

# เจาะลึกปัญหาภาษี...

## การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

# ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36 และอนุสัญญาภาษีซ้อน

ท่านทราบหรือไม่ว่าถ้าต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ  
สิ่งที่พลาดไม่ได้  
คือ...!!! ภาษีที่ต้องหักนำส่งกรมสรรพากร  
ตามมาตรา 70 และอนุสัญญาภาษีซ้อน  
และปัญหาการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบ ภ.พ. 36

### วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ  
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร



เข้าอบรมเดือน ธ.ค. 2562

ฟรี!! DHARMNITI  
Planner 2020



2 รับฟรี! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท  
มูลค่า 500 บาท 2 ใบ ใช้ได้ 1 ใบ/ 1 หลักสูตร  
/ 1 ที่นั่ง (เงื่อนไขตามที่ระบุในคู่มือ)

3 ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ  
เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน  
ไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 11 ธันวาคม 2562

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมฮอติเดย์ อินน์ แอนด์ สวีทส์  
ระยอง ซิตี้เซ็นเตอร์

(ถ.สุขุมวิท) จ.ระยอง

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - จ่ายอย่างไร
  - จ่ายอะไร
  - จ่ายใคร
2. ประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - การหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่ง
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศ
  - มีสถานประกอบการในไทย และกรณีไม่มีสถานประกอบการในไทย
  - มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
  - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
4. การทำสัญญาทางธุรกิจกับบริษัทต่างประเทศ จะมีภาระภาษีอย่างไรในไทย
5. การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัทต่างประเทศ มีภาระภาษีอย่างไร
6. หลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้าง ตามมาตรา 40(8)
7. การใช้ Know How , Royalty, สิทธิบัตร, ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรม เมื่อจ่ายต้องหักภาษีนำส่งในอัตราเท่าใด
8. การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย ต้องเสีย VAT และ หักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
9. ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation), ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information), ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance) เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) หรือ มาตรา 40(3) หรือ มาตรา 40(8) และมีภาระภาษีอย่างไร
10. การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไรให้บริษัทในต่างประเทศ จะต้องหักภาษีนำส่ง อย่างไร
11. การเสียภาษีของคนต่างด้าวที่เข้ามาทำงานในไทย
  - กรณีบริษัทต่างประเทศส่งพนักงานเข้ามาทำงานโดยรับเงินเดือน เบี้ยเลี้ยง และค่าเล่าเรียนพร้อมกับมาศึกษาในไทย จะได้รับยกเว้นการเก็บภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อนหรือไม่
  - ต้องเสียภาษีในไทยหรือไม่ อย่างไร
  - กรณีได้รับเงินทั้งในและต่างประเทศจะเสียภาษีอย่างไร
12. ตกลงทำธุรกรรมกับสาขาในไทย แต่ส่งเงินได้ไปให้บริษัทแม่ในต่างประเทศ จะถือว่าเงินได้นั้นเป็นเงินได้ของสาขาหรือไม่
13. กรณีทำสัญญาในประเทศหรือมีคำสั่งซื้อจากไทยแต่สินค้าไม่ผ่านไทย จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
14. หลักเกณฑ์สำคัญของอนุสัญญาภาษีซ้อนเพื่อลดปัญหาการเสียภาษีซ้ำซ้อน
  - คำนิยามที่สำคัญ "สถานประกอบการ" กำไรจากธุรกิจคืออะไร
15. การเครดิตภาษีกรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในไทยจะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐานในการขอเครดิตภาษี
16. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
  - จ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
17. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
18. กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาขอคืนภาษีได้หรือไม่
19. การตรวจสอบการจ่ายเงินไปต่างประเทศที่ต้องระวังเป็นพิเศษ
  - จ่ายเงินค่าใช้บริการทาง Internet
  - จ่ายค่าเครื่องจักรไปต่างประเทศ
  - จ่ายเงินค่าบริการจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
  - การทำ Transfer Pricing ระหว่างบริษัทในเครือที่อยู่ต่างประเทศ
20. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710