

รวมประเด็น **ภาษี** ที่เกี่ยวข้อง...

และ มีผลกระทบกับการทำงานของ

รัฐวิสาหกิจ

Update!! กฎหมายภาษีระบบดิจิทัล

e-Tax Invoice, e-Receipt, e-Withholding Tax และ e-Filing ที่รัฐวิสาหกิจต้องรู้

- การตรวจสอบภาษีการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ
- เงาะลึกภาษีมูลค่าเพิ่ม / ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของรัฐวิสาหกิจ
- รู้ทัน “จุดเสี่ยงที่ถูกตรวจ” แก้ปัญหาเอกสารรายรับ - รายจ่ายและใบกำกับภาษีให้ถูกต้อง
- การกระกบยอภาษีแบบมือโปร ป้องกันความคลาดเคลื่อนและความเสี่ยงในการนำส่ง

วิทยากร

อาจารย์ชลลดา พุฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร
- กรรมการภาษีสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท., ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร



พิเศษ!! สำหรับผู้เข้าอบรมหลักสูตรนี้

ชำระล่วงหน้า ภายในวันที่ 3 ส.ค. 69

เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท

หลักสูตรเดียวกัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน

กำหนดการอบรม

SCAN เพื่อจองอบรม

อัตราค่าอบรม

วันพฤหัสบดีที่ 6 สิงหาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พอยต์ เพลินจิต

(ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5



สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่า กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

1. รัฐวิสาหกิจที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร
 - ฐานหน่วยภาษีของรัฐวิสาหกิจ
2. ภาระภาษีของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน
3. ปัญหาการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ ในการตรวจสอบภาษีของสรรพากร
 - รายได้จากการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ที่ต้องเสียและไม่เสียภาษีสรรพากร
 - รายได้อื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ค่าเช่า การจำหน่ายสินค้า ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน ค่าบริการ ค่าพื้นที่ ค่าจัดอบรมสัมมนา ค่าเช่าห้องฝึกอบรม/ คอมพิวเตอร์
 - เงินสนับสนุนจากรัฐบาล, เงินบริจาคจากหน่วยงานต่างๆ, ภาคเอกชน
4. ค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ ข้อควรระวังในการจัดทำรายงาน และเอกสารที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายของรัฐวิสาหกิจ
 - แนวการตรวจสอบเกี่ยวกับรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
 - ไม่มีหลักฐานในการจ่ายเงิน
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจที่สรรพากรยอมรับ
5. ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจ
 - รายได้ใดที่ต้องเสีย VAT, Non-VAT, ไม่อยู่ในระบบ VAT พิจารณาอย่างไร
 - VAT 7%, VAT 0% และ ไม่อยู่ในระบบ VAT (Out of VAT)
6. หลักเกณฑ์การออกไปกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ และ e-Tax Invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากร
 - ไม่ออก, ออกไม่ตรงกับจุดความรับผิด (Tax Point) - ออกโดยไม่มีสิทธิออก
 - ออกล่าช้า - ออกไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
 - การตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ, ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับค่ารับรอง
 - การตรวจสอบภาษีซื้อ ภาษีขาย และการเฉลี่ยภาษี
 - โทษและความรับผิดกรณีเสียและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถูกต้อง
7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับและผู้จ่าย
 - อัตรา และวิธีปฏิบัติในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - รัฐวิสาหกิจควรเข้าระบบ e-Withholding Tax หรือไม่
 - วิธีปฏิบัติการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ แบบ e-Withholding Tax และแบบกระดาษ
8. UPDATE กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
 - e- Payment - ระบบ e-Withholding Tax - ระบบ e-Tax Invoice & e- Receipt - e- Filing
9. การจ่ายเงินค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศมีภาระต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 อย่างไร
10. การตรวจสอบการกระหายยอด และการนำส่งภาษี
 - การกระหายยอด ภ.ง.ด.53 กับ ภ.พ.30 - การกระหายยอดรายได้ กับ ภ.พ.30 กับ ภ.พ.36
 - การกระหายยอดรายจ่าย กับ ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54
11. ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน, ลูกจ้าง ของรัฐวิสาหกิจ
 - การวางแผนภาษี การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่
 - เงินเดือน, เงินประจำตำแหน่ง, เงินได้ของผู้บริหาร (Board of Directors)
 - เงินพิเศษ, ค่าล่วงเวลา - ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าน้ำมัน
 - มีลูกจ้างเป็นชาวต่างชาติต้องคำนวณภาษีอย่างไร - เลิกจ้าง, เกษียณอายุ
 - จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ
 - ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง ของพนักงาน ลูกจ้าง นักศึกษาฝึกงาน