

# 140 ประเด็นปัญหา... การหักภาษี ณ ที่จ่าย

## วิธีแก้ไข ใช้ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

- \* รวมปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการดำเนินงานของนักบัญชี พร้อมวิธีแก้ปัญหา
- \* **16 ประเด็น** การ Cross check ภาษีของสรรพากรจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- \* หักผิดยอด, หักผิดเดือน, หักผิดบริษัท/คน ใครเสียหายและต้องรับผิดชอบ
- \* หักเกิน/หักขาด ผู้รับสามารถนำใบหักไปเครดิตขอคืนภาษีได้หรือไม่

### พิเศษ 2 ต่อ

ต่อที่ 1

ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน  
รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

Dharmniti  
Planner  
2019

ต่อที่ 2  
เข้าอบรม พ.ย. - ธ.ค. 2561  
รับฟรี!! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท  
(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562  
และจองสัมมนา ก่อน 31 ธ.ค. 2561)

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 2 พฤศจิกายน 2561  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสลิโอดีเทล กรุงเทพฯ รัชดา  
(รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวางทางออกอาคารเลอคอนคอร์ดี

### อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR)  
4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท  
บุคคลทั่วไป  
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

## หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายใหม่  
- วิธีการหักและนำส่งของธุรกิจขนาดใหญ่กับ SME ต่างกันอย่างไร  
- อัตรา 1%, 2%, 3%, 5% เชื้อยาไร
2. ความแตกต่างระหว่างมาตรา 40 (2), (6), (7) และ (8)  
เปรียบเทียบการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย  
กับวิธีปฏิบัติของนักบัญชี
3. ปัญหาการจ่ายค่านายหน้า (Commission) ค่าที่ปรึกษา  
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าวิทยากรให้กับบุคลากรธรรมดา
4. ประเด็นปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินเดือน  
ค่าจ้างให้พนักงาน ลูกจ้าง
5. การหัก ณ ที่จ่ายกรณีปรับขึ้นเงินเดือนระหว่างปี
6. การจ่ายค่านายหน้าให้นิติบุคคล การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ  
ค่าซอฟต์แวร์
7. ดอกเบี้ยเงินกู้
8. กรณีองค์กรของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายดอกเบี้ยให้กับบริษัท
9. กรณีผู้ได้รับดอกเบี้ยเป็นมูลนิธิ สมาคม
10. ข้อแตกต่างระหว่างการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ยที่  
บุคลากรธรรมดาได้รับกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับ
11. การจ่ายเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใด  
ตามมาตรา 40 (4) (ข) กรณีได้รับยกเว้นภาษีเพียงครึ่งหนึ่ง
12. กรณีได้รับยกเว้นภาษีเต็มจำนวน
13. กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นผู้จ่ายเงินปันผล
14. กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินปันผล
15. การเช่าทรัพย์สิน
16. การให้อย่างไรเป็นเช่าช่วง ต่างกับ โอนสิทธิการเช่าอย่างไร
17. การโอนสิทธิการเช่าจะมีการเช่าอย่างไร ต้องหักภาษี ณ ที่ จ่าย  
หรือไม่
18. กรณีนิติบุคคลให้เช่าสิ่งหรือทรัพย์สิน
19. กรณีบริษัทให้เช่าที่ดิน ผู้เช่าก่อสร้างอาคารบนที่ดินเสร็จแล้ว  
ยกกรรมสิทธิ์ในอาคารให้ผู้เช่าที่ดินเมื่อสัญญาเช่าสิ้นสุดลง
20. กรณีก่อสร้างสิ่งหรือทรัพย์สินของผู้เช่าแล้วยก  
กรรมสิทธิ์ในอาคารให้ผู้เช่าของที่ดิน โดยได้สิทธิการเช่าอาคาร
21. กรณีผู้รับเหมาก่อสร้างอาคารบนที่ดินผู้ว่าจ้างแล้วยกกรรมสิทธิ์  
ในอาคารตกเป็นของผู้ว่าจ้าง โดยได้รับสิทธิในการดำเนินการ  
หาผู้เช่ากับผู้ว่าจ้าง
22. จ่ายค่าน้ำ, ค่าไฟฟ้า, ค่าโทรศัพท์
23. บริการแอร์ความเย็น
24. บริการรักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด
25. ค่าต้นไม้ประดับ รับประทานไม้ ตกแต่งสวน
26. เงินมัดจำ เงินประกันการเช่า เงินประกันค่าเสียหาย
27. ภาษีโรงเรียนที่ผู้เช่าจ่ายแทนผู้ให้เช่า
28. การให้เช่าอาคารและให้บริการพื้นที่ ต่างกันอย่างไร
29. กรณีเช่าห้องพักในโรงแรมหรือกิจการอื่นทางเดียวกัน
30. กรณีศูนย์การค้าให้เช่าพื้นที่
31. การให้เช่าพื้นที่ของห้างสรรพสินค้า
32. การให้เช่าบูธ
33. การให้เช่าห้องพักรับหรือบ้านพัก
34. กรณีผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการให้เช่าอาคารคลังสินค้า
35. จ่ายที่จอดรถแทนพนักงาน ลูกจ้าง
36. การรับฝากรถยนต์ กรณีระบุที่จอดและไม่ระบุที่จอด
37. ปัญหาการให้เช่าห้องจัดเลี้ยง ห้องพัก
38. ค่าเช่าที่ และจัดรายการเมนูอาหารของกิจการโรงแรม  
กรณีนักเดินทางรับประทานอาหารให้แก่ผู้ว่าจ้างนอกสถานที่
39. การเช่า เช่าซื้อ และลิสซิ่งทรัพย์สิน
40. การให้บริการรับฝากทรัพย์สิน สินค้า
41. ความแตกต่างระหว่างการให้เช่ารถยนต์กับการขนส่ง
42. การจ่ายค่าเบี้ยประกันวินาศภัยแทนผู้ให้เช่า
43. การจ่ายค่าเช่าหอพัก อพาร์ทเมนต์ บ้านให้พนักงาน ลูกจ้าง
45. การให้เช่าเครื่องถ่ายเอกสาร Fax ตู้ปริ้นท์
46. ความแตกต่างของ "การรับจ้างทำของ" ตามมาตรา 40(2), (7),  
(8) หรือการ รับจ้างทำของที่ต้องการใช้วัสดุ (สินค้า)
47. ความแตกต่างของการผลิตเพื่อขายหรือเพื่อรับจ้างผลิต
48. การออกภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทนผู้ให้เช่า
49. การจ่ายค่าตอบแทนที่เป็นวิชาชีพอิสระ
50. กรณีผู้ให้เช่าอาคารทรงจ่ายค่าบริการไปก่อนแล้วเรียกเก็บ  
จากผู้เช่าอาคาร ในภายหลัง
51. กรณีการขนส่งและการขนถ่ายสินค้า
52. การรับจ้างลากรถ ลากเรือ ขนถ่ายสินค้าขึ้นลงเรือ
53. การรับ-ส่งเอกสาร
54. การรับจ้างขนส่งโดยมีการให้บริการรับจ้างอย่างอื่นด้วย
55. 10 ประเด็น การหักภาษี ณ ที่จ่ายและการออกใบเสร็จรับเงิน  
ของผู้ว่าจ้าง
56. การรับจ้างชุดหน้าดินพร้อมขนส่ง และการปรับหน้าดิน
57. การรับซ่อมพร้อมขนส่ง
58. การให้บริการขนส่งตราสารทางการเงิน
59. การรับจ้างขนส่งคอนกรีตผสมเสร็จ
60. บริการนำเที่ยวกับการรับจ้างทำของ
61. การจ่ายค่าจ้างทำของให้บริษัทต่างประเทศที่มีได้มีสำนักงาน  
สาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย
62. ความหมายของการโฆษณา และการโฆษณาผ่านบริษัท  
รับโฆษณา
63. การให้บริการหิ้วขึ้นในห้างสรรพสินค้า, ร้านสะดวกซื้อ
64. การขอใช้พื้นที่ของห้างสรรพสินค้าเพื่อการโฆษณา
65. การเช่าเวลาสถานีวิทยุโทรทัศน์และขายเวลาให้กับผู้อื่น
66. การรับโฆษณาในรูปแบบอื่น ๆ
67. การลงโฆษณาบน Internet
68. 10 ประเด็น ปัญหาการรางวัลส่งเสริมการขาย
69. รางวัลจากการประกวด แข่งขัน ชิงโชค จัดตลาด
70. การสะสมแต้มแลกสินค้า
71. รางวัลจากการส่งเสริมการขายที่ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
72. ค่าบริการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
73. ความแตกต่างของ ค่าส่งเสริมการขายกับค่าบริการกับค่าใช้จ่าย  
ที่เป็นการใช้โดยเสนาหา
74. ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ ประกันชีวิตให้พนักงาน
75. รูปแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
76. กรณีไม่มีแบบแสดงรายการและนำส่งภาษี
77. กรณีไม่ได้หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
78. กรณีผู้จ่ายเงินออกภาษีแทนผู้จ่ายเงินได้โดยไม่ได้หักภาษี ณ ที่ จ่าย
79. กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้วแต่ไม่ครบถ้วน
80. กรณีหัก ณ ที่จ่ายไว้ครบถ้วน แต่ไม่นำส่งหรือนำส่งไว้แต่ไม่ครบถ้วน
81. การคำนวณเงินเพิ่ม
82. การประเมินภาษีที่ไม่ได้หัก ณ ที่จ่าย หรือหักและ  
นำส่งแล้วแต่ไม่ครบถ้วนที่ถูกต้อง
83. การเครดิตภาษีหัก ณ ที่จ่าย
84. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
85. ผู้รับเงินได้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้หรือได้รับยกเว้นภาษี
86. จ่ายเงินน้อยกว่า 1,000 บาท ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจริง หรือไม่
87. ลูกจ้างจ่ายเงิน แต่ไม่เสร็จออกใบวางบิลต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย  
หรือไม่
88. การชำระเงินด้วยเช็ค
89. เงินทรงจ่าย กรณีจ่ายเงินให้แก่ผู้ซ่อมรถยนต์แทนบริษัท  
ประกันภัย
90. เงินที่ได้รับตามค่าพิพาทของศาล
91. ภาษี 16 ประเด็น ที่สรรพากรมักตรวจสอบ
92. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี