

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ	6 ชั่วโมง
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ	6 ชั่วโมง

เทคนิคการวางระบบ...

การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภาวะภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.จ.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)



**ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากร
และการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน**

ข้อที่ 1

ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน
รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

Dharmniti
Planner
2019

พิเศษ 3 ข้อ

ข้อที่ 2

เข้าอบรม ส.ค. 2561
รับฟรี!! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท
(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562
และจองสัมมนาถนัด 31 ส.ค. 2561)

ข้อที่ 3

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ
เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน
ไปต่างประเทศ ก.จ.ด.54, ก.พ.36
ฟรีทันที



วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้มีบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่มีบัญชีไม่ตรงต้องชำระค่าธรรมเนียมด้วยตัวเอง
ไม่สามารให้ผู้อื่นชำระแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 12 ธันวาคม 2561

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมกรุงศรีริเวอร์

(ถ.โรจนะ) จ.พระนครศรีอยุธยา

อัตราค่าสัมมนาถนัด:

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายของเงินได้พึงประเมิน

2. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง

3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- อัตราร้อย

4. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร

5. กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แทนบริษัทต่างประเทศด้วยหรือไม่ (มาตรา 76 ทวิ)

- ผู้จ่ายจะทราบได้อย่างไรว่าบริษัทต่างประเทศมีรายได้-รายจ่ายเท่าไร
- บริษัทต่างประเทศต้องมอบอำนาจให้ยื่นแบบแทนหรือไม่
- กรณีมีบริษัทในไทยหลายบริษัทที่ทำการติดต่อกับบริษัทต่างประเทศ บริษัทไหนจะเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการ เพื่อเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศ

6. เงินได้ประเภทใดบ้างที่จ่ายให้ต่างประเทศแล้วต้องหักภาษี

- การจ่ายค่าบริการ
- ค่าซ่อม
- ค่านายหน้า
- ค่าสิทธิ
- ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ
- กรณีที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
- จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน
- จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
- นำเข้าเครื่องจักรมีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยและมีค่าติดตั้ง

7. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี

8. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

- ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
- ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร

9. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การนำเข้าสินค้า
- การนำเข้าบริการ
- การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
- ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

10. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ภ.ง.ด.54
- วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน

11. การยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด.54 ก.พ.36

- การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
- จำเป็นหรือไม่ว่าการจ่ายเงินได้ไปต่างประเทศทุกครั้งต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 กับ ก.พ.36 พร้อมๆ กันใช้หรือไม่
- กรณีนำส่งภาษี ภ.ง.ด.54 ผิดฝา ผิดตัว จะทำอย่างไร
- นำส่ง ก.พ. 36 ผิดจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

12. การขอคืนภาษีของต่างประเทศและของบริษัทในไทย

- การใช้เครดิตภาษี
- ภาษีที่ต่างประเทศหักไว้ จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

13. ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะบันทึกเป็นอะไร

- เป็นรายจ่าย
- ต้นทุนสินค้าหรือบริการ

14. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710