

รู้เท่าทัน

การจ่ายเงินตาม สัญญา
และข้อตกลงทางธุรกิจ...

ปัญหา

การหักภาษี ณ ที่จ่าย

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบกำกับภาษี

สำหรับผู้ทำบัญชี-นักบัญชี

ข้อแตกต่างระหว่างการทำสัญญา

- ❑ ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคล
- ❑ ให้เช่าพื้นที่ - ให้ใช้พื้นที่
- ❑ ซื้อขาย+บริการต่อเนื่อง
- ❑ จ้างแรงงาน - กับรับจ้าง
- ❑ กิจกรรมร่วมค้า - การค้าร่วม (Consortium)
- ❑ ซื้อขาย+รับจ้างบริการ (แยกสัญญา)
- ❑ขนส่งพร้อมคนขับ - เช่ารถแยกสัญญา รถกับคนขับ
- ❑ลดข้อโต้แย้ง การหักภาษี ณ ที่จ่าย กับคู่ค้าตามข้อตกลงตามสัญญาและข้อตกลงทางธุรกิจ
- ❑Update ที่เกี่ยวกับรายการที่ต้องเพิ่มในใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ใหม่

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่ 25 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมสวิตโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dstf.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

หัวข้อสัมมนา

1. ความรู้เกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาและข้อตกลงทางธุรกิจสำหรับผู้ทำบัญชี นักบัญชี
2. ข้อควรระวังในการทำสัญญาทางธุรกิจและข้อตกลงทางธุรกิจ ผู้ทำบัญชี และนักบัญชีต้องทราบ
3. การวางแผนภาษีอย่างมีอัตราก่อนทำสัญญาโดยไม่ต้องจ้างนิติกร, ทยายความ
 - หลักเกณฑ์ในการตรวจร่างสัญญาทางธุรกิจของคู่สัญญา
4. วิธีการออกใบกำกับภาษีของสัญญาและข้อตกลงทางธุรกิจแต่ละประเภท
5. ปัญหาภาษีของสัญญาให้บริการ
 - การวางแผนสัญญาแยกค่าแรงออกจากค่าของ ทำให้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายน้อยลง จริงหรือ
 - กรณีแยกบิลค่าแรงออกจากค่าของคนละใบ ค่าของไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้หรือไม่
6. การวางแผนภาษีสัญญาซื้อขายสินค้า
 - ขายพร้อมติดตั้งต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ขายพร้อมขนส่งมีภาระภาษีอย่างไร
 - การขายสินค้าพร้อมให้บริการติดตั้ง สามารถออกใบกำกับภาษีรวมกันได้ หรือไม่
7. การเปรียบเทียบสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งกับสัญญาให้บริการพร้อมค่าอะไหล่ ข้อได้เสีย ในการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
8. เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างสัญญาจ้างแรงงานกับสัญญารับเหมา แรงงานกับการะภาษีเงินได้
 - ความแตกต่างระหว่างสัญญาทั้ง 2 ประเภท
 - หากนำส่งไม่ถูกต้องและผิดแบบจะมีทางแก้ไขอย่างไร
 - การจ้างพนักงานรายวันจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร ต้องนำส่งด้วย ภ.ง.ด. 1 หรือ ภ.ง.ด.3 ในอัตราเท่าใด
9. สัญญารับจ้างทำของกับการผลิตเพื่อขายมีหลักพิจารณาอย่างไร
 - การผลิตสินค้าขายและทำตาม Order เป็นขายหรือรับจ้าง จะต้อง หักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
10. สารพันปัญหาสัญญาเช่าซื้อกับลิสซิ่ง
 - สัญญาเช่าซื้อกับลิสซิ่ง มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มต่างกันหรือไม่
 - เงื่อนไขในการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายใหม่
11. ปัญหาภาษีสัญญาให้เช่าอาคาร
 - อย่างไรจึงจะถือว่าเป็นการให้เช่า
 - การออกภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
 - จ่ายค่าเช่าให้บุคคลธรรมดา/นิติบุคคล จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - ผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจะมีวิธีการอย่างไร ไม่ให้ถูกสรรพากร ประเมิน
 - ปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีมีเงินประกัน เงินมัดจำ หรือเงินจองจากการให้เช่าสังหาริมทรัพย์

12.วางแผนสัญญาบริการให้ใช้พื้นที่ในอาคาร

- การเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างสัญญาให้เช่าพื้นที่กับให้บริการพื้นที่
- กรณีทำสัญญาให้เช่าพื้นที่แต่ข้อเท็จจริงเป็นบริการจะมีภาระภาษีและ ความรับผิดชอบอย่างไรบ้าง

13.ความแตกต่างของสัญญาจ้าง, เช่ารถ, ขนส่งมีหลักพิจารณาอย่างไร จะคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

- จ้างรถตู้ไปต่างจังหวัดเป็นสัญญาประเภทใด และมีภาระภาษีอย่างไร
- รถรับส่งพนักงานที่จ้างมาเป็นรายเดือนเป็นสัญญาอะไรต้อง หักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าใด
- จ้างรถส่งของโดยที่รถไม่ใช่ของผู้รับจ้างจะถือเป็นขนส่งหรือไม่

14.ปัญหาเกี่ยวกับสัญญาขายสินค้าพร้อมขนส่ง

- ค่าขนส่งจะต้องรวมเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ผู้ซื้อมีส่วนหักภาษี ณ ที่จ่ายจากผู้ขายสินค้าหรือไม่

15. การวางแผนสัญญาให้เช่าที่ดินในการก่อสร้างอาคารทั้งแ่งมุมของผู้ให้เช่า และผู้เช่า

- กรณีให้กรรมสิทธิ์ในอาคารตกเป็นของเจ้าของที่ดินทันที มีภาระภาษี อย่างไร
- กรณีให้กรรมสิทธิ์ในอาคารตกเป็นของเจ้าของที่ดินเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า มีภาระภาษีอย่างไร

16.วางแผนสัญญาขายฝาก, ฝากขาย

- อย่างไรจึงจะถือเป็นการขายฝาก
- ขายฝากกับฝากขายเหมือนกันหรือไม่จะต้องรับรู้รายได้อย่างไร
- ขายฝากอย่างไรไม่ถูกสรรพากรประเมินราคาที่ตั้งขาย
- กรณีได้ทรัพย์สินที่ขายฝาก ผู้ซื้อฝากต้องรับรู้รายได้หรือไม่อย่างไร
- สินค้าฝากขายต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ขายคืนทรัพย์สินที่ขายฝากต้องมี VAT หรือไม่

17. จ่ายค่าจ้างให้หุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล ต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร และต้องอยู่ในระบบ VAT หรือไม่

- ความแตกต่างระหว่างหุ้นส่วนสามัญกับคณะบุคคล
- การเสียภาษีของหุ้นส่วนสามัญกับคณะบุคคลเหมือนกันหรือไม่ และมีผลกระทบต่อภาระ ภาษีบุคคลธรรมดาหรือไม่

18.ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบภาษีจากการทำสัญญา

- ข้อพิจารณาในการทำสัญญากับประเภทเงินได้พึงประเมิน ประเด็นในการ ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- สรรพากรจะประเมินภาษีโดยดูสัญญาเป็นหลักหรือไม่
- กรณีที่สรรพากรไม่ยอมรับสัญญาที่ทำขึ้นระหว่างคู่สัญญาจะ ยังมีผลบังคับหรือไม่
- ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม กรณีออกใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง เนื่องจากการตีความสัญญา ผิดประเภท

19.คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี