



Update...

การใช้อัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ (Exchange Rate)

ตามกฎหมายภาษีอากร

☒ กรณียื่นแบบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

- การยื่นแบบนำส่ง ภ.พ.36 , ภ.ง.ด.54
- การจ่ายเงินได้ให้บุคคลธรรมดามาตรา 40
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 , 70 ทวิ

☒ การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างรอบ ระยะเวลาบัญชี

- ☒ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อปิดงบเดือน
- ☒ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

Promotion

เข้าอบรมเดือน มีนาคม 2564

- 1) เข้าอบรม 2 ท่าน รับคูปองส่วนลด 200 บาท
เข้าอบรม 3 ท่าน รับคูปองส่วนลด 500 บาท

2) ปฏิทินธรรมนิติ 2021



เงื่อนไขการใช้คูปอง

1. ใช้เป็นส่วนลดในการสมัครสมาชิก/ต่ออายุ วารสาร TAX , HR หรือ
 2. ใช้เป็นส่วนลดในการซื้อหนังสือจาก บจ.ธรรมนิติเพรส หรือ
 3. ใช้เป็นส่วนลดในการลงโฆษณาสำหรับผู้ถือหุ้น
- (สามารถใช้คูปองส่วนลดได้ตั้งแต่ วันที่ 1 มี.ค. - 31 พ.ค. 2564)



วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 23 มีนาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโซฟิเทล กรุงเทพ สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก ทางออกที่ 1 หรือ

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3

(มี Sky walk เชื่อมทางเข้าโรงแรม)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. Update การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
2. การแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
 - การแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกับการยื่นแบบเสียภาษี
 - ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 , ภ.ง.ด.54 - ภ.พ.30 , ภ.พ.36
 - การยื่นแบบด้วยระบบ E-Filing
 - การจ่ายเงินได้ให้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 40
 - การแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนกับการปิดงบประจำเดือน
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
3. กรณีมีการรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอยู่หรือไม่
 - “ราคาตลาด” ในวันรับมาหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
 - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
4. กรณีมีเงินตรา หรือหนี้สิน หรือหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร
 - บริษัททั่วไป
 - ธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงิน
 - ทรัพย์สิน หนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึงอะไรบ้าง
5. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษีทำได้หรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - สกุลเงิน หมายถึง ทุกสกุลเงินตราต่างประเทศ ใช่หรือไม่
 - ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงิน ทำได้หรือไม่ เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
 - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชี เมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
6. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - ถ้าธุรกรรมที่ทำในต่างประเทศแต่ตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศทำได้หรือไม่ และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
 - กรณีขายสินค้าไปต่างประเทศ ถ้าตกลงกันเป็นเงินบาทแล้วต้องแปลงค่าหรือไม่
 - กรณีมีบันทึกบัญชี และมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้วันที่ใด
 - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าจะใช้อัตราใด อัตราตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อรับรู้รายได้จะใช้วันที่ใดในการรับรู้ วันที่ได้ส่งออกสินค้า วันชำระเงิน วันชำระเงินล่วงหน้า (เงินมัดจำ)
7. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - ตามใบขนของกรมศุลกากร
 - ราคา CIF, FOB
 - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
 - บันทึกตามหลักบัญชี - วันที่ตามใบขนสินค้า
 - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า - วันที่ได้รับชำระราคาสินค้า
 - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
9. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษี จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - การคำนวณกำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - กำไร-ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน จะต้องนำมาเป็นรายได้-ค่าใช้จ่าย ในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
10. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
 - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่น ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
 - ต้องออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ หรือไม่ เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
11. การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย จะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
 - การลงรายงานภาษีขาย กรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
 - ภาษีซื้อต้องหักจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคา เป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
 - สามารถบันทึกรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
12. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
13. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาจากโดยระบุ ไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตาม กฎหมายทำได้หรือไม่
14. การขอคืนภาษีกรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นต้องปฏิบัติอย่างไร
15. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้เข้าร่วมสัมมนา

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นำตัวมาต้องชำระค่าธรรมเนียมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นชำระแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองจำนวนผู้เข้าร่วมสัมมนา

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710