



การยื่นภาษี หัก ณ ที่จ่าย
โดยวิธี Host to Host

135

ประเด็นเด็ด

การหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างเหนือชั้น

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 28 พฤษภาคม 2562

(เวลา 09.00 - 16.00 น.)

ณ โรงแรมวิสโตเรียเทล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลข คองคอร์ด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์สมเดช ไร่นครุศรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

และมากด้วยประสบการณ์ มากกว่า 30 ปี

ด้านบัญชีและภาษีอากร

หัวข้อสัมมนา

1. วิธีปฏิบัติตามหลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งของกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528

- ใบบางที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและใครเป็นผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การใช้เกณฑ์ในการหัก ณ ที่จ่าย
- ประเภทของเงินได้ที่ประเมินตามมาตรา 40 ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- เงื่อนไขต่างๆ ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ส่งจ่ายเช็คไว้แล้ว แต่ผู้รับไม่มารับเช็คจะต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าเช่าจ่ายอะไรบ้างที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและยกเว้นไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ละครั้งต้องใช้อัตราใด
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยเช็ค และตัวเงินที่ล่วงหน้า และการจ่ายเงินด้วยเงินสดต่างประเภท
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งแต่ 1,000 บาทตามสัญญาระยะเวลาและการจ่ายเงินครั้งต่อครั้งมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- แบบที่ใช้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกต้อง
- หลักเกณฑ์การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- รูปแบบของหนังสือรับรองที่ถูกต้อง
- ระยะเวลานำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- กรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แต่ไม่มีหลักฐานจะแก้ไขอย่างไรให้ถูกต้อง
- กรณีถูกหักภาษีไว้ในอัตราที่เกิน จะขอคืนได้หรือไม่
- ความรับผิดชอบของผู้หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- บทลงโทษต่างๆ กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ถูกต้อง

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับฟรี

หนังสือ “รวมประเด็นร้อนตอบ

ข้อหาหรือกรมสรรพากร ภาษีเงินได้

หัก ณ ที่จ่าย”



ห้ามบันทึกเทป

รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

2. การจ่ายเงินในกรณีต่อไปนี้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่มีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร

- การจ่ายเงินซื้อสินค้าทั่วไป ที่ไม่ใช่พืชเศรษฐกิจ
- การจ่ายค่าบริการโรงแรม
- การจ่ายเงินให้ภัตตาคารหรือร้านอาหาร
- การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกันชีวิต
- การจ่ายเงินค่าขนส่งสาธารณะ
- การจ่ายเงินค่าเช่าแบบเงินสด

3. หลักเกณฑ์เงื่อนไข การแก้ไขบัญชี และวิธีปฏิบัติที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

3.1 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(2) รับจ้างทำงานให้

- การจ่ายค่านายหน้า ตัวแทน จากการขายสินค้าหรือให้บริการ
- การจ่ายค่านายหน้าให้แก่พนักงานของกิจการ บุคคลภายนอก จะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายค่านายหน้าให้กับนิติบุคคลจะต้องหักภาษีอัตราใด หากเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใดและต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ปัญหาความผิดพลาดในการยื่นแบบชำระภาษีของ คำนายหน้าที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ
- การจ่ายให้แก่ที่ปรึกษา คาวិทยากร มีหลักเกณฑ์การคำนวณอย่างไร
- การจ่ายค่าจ้าง Shipping ในการออกของจะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- การจ่ายเงินทรอจ่ายให้แก่ Shipping จะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่าบริการออกของให้ Shipping จะหักภาษีในอัตราใด

3.2 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(3) ค่าลิขสิทธิ์

- เมื่อกิจการจะต้องจ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ ลิขสิทธิ์ Royalty Software จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- ชื่อคอมพิวเตอร์พร้อมซอฟต์แวร์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- ชื่อซอฟต์แวร์สำเร็จรูปจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- กรณีใดบ้างที่กิจการซื้อซอฟต์แวร์แล้วไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

3.3 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ก) ค่าดอกเบี้ย

- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นนิติบุคคลจะหักภาษีอัตราใด
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับมูลนิธิ สมาคมมีหลักเกณฑ์เงื่อนไขอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าดอกเบี้ยมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การให้กู้ยืมเงินของบริษัทในเครือจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การให้พนักงานกู้ยืมเงินไม่คิดดอกเบี้ยได้หรือไม่

3.4 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ข) เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร

- จ่ายเงินปันผลจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด
- กรณีผู้รับเงินปันผลเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด และมีกรณีใดยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีกรณีใดบ้างที่จ่ายเงินปันผลไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BO) จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร และใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การจ่ายเงินปันผลให้กับผู้รับมีใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษี หรือ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด

3.5 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(5) ค่าเช่าทรัพย์สิน

- ปัญหาภาษีอากรการให้เช่าสิ่งห้ามทรัพย์และ อสังหาริมทรัพย์
- การจ่ายเงินกินเปล่า เงินล่วงหน้า เงินประกัน จะต้องถือเป็นรายได้และหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่างวดในแต่ละเดือนจะต้องหักภาษีอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินค่าเช่าทรัพย์สิน แต่ผู้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจะปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้องสรรพากรยอมรับ
- เจ้าของอาคารสำนักงาน ได้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินแทนผู้ให้เช่า ทำประกันภัยอาคารที่เช่า ผู้ให้เช่ามีภาระภาษีอย่างไร จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ผู้เช่าจอร์ดรถในอาคารสำนักงานจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การจ่ายเงินค่าเครื่องปรับอากาศ ของอาคารที่เช่าจะหักภาษีในอัตราใด
- เจ้าของอาคารสำนักงานต้องจ่ายค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- ผู้เช่าวางจ้างให้เจ้าของอาคารจัดหาอกไม้ ต้นไม้ รูปภาพ มาประดับในอาคารจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่และหักในอัตราใด
- เจ้าของสถานที่ (บุอ) ในการจัดงานแสดงสินค้าจะต้องหักภาษีในอัตราใด มีหลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไร
- สัญญาเช่าต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่ ใครเป็นผู้เสีย
- การให้บริการในเครือที่ทำงานร่วมกันจะต้องคิดค่าเช่าหรือค่าบริการ
- การจ่ายค่าเช่าแบบเงินสดจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และอย่างไรเรียกว่า ค่าเช่าแบบเงินสดซึ่งตามประมวลรัษฎากร

3.6 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ

- อยากรู้เรียกว่าวิชาชีพอิสระ และหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำบัญชีถือเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใดจะต้องหักอัตราใด
- การจ่ายเงินให้กับทนายความ สอบบัญชี รับจ้างทำบัญชี จะต้องปฏิบัติอย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

3.7 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(7) รับเหมาก่อสร้าง

- อยากรู้ถือเป็นเงินใดตามมาตรา 40(7) และอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ผู้รับเหมาแยกค่าวัสดุและค่าแรงออกจากกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ผู้ว่าจ้างซื้อวัสดุก่อสร้างเอง แต่จ้างผู้รับเหมาเฉพาะค่าแรง จะหักภาษีในอัตราใด

3.8 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(8) เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)

(1) การจ่ายรับจ้างทำของ

- อยากรู้เรียกว่ารับจ้างทำของที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ข้อแตกต่างระหว่างรับจ้างทำของกับการขายสินค้า
- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- หากกิจการรับจ้างผลิต แต่ปกติผลิตขาย จะหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การขายสีพร้อมทาถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการ
- การขายเครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง การขายลิฟท์พร้อมติดตั้ง จะหักภาษีอย่างไร
- การแยกบิลค่าสินค้ากับค่าบริการหรือค่าแรงออกจากกันจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การออกบิลใบเดียวแต่แยกรายการสินค้าและค่าแรงคนละบรรทัดจะต้องหักภาษีหรือไม่ และหักในอัตราใด
- การออกบิลค่าสินค้ากับค่าแรงรวมอยู่ในบิลใบเดียวกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ค่าซ่อมรถยนต์แยกค่าแรงออกจากค่าอะไหล่จะหักภาษีอย่างไร
- ชื่อยี่ห้อรถยนต์และเปลี่ยนยางให้จะต้องหักภาษีหรือไม่
- กิจการผลิตถุงพลาสติกออกจำหน่าย ต่อมาผู้ลูกค้ามาจ้างให้ผลิตถุงพลาสติก ค่าจ้างผลิตจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ค่าถ่ายเอกสาร ค่าโรเนียวเอกสาร จ้างพิมพ์บิล พิมพ์นามบัตร มีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำของให้กับนิติบุคคลต่างประเทศ มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขและอัตราใดในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) การจ่ายเงินค่าโฆษณา

- การจ่ายเงินค่าโฆษณากรณีใดต้องหักภาษี และการนี้โดยยกเว้นไม่ต้องหัก
- การจ่ายเงินค่าโฆษณาและค่าบริการผ่านตัวแทน โฆษณาจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำป้ายโฆษณา พร้อมติดตั้งจะหักภาษีเท่าใด

(3) การจ่ายเงินรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- ความแตกต่างของรางวัลเนื่องจากการส่งเสริมการขายกับรางวัลในการประกวด แข่งขัน ซึ่งโชค และอัตราภาษีที่ต้องหัก
- อยากรู้เรียกว่ารางวัลอื่นเนื่องจากการส่งเสริมการขาย และจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การให้รางวัลแก่พนักงาน ลูกคาไปเที่ยวต่างประเทศ มีการหักภาษีอย่างไร
- การให้ส่วนลดแก่ลูกค้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร

- การพิจารณาว่าลูกค้าซื้อไปใช้กับลูกค้าซื้อไปขายต่อ มีหลักเกณฑ์อย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจการออกไปกับกาสิโนไปแล้ว ต่อมาได้มีการให้ส่วนลด ต้องหักภาษีหรือไม่
- การใช้คูปองส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไปจะต้องหักภาษีหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การสะสมแต้มเป็นส่วนลดหรือจำนวนเงินเพื่อใช้สิทธิในการซื้อสินค้าหรือบริการจะมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไรบ้าง
- การให้ส่วนลดทันทีกับการให้ส่วนลดเมื่อมีการชำระเงิน จะต้องหักภาษีอย่างไรบ้าง
- ประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายหมายความว่าอย่างไร และมีเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายประการใด

(4) การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกัน

- ความแตกต่างของการประกันชีวิตกับการประกันวินาศภัย
- ประกันชนิดใดที่ยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าเบี้ยประกัน

(5) การจ่ายรางวัลในการประกวด แข่งขันชิงโชคจับฉลาก

- การจัดให้มีการชิงโชคจับฉลากจะต้องหักภาษีอัตราใด
- นอกจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้วยังมีการภาษีอะไรอีกบ้าง
- การให้รางวัลชิงโชคเป็นบัตรกำนัล บัตรของขวัญจะต้องเลือกภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การแจกรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชคจับฉลาก จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อใด มีหลักเกณฑ์อะไรบ้าง

(6) การจ่ายค่าบริการต่าง ๆ

- อยากรู้เรียกว่าค่าบริการ
- การจ่ายเงินค่าบริการธนาคาร บริการโทรศัพท์มีหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าไฟฟ้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าธรรมเนียมโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร การจ่ายเงินเดือนพนักงานผ่านธนาคารมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร

(7) การจ่ายเงินค่าขนส่ง

- ความหมายของค่าขนส่ง และการภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขนส่ง
- ความแตกต่างของค่าขนส่งทั่วไปกับขนส่งสาธารณะ
- การขายสินค้าพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- การให้บริการพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- การลดภาระยานยนต์ให้ส่งจดหมาย ส่งเอกสารให้จะหักภาษี 3% หรือ 1%
- จ้างรถรับส่งพนักงานจะหักภาษี 1% 3% หรือ 5%
- การจ่ายค่าตัวเครื่องบินจะต้องหักภาษีหรือไม่

(8) การจ่ายเงินค่าจ้างนักแสดงสาธารณะ

- นักแสดงสาธารณะหมายถึงใครบ้าง และหักภาษีอัตราใด
- จ้างดารามาเป็นพิธีกรในงานแนะนำสินค้าจะหักภาษีเท่าใด
- จัดรายการทางวิทยุ (DJ) โฆษก ถือเป็นนักแสดงสาธารณะหรือไม่
- ผู้จัดการหรือผู้ดูแลนักแสดงจะถือเป็นเงินได้ประเภทใด และหักภาษีอัตราใด