

กฎหมายบริษัทข้ามชาติ การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม

Top-up Tax (Pillar2)

Update สิทธิประโยชน์ทางภาษีใหม่ของ BOI เพื่อลดผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีตาม Pillar 2
ในรูปแบบ “เครดิตภาษี (QRTC)”

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

- ❑ Top Up Tax คืออะไร และเสียอย่างไร
- ❑ ผลกระทบทางภาษีเมื่อประกาศ Pillar 2
- ❑ กรณีไปลงทุนในประเทศที่ใช้ Pillar 2 จะมีผลทางภาษีอย่างไร
- ❑ การปันส่วน ตามหลัก UTPR (Undertaxed Payment Rule)
- ❑ กิจการ BOI จะถูกกระทบหรือไม่
- ❑ การ “เครดิตภาษี QRTC” ของ BOI

SCAN เพื่อจองอบรม



กำหนดการอบรม

วันจันทร์ที่ 27 กรกฎาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวแมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต
ทางออกที่ 4 (ห่างจากสถานี 300 เมตร)

อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR) 5,900 + VAT 413

= 6,313 บาท

บุคคลทั่วไป 6,900 + VAT 483

= 7,383 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

1. **Update กฎหมายใหม่การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม Top Up Tax ตามมาตรการ Pillar 2**
 - ที่มาของมาตรการ Pillar 2
 - ภาษีส่วนเพิ่มคืออะไร
 - ใครบ้างที่ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่ม
2. **นิติบุคคลที่จะถูกบังคับต้องเสียภาษีตามกฎหมายใหม่**
 - การพิจารณาการเป็นกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ
 - การพิจารณารายได้
 - การถือหุ้นมีผลในการจัดเก็บภาษีอย่างไร
3. **หลักเกณฑ์ วิธีการเสียภาษีและอัตราภาษีที่จัดเก็บ**
 - รอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้ในการพิจารณารายได้
 - นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด หมายความว่าอย่างไรและมีความสำคัญอย่างไร
 - สถานประกอบการที่อยู่ในไทยมีหน้าที่ต้องเสียภาษีด้วยหรือไม่
4. **วิธีการคำนวณเพื่อเสียภาษีส่วนเพิ่มมีวิธีการคำนวณอย่างไร**
 - การเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับนิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย
 - การคำนวณภาษีส่วนเพิ่มสำหรับกิจการร่วมค้า
 - กรณีเสียภาษีน้อยกว่า 15 % ใครบ้างที่ต้องเสียส่วนเพิ่ม
 - มีผลขาดทุนทำให้ไม่ต้องเสียภาษีจะต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มหรือไม่
 - เงินปันผล/เงินส่วนแบ่งกำไรต้องนำมารวมด้วยหรือไม่
 - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในกรณีที่ต้องชำระภาษีส่วนเพิ่ม
 - วิธีการคำนวณภาษีตาม Pillar 2 แตกต่างจากการยื่นแบบปกติอย่างไร
 - การพิจารณาจำนวนลูกจ้างและมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ประเทศไทยได้รับปันส่วน ตามหลัก UTPR (Undertaxed Payment Rule)
5. **การจัดเก็บภาษีแบบ Income Inclusion Rule (IIR)**
 - ประเทศไทยมีอำนาจในการจัดเก็บ
 - อัตราภาษีที่แท้จริงต่ำกว่าภาษีที่ต้องเสียตาม Pillar 2 จะมีผลกับทางบัญชีอย่างไร
6. **การยื่นรายงานข้อมูลฯ และแบบแสดงรายการ การชำระภาษีส่วนเพิ่มและการขอคืน**
 - ใครบ้างต้องยื่นรายงาน
 - ระยะเวลาในการยื่นแบบ
 - สิทธิในการขอคืนภาษีกรณีชำระเกิน
 - ภาษีส่วนเพิ่มลงรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
7. **วิธีการตรวจสอบการเสียภาษีส่วนเพิ่ม Top Up Tax และอำนาจประเมินของเจ้าหน้าที่สรรพากร**
 - เอกสารหลักฐานที่ต้องมีหากถูกสรรพากรร้องขอ
 - การตรวจสอบจากงบการเงินรวม
 - การเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่มเมื่อถูกเจ้าหน้าที่ประเมินภาษี
8. **กิจการ BOI หาก Pillar 2 ใช้บังคับจะมีผลกระทบทางภาษีอย่างไร**
 - จะยังคงได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
 - การขอ “เครดิตภาษี (QRTC)” ของกิจการ BOI
9. **ประเทศไทยบ้างที่ประกาศใช้ Pillar 2 และแนวทางปฏิบัติเมื่อต้องการไปลงทุน**
10. **บทกำหนดโทษ**
 - ไม่ยื่นรายงานหรือรายการที่ต้องยื่น
 - เสียภาษีส่วนเพิ่มขาดไป/ไม่ยอมเสียภาษีส่วนเพิ่ม

เงื่อนไขของผู้ที่นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง