

70 ประเด็น

ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมกลยุทธ์การทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

"เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 23 ธุรสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาระภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ดี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



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

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 14 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เทพรัตน) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์)

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ความสำคัญของการทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
2. "สัญญา" ตามประมวลรัษฎการกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่
3. ความแตกต่างทางภาษีจากการทำสัญญา
 - * เช่า กับ ใช้ * ใช้ กับ ซื้อ * ยืม กับ เช่า
 - * บริการกับขนส่ง
 - * สัญญาตรงต่อจ่ายกับบริการ
 - * สัญญาสิทธิบัตรกับสัญญาเช่า
 - * เช่า กับบริการต่างกันอย่างไร
 - * จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้
 - * รับจ้าง กับ รับทำงานให้
 - * รับจ้างผลิตกับซื้อขาย
 - * ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว
 - * ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ
 - * ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ
 - * ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ
 - * ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิขสิทธิ์
 - * สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง
 - * สัญญาขายฝาก กับ ฝากขาย
 - * ซื้อสัญญากับเนื้อหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก
 - * สัญญา Turn-key มีภาระภาษีอย่างไร
 - * ซื้อสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันภาระภาษีเป็นอย่างไร
 - * ข้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร
4. ปัญหาการรับรู้รายได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา
 - * สัญญาตรงต่อจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
 - เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้เป็นรายได้ด้วยหรือไม่
 - * สัญญาการตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้รายได้เมื่อใด
5. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการทำสัญญา
 - * จ่ายค่าสินค้าพร้อมขนส่งต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - * สัญญาสิทธิบัตรต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - * จ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง
 - * จ่ายค่าที่จอดรถต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
 - * จ่ายค่าเช่าอาคารกับใช้พื้นที่หัก ณ ที่จ่ายต่างกันหรือไม่
 - * จ่ายค่าซ่อมพร้อมอะไหล่
 - * เงินตรงต่อจ่ายถ้าไม่มีหลักฐานว่าเป็นเงินตรงต่อต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไรหรือไม่
 - * สัญญาระยะสั้น กับ สัญญาระยะยาวหัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกัน หรือไม่
6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา
 - * กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งใบกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่
 - * จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด
 - * ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่
 - * สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์กับสังหาริมทรัพย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ในเดียวกันได้หรือไม่
 - * 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. ภาระภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
 - * บอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดจะมีภาระภาษีอย่างไร
 - * ลูกค้าผิดนัดไม่ชำระค่าคงต้องปฏิบัติตามอย่างไร
 - * เรียกเก็บค่าเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญา มีภาระภาษีอย่างไรบ้าง
 - * เงินค่าปรับกรณีลูกค้าบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
 - * ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
 9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
 - * สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการร่วม
 - * การวางแผนภาษีจากการตั้ง คณะบุคคลห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด
 - * สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง
 - * สัญญาสิทธิบัตร กับ สัญญาเช่า
 - * สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ
 - * ซ่อมพร้อมอะไหล่
 - * ทำสัญญาที่ช่วยให้ใช้เวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่
 - * สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไรหรือไม่
 10. อารมณ์สดมภ์กับ 28 ธุรสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา
 - * สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ติดอารมณ์สดมภ์
 - * สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่
 - * กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทลายหลังจะต้องติดอารมณ์สดมภ์เมื่อใด
 - * สัญญาใบกำกับที่ต้องติดเป็นตัวเงินและต้องติดเป็นดวงตรา
 - * กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่
 - * การปิดอารมณ์สดมภ์ กรณีทำธุรสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว
 - * หลักเกณฑ์และวิธีการเสียอารมณ์สดมภ์ที่ถูกต้องตามสรรพากร
 - * 23 ธุรสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอารมณ์เป็นตัวเงินตามความหมายของสรรพากร
 - * การเสียอารมณ์สดมภ์สำหรับธุรสารอิเล็กทรอนิกส์
 - * ระวัง! โดนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอารมณ์สดมภ์ไม่ถูกต้อง
 11. กลยุทธ์การทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
 12. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี