

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ	6 ชั่วโมง
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ	6 ชั่วโมง

เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ภ.ง.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 36)

**ภาระภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากร
และการโอนสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน**



เข้าอบรม 2 ท่าน ลดทันที!!! 500 บาท
(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

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



วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านภาษีอากร

- เงื่อนไขของผู้ไม่รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี
- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
 - ผู้ที่มีชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
 - บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
 - บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 22 มกราคม 2562
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคาร เลอ คองคอร์ด

อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR)
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายของเงินได้พึงประเมิน
2. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อากรแสตมป์
4. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
5. กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแทนบริษัทต่างประเทศด้วยหรือไม่ (มาตรา 76 ทวิ)
 - ผู้จ่ายจะทราบได้อย่างไรว่าบริษัทต่างประเทศมีรายได้-รายจ่ายเท่าไร
 - บริษัทต่างประเทศต้องมอบอำนาจให้ยื่นแบบแทนหรือไม่
 - กรณีมีบริษัทในไทยหลายบริษัทที่ทำกรติดต่อกับบริษัทต่างประเทศ บริษัทไหนจะเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศ
6. เงินได้ประเภทใดบ้างที่จ่ายให้ต่างประเทศแล้วต้องหักภาษี
 - การจ่ายค่าบริการ - ค่าซ่อม - ค่านายหน้า
 - ค่าสิทธิ - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ
 - กรณีที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
 - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
 - นำเข้าเครื่องจักรมีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยและมีค่าติดตั้ง
7. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
8. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้ออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
 - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
 - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
9. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การนำเข้าสินค้า - การนำเข้าบริการ - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
 - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
10. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ภ.ง.ด.54
 - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
11. การยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36
 - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
 - จำเป็นหรือไม่ว่าการจ่ายเงินได้ไปต่างประเทศทุกครั้งต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 กับ ภ.พ.36 พร้อมๆ กันใช่หรือไม่
 - กรณีนำส่งภาษี ภ.ง.ด.54 ผิดฝา ผิดตัว จะทำอย่างไร - นำส่ง ภ.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