



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

CPD

ผู้ทำบัญชี รออนุมัติ

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

CPA นับชั่วโมงไม่เป็นทางการได้

*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36 และอนุสัญญาภาษีซ้อน

เตรียมรับมือกฎหมาย **e-service**

บังคับใช้ 1 ก.ย. 2564

บรรยายโดย...

อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

อดีตนิตกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ **27**
กรกฎาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE
จองสัมมนาออนไลน์

อัตราค่าสัมมนา

หัวข้อสัมมนา

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - จ่ายอย่างไร
 - จ่ายค่าอะไร
 - จ่ายให้ใคร
2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี
3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย
 - มีสถานประกอบการในไทยและกรณีไม่มีสถานประกอบการในไทย
 - มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
 - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
4. ประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ
 - การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัทต่างประเทศมีภาษีอย่างไร
 - หลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)
 - การใช้ Know How , Royalty , สิทธิบัตร , ด้านวรรณกรรม , ศิลปกรรมเมื่อจ่ายต้องหักภาษีนำส่งในอัตราเท่าใด
 - การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย ต้องเสีย VAT และหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
 - กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาดต้องนำส่งหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation) , ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information) , ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance) มีภาษีอย่างไร
 - จ่ายค่าเช่าโกดังไปยังต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
 - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าใดแทนที่ต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไรให้บริษัทในต่างประเทศจะต้องหักภาษีนำส่ง อย่างไร
 - จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาดให้บริษัทต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
 - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Google, Facebook ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด และต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยหรือไม่
 - ส่งพนักงานไปอบรมที่ต่างประเทศ บริษัทจ่ายค่าบริการต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
 - จ่ายค่า Platform ไปยังต่างประเทศ ต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
 - จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
 - จ่ายค่าเครื่องจักรไปต่างประเทศ
 - จ่ายเงินค่าบริการจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
 - การทำ Transfer Pricing ระหว่างบริษัทในเครือที่อยู่ต่างประเทศ (Know How , Royalty, สิทธิบัตร)
 - ดกลงที่ธุรกรรมกับสาขาในไทย แต่ส่งเงินได้ไปให้บริษัทแม่ในต่างประเทศจะถือว่าเงินได้นั้น เป็นเงินได้ของสาขาหรือไม่
5. การให้ธนาคารเป็นตัวแทนในการหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี (e-Withholding Tax)
 - กรณีธนาคารหัก ณ ที่จ่ายขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
 - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
 - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่
6. ลดการเข้าซ้อนจากการจัดเก็บภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อนมีหลักเกณฑ์อย่างไร
7. กรณีทำสัญญาในประเทศหรือมีคำสั่งซื้อจากไทยแต่สินค้าไม่ผ่านไทยจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - กรณีให้ธนาคารนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ต้องแปลงค่าอย่างไร
 - การลดรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายของการจ่ายเงินไปต่างประเทศกับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยน
9. การเครดิตภาษีกรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในไทยจะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐานในการขอเครดิตภาษี
10. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
 - จ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
 - กรณีนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
 - จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - ภ.พ.36 สามารถขอคืนได้หรือไม่
11. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
 - กรณีใดบ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 และ ยื่น ภ.พ.36
 - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54
 - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54
12. กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่
13. การตรวจสอบการจ่ายเงินไปต่างประเทศของเจ้าหน้าที่สรรพากร

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

