

70 ประเด็น

ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมกลยุทธ์การทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

"เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 5 ธุรสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาระภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ดี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนักตรึงเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



พิเศษ!!
ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ
"กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี"
มูลค่า 450 บาท **ฟรีทันที!!!**

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 15 พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดา สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ความสำคัญของการทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี

2. “สัญญา” ตามประมวลรัษฎากรกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่

3. ความแตกต่างทางภาษิจากการทำสัญญา

* เข้า กับ ใช้ * ใช้ กับ ซื้อ * ยืม กับ เช่า

* บริการกับขนส่ง

* สัญญาตรงรองจ่ายกับบริการ

* สัญญาสิทธิกับสัญญาเช่า

* เช่า กับบริการต่างกันอย่างไร

* จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้

* รับจ้าง กับ รับทำงานให้

* รับจ้างผลิตกับซื้อขาย

* ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว

* ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ

* ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ

* ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ

* ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิขสิทธิ์

* สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง * สัญญาการตั้งตัวแทน

* สัญญาขายฝาก กับ ฝากขาย

* ซื้อสัญญากับเนื้อหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก

* สัญญา Turn-key มีภาวะภาษีอย่างไร

* ซื้อสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันภาษียังไง

* ซื้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร

4. ปัญหาการรับรู้รายได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา

* สัญญาตรงรองจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้เป็นรายได้ด้วยหรือไม่

* สัญญาการตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้รายได้เมื่อใด

5. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการทำสัญญา

* จ่ายค่าสินค้าพร้อมขนส่งต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

* สัญญาสิทธิต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

* จ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง

* จ่ายค่าที่จอดรถต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด

* จ่ายค่าเช่าอาคารกับใช้พื้นที่หัก ณ ที่จ่ายต่างกันหรือไม่

* จ่ายค่าซ่อมพร้อมอะไหล่

* เงินตรงรองจ่ายถ้าไม่มีหลักฐานว่าเป็นเงินตรงรองต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไรหรือไม่

* สัญญาระยะสั้น กับ สัญญาระยะยาวหัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกัน หรือไม่

6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา

* กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งใบกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่

* จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด

* ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่

* สัญญาเช่าสิ่งทรมหิทธิย์กับสิ่งทรมหิทธิย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ใบเดียวกันได้หรือไม่

* จุด Tax Point ของสัญญาเช่าต้องออกเมื่อใด

* ในกรณีออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่ได้รับยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษี VAT คิดจากยอดใด

7. ปัญหาการจ่ายเงินมัดจำ เงินประกัน เงินจอง Retention

* การจ่ายค่า Retention คืนต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ และออกใบกำกับภาษีอย่างไร

* จ่ายเงินมัดจำการเช่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด

* รับเงินมัดจำเนื่องจากผิดสัญญาทำได้หรือไม่และมีการภาษี อย่างไร

* เมื่อคืนเงินมัดจำ ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ และต้องหัก ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่

8. ภาวะภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา

* บอกเลิกสัญญาที่กำหนดจะมีภาวะภาษีอย่างไร

* ลูกค้านัดไม่ชำระค่างวดต้องปฏิบัติอย่างไร

* เรียกเก็บค่าความเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญา มีการภาษีอย่างไรบ้าง

* เงินค่าปรับกรณีลูกค้าบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่

* ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี

* สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการร่วม

* การวางแผนภาษิจากการตั้ง คณะบุคคลทางหุ้นส่วนสามัญ หรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด

* สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง

* สัญญาสิทธิกับ สัญญาเช่า

* สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ

* ซ่อมพร้อมอะไหล่

* ทำสัญญาให้ช่วยให้ใช้เวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่

* สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไรหรือไม่

10. อากรแสตมป์ 28 ครุสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา

* สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ติดอากรแสตมป์

* สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่

* กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทำภายหลังจะต้องติดอากรแสตมป์เมื่อใด

* สัญญาฉบับใดบ้างที่ต้องติดเป็นตัวเลขและต้องติดเป็นดวงตรา

* กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่

* การปิดอากรแสตมป์ กรณีทำตราสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว

* หลักเกณฑ์และวิธีการเสียอากรแสตมป์ที่ถูกต้องตามสรรพากร

* 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอากรเป็น

ตัวเงินตามความหมายของสรรพากร

* การเสียอากรแสตมป์สำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์

* ระวัง!! โดนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอากรแสตมป์ไม่ถูกต้อง

11. กฎศุภการทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี

12. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี