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป

4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมภาษณ์

1. หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามข้อตกลงและสัญญาทางธุรกิจ
2. ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
3. การซื้อ-ขายสินค้า กรณีใดที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - อัตราใหม่ กรณีจ่ายค่าซื้อที่ผลทางการเกษตร
4. จ่ายเงินได้ให้คนต่างด้าวที่ไม่มีเลขประจำตัวประชาชน แต่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ต้องทำอะไร
5. ประเภทเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 มีอะไรบ้าง
6. ข้อควรระวังเกี่ยวกับอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1%, 2%, 3%, 5%, 10% หักผิดจะมีผลอย่างไร
7. การให้ “บริการ” ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - ค่าธรรมเนียมธนาคารต้องหักภาษีหรือไม่ และหักอย่างไร
 - อะไรคือสัญญาระยะยาว, สัญญาระยะสั้น - ค่าธรรมเนียมการใช้บัตรเครดิต
 - ค่าซ่อมรถ, ค่าซ่อมเครื่องจักร (ไม่เสร็จแยกค่าแรงกับค่าอะไหล่) ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง การเปลี่ยนแบตเตอรี่ต้องหักภาษีหรือไม่
8. การจ่ายค่าเช่าทรัพย์สินแบบ리스ซิ่ง หักภาษีอย่างไร
9. ธุรกิจ “ขนส่ง” เฟรทพอร์เวิร์ดเดอร์ ชิปปิง ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด
 - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศอะไร้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - การจ่ายค่าชิปปิงให้กับบริษัทชิปปิง การจ่ายค่าขนส่งให้กับเฟรทพอร์เวิร์ดเดอร์ อย่างไรเป็นค่าขนส่ง, ค่าบริการของชิปปิงหรือเฟรทพอร์เวิร์ดเดอร์ ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และในกรณีจ่ายเงินรวมกันมาเป็นเช็คใบเดียวจ่ายแยกกันต้องหักภาษีอย่างไร
 - อย่างไรเป็น “ขนส่ง” “รถรับจ้าง” “เช่ารถ” “ขนโดยแรงงานคน” และอัตราภาษีที่ต้องหัก
10. การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ชื่อโปรแกรมซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ ต้องหักภาษีอัตราเท่าใด
 - ค่าติดตั้งโปรแกรม ค่าติดตั้งคอมพิวเตอร์ ค่าติดตั้งเครื่องจักร ถ้าแยกต่างหากจากค่าของจะหักภาษีอย่างไร
11. กรณีจ่ายค่าเช่าอาคาร เงินช่วยค่าก่อสร้าง ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าส่วนกลางต้องหักภาษีอย่างไร
12. การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีการจ่ายค่าเบี้ยประกันวินาศภัยให้กับบริษัทประกันภัย หรือตัวแทน บริษัทประกันภัย ทั้งที่มีส่วนลดและไม่มีส่วนลด
 - จ่ายค่าประกันให้กับเจ้าของอาคารต้องหักภาษีหรือไม่
13. การจ่ายดอกเบี้ย ดอกเบี้ยเงินกู้ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ให้กับธนาคาร หรือบริษัทหรือนิติบุคคลอื่น การจ่ายเงินปันผลและการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - การลดทุนในส่วนที่ไม่เกินกว่ากำไรต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
14. การจ่ายค่าที่พัก ค่าอาหาร บริการอื่นๆ ของโรงแรม, รีสอร์ท, โฮมสเตย์, เซอร์วิสอพาร์ทเมนต์, หอพัก
 - ผู้ที่ใช้บริการห้องพัก
 - บุคคลภายนอก เช่น มาใช้บริการสนามกอล์ฟในโรงแรม, ฟิตเนส, สระว่ายน้ำ, ชาวาน่า
15. ร้านอาหารที่รับจัดงานนอกสถานที่ ภัตตาคาร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
16. จำนวนเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 500 บาท หรือ 1,000 บาทกรณีจ่ายให้รัฐบาลกับจ่ายให้บริษัท หรือนิติบุคคลอื่นฐานในการหักภาษี ต่างกันหรือไม่อย่างไร
17. การให้รางวัล ส่วนลด การแถมสินค้า การให้ส่วนลดหรือแถมสินค้า เมื่อขายสินค้าได้ตามเป้าจากการทำการส่งเสริมการขาย [Sale Promotion] การชิงโชค ประกวด แข่งขัน
18. การเปลี่ยนแปลงการใช้อัตราแลกเปลี่ยนยกกระทบต่อภาษี หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
19. ได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี จะนำเครดิตในรอบบัญชีใด
20. กรณีออกภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทน จะคำนวณภาษีอย่างไรและจะออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
21. หักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งแล้ว แต่มีการยกเลิกสัญญาไม่มีการให้บริการภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะทำอย่างไร
22. ถ้าหักผิดฝา ผิดตัว จะมีวิธีแก้ไขอย่างไร
23. บทลงโทษของผู้จ่ายที่ไม่ยอมหัก และผู้มีเงินได้ที่ไม่ยอมให้หัก
24. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี