

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 ชั่วโมง
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ 6 ชั่วโมง

**Case Studies**

**ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มและ  
การหักภาษี ณ ที่จ่าย...ของ**

**บริษัทที่อยู่ในเขตปลอดอากร  
และ...บริษัทที่ติดต่อซื้อขาย  
ให้บริการกับเขตปลอดอากร**

**วิทยากร**

**อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์**

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ  
หนังสือ “ประมวลสิทธิฯฯ ปี 2562”  
ฟรีทันที !!!

**หัวข้อสัมมนา**

**1. Case studies ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบริษัทที่อยู่ในเขต  
และบริษัทที่ติดต่อซื้อขายหรือให้บริการกับบริษัทที่อยู่ในเขต**

- หลักเกณฑ์การหัก ณ ที่จ่ายของการให้บริการระหว่างบริษัทในเขต  
ปลอดอากร แตกต่างจากนอกเขตหรือไม่
- บริษัทในเขตปลอดอากร ส่งชิ้นส่วนอุปกรณ์เครื่องจักรไปซ่อมใน  
ต่างประเทศชำระเงินให้แก่บริษัทในต่างประเทศโดยไม่หักภาษี  
เงินได้ ณ ที่จ่าย ทำได้หรือไม่
- บริษัทรับจ้างประกอบสินค้า แล้วส่งให้กับบริษัทในเขตปลอดอากร  
เมื่อบริษัทในเขตปลอดอากรจ่ายค่าจ้างให้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย  
หรือไม่
- การก่อสร้างในเขตปลอดอากร กรณีแยกค่าวัสดุออกจากค่าบริการ  
ติดตั้ง ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
- ขายสินค้าและคำนวณราคาสูงกว่าความเป็นจริงออกใบลดหนี้ได้  
หรือไม่
- บริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถยนต์และประกอบให้  
บริษัทที่อยู่ในเขตปลอดอากรถ้าแยกใบเสร็จเป็น 2 ใบ จะถูก  
หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- กรณีบริษัทที่อยู่ในเขตว่างจ้างให้บริษัทต่างประเทศเข้ามาติดตั้ง  
เครื่องจักรในไทยต้องหัก ณ ที่จ่ายบริษัทต่างประเทศหรือไม่  
อัตราใด

- บริษัทในเขตปลอดอากรจ่ายค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงให้กับชาวต่างชาติ  
ที่เข้ามาติดตั้งเครื่องจักรต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
  - บริษัทในเขตปลอดอากรได้รับเงินมัดจำค่าเช่าคลังสินค้าจะถูกหัก  
ณ ที่จ่ายหรือไม่อัตราใด
  - บริษัทลูกอยู่ในเขตปลอดอากรได้รับเงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่ที่  
ต่างประเทศต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - บริษัทในเขตฯจ่ายเงินชดเชยให้กับบริษัทในเขตฯจะหัก ณ ที่จ่าย  
อย่างไร
  - บริษัทนอกเขตฯจ่ายค่าขนส่งให้กับบริษัทในเขตฯต้องหัก ณ ที่จ่าย  
หรือไม่ อัตราใด
  - บริษัทนอกเขตฯซื้อสินค้ากับบริษัทในเขตฯแต่ไม่เก็บสินค้าไว้  
ที่บริษัทในเขตฯก่อนเมื่อต้องการสินค้าก็จะให้บริษัทในเขตฯเป็น  
ผู้ผ่านพิธีการส่งออกเพื่อนำเข้าไปให้บริษัทนอกเขตฯจากความรับผิดชอบ  
เกิดเมื่อใด
  - จ่ายค่าตรวจสอบคุณภาพสินค้าให้บริษัทที่อยู่ในคลังสินค้าที่ครบ  
ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - จ่ายค่าเช่าคลังสินค้าให้กับบริษัทที่อยู่ในเขตฯต้องหัก ณ ที่จ่าย  
หรือไม่
- 2. Case studies ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกใบกำกับภาษีและ  
อัตรภาษี (0%, 7%) ทั้งบริษัทที่อยู่ในเขตปลอดอากรกับบริษัท  
ที่ติดต่อซื้อขายหรือให้บริการต่อกัน**

- การ "ให้บริการ" ในเขตปลอดอากรกรณีใดบ้าง ที่ได้เสียภาษี VAT 0%
- ผู้ประกอบกิจการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยมีผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรเป็นตัวแทน ต้องลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- กรณีบริษัทนำสินค้าออกจากเขตปลอดอากรโดยทำพิธีการศุลกากรเอง และนำไปพักไว้ที่คลังสินค้าที่ทันสมัยบนเพื่อส่งมอบให้แก่ลูกค้า โดยลูกค้าจะนำสินค้าออกจากคลังสินค้าที่ทันสมัยเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- บริษัทที่รับผลสินค้าใหญ่ค่าที่อยู่ในเขตปลอดอากรสินค้านั้น ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 หรือไม่
- บริษัทในต่างประเทศขายสินค้าซึ่งอยู่ในโรงพักสินค้าในเขตปลอดอากรให้แก่ผู้ซื้อในประเทศถือว่าบริษัทได้เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การขายสินค้าของคลังสินค้าประเภทร้านค้าปลอดอากรจะเสียภาษีอัตราใด
- บริษัทที่อยู่ในเขตปลอดอากรเดียวกันขายสินค้าหรือให้บริการแก่กันต้องนำส่ง VAT อัตราใด
- กรณีบริษัทอยู่ในเขตปลอดอากรได้อัตราร้อยละ 0 แต่นำส่งร้อยละ 7 จะขอคืนได้หรือไม่
- กรณีเอกสารเป็นแบบ Paperless จุดควมรับผิดชอบของ VAT เกิดเมื่อใด
- กรณีที่จะได้สิทธิอัตรา 0% ต้องเข้าหลักเกณฑ์อย่างไร
- ให้บริษัทที่อยู่ในเขตปลอดอากรนำของเข้าเอง บริษัทต้องออกไปกำกับภาษีเรียกเก็บ VAT หรือไม่ อัตราใด
- กรณีบริษัทนอกเขตขายสินค้าให้กับบริษัทในเขตฯ บริษัทในเขตฯแจ้งว่าได้เรียกเงินภาษี บริษัทนอกเขตฯจะต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีบริษัทนอกเขตขายสินค้าให้บริษัทนอกเขตฯด้วยกัน แต่โอนสิทธิการนำเข้าให้บริษัทในเขตฯเป็นผู้นำเข้าจะเสีย VAT อย่างไร
- บริษัทนอกเขตฯขายสินค้าให้บริษัทในคลังสินค้าที่ทันสมัยบน แต่ไม่มีสินค้าได้ส่งซื้อกับบริษัทที่อยู่ในคลังสินค้าที่ทันสมัยบนแล้วให้ส่งสินค้าไปที่ลูกค้าโดยอยู่ในคลังสินค้าที่ทันสมัยบนเขตเดียวกันต้องเสีย VAT อัตราใด
- บริษัทในเขตฯว่าจ้างให้บริษัทนอกเขตฯผลิตสินค้าโดยบริษัทในเขตฯ เป็นผู้นำเข้าต้องเสีย VAT หรือไม่ อัตราใด
- บริษัทนอกเขตฯรับเหมาก่อสร้างอาคารให้กับบริษัทในเขตฯได้ ๒ คน อี้อื่น หิน ดิน หวาย เข้าไปในเขตฯต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- บริษัทในเขตปลอดอากรขายสินค้าให้กับ BOI โดยให้ BOI เป็นผู้นำเข้า บริษัทต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่ อัตราใด
- บริษัทนอกเขตฯขายสินค้าให้บริษัทในเขตฯโดยขายในราคา 100 บาทและให้บริษัทในเขตฯเป็นผู้นำเข้าโดยนำเข้าในราคา 90 บาทบริษัทนอกเขตฯต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- กรณีขายสินค้าให้กับบริษัทที่อยู่ในเขตฯโดยไม่ผ่านพิธีการศุลกากรจะเสียสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่และต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
- บริษัทนอกเขตฯขายสินค้าให้บริษัทในเขตฯต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
- บริษัทนอกเขตฯได้รับคำสั่งซื้อจากต่างประเทศโดยบริษัทต่างประเทศให้ส่งสินค้าไปให้ตัวแทนที่อยู่ในเขตปลอดอากร บริษัทนอกเขตฯต้องเรียกเก็บ VAT หรือไม่ อัตราใด
- ค่าบริการรับเหมาก่อสร้าง ซึ่งรวมถึงการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อการรับเหมาก่อสร้างโรงงานในเขตปลอดอากรจะต้องเสียในอัตราร้อยละเท่าใด

- บริษัทขายสินค้าให้บริษัทที่ตั้งอยู่ในเขตปลอดอากร ทำให้ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ยืนยันแบบ ภ.พ.30 อย่างไรและขอคืนภาษีได้หรือไม่
  - กรณีที่เสีย VAT 0% ยังต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่ ออกอย่างไร
3. เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบในกรณีเสีย VAT 0%
    - นอกเขตกับในเขตปลอดอากร
    - เขตปลอดอากรเดียวกัน
    - คลังสินค้าที่ทันสมัยกับ/คลังสินค้าที่ทันสมัยต่างเขตกัน
  4. การกระจายภาษีซื้อ-ภาษีขายกรณี VAT 0%, 7%
    - กรณีส่งมอบสินค้าออกประเทศต้องลงรายงานภาษีขายหรือไม่
    - กรณีการขายสินค้าหรือบริการเกิดนอกประเทศทั้งหมดถือว่าประกอบกิจการ Non VAT หรือไม่ ถ้าเป็น Non VAT ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อหรือไม่
    - กรณีแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนคิดแต่เป็น VAT 0% จะมีผลกระทบในการลงรายงานภาษีซื้อภาษีขายอย่างไรหรือไม่
    - ลงรายได้ใน ภ.พ.30 คิดแต่เป็นอัตราร้อยละ 0 จะต้องยื่นเพิ่มเพิ่มหรือไม่
    - บริการเกิดขึ้นนอกประเทศต้องนำส่ง VAT หรือไม่และต้องลงรายงานภาษีขายหรือไม่
  5. การแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
    - กรณีบริษัทที่อยู่ในเขตฯได้รับเงินล่วงหน้าจากการส่งสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
    - กรณีมีทรัพย์สินสินหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
    - การทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าสรรพากรยอมรับหรือไม่
    - ทำสัญญา Fix Rate กับลูกค้าต่างประเทศต้องแปลงค่าหรือไม่
    - ความแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนถือเป็นกำไร - ขาดทุนในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  6. กรณี ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30 ไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร
    - เมื่อสรรพากรให้กระทบยอด ภ.ง.ด.50 กับภ.พ.30 แล้วไม่ตรงกันจะแจ้งอย่างไร
    - กิจการ BOI ต้องกระทบยอด ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30 หรือไม่
    - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมเมื่อสรรพากรให้กระทบยอด
    - กรณี ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30 ไม่ตรงกันสรรพากรจะประเมินภาษีรับรู้อย่างไรหากทำได้หรือไม่
  7. บทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามกฎหมายกำหนด
    - ทั้ก ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน
    - ยื่นแบบไม่ถูกต้อง
    - ความหมายเงินได้นิติบุคคลผิดพลาด
    - นำส่งภาษีขาด
    - ลงรายงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
    - แปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง
    - วิธีการคำนวณเบี่ยงปรับ-เงินเพิ่ม
    - การขอลดหรือคืนเบี่ยงปรับเงินเพิ่ม
  8. จุดที่สรรพากรตรวจสอบภาษี
    - ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30 ไม่ตรงกัน
    - การแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนไม่เป็นตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
    - รายจ่ายต้องห้าม
    - การขอลดภาษี
  9. สิ่งที่มีควมผิดปกติ ในงบการเงินของกิจการที่อยู่ในเขตปลอดอากรที่สรรพากรจะตรวจสอบ มีอะไรบ้าง
  10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**กำหนดการสัมมนา**

วันที่ 14 สิงหาคม 2562  
 (เวลา 09.00 - 16.30 น.)  
 ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา  
 (ถนนศรีนครินทร์)

**อัตราค่าสัมมนา**

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