

นับชั่วโมง CPD/CPA  
อื่นๆ 3 ชม.

e-Learning Dharmniti

ธรรมนิติ  
DHARMNITI

# ปัญหา

การหักภาษี ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.54**  
และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม **ภ.พ.36**  
เมื่อต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ราคา **900** บาท  
(ไม่รวม VAT)  
ใช้งานได้ 60 วัน

สมัครเรียนได้ที่  
e-learningdst.com



อบรมจบ  
รับหนังสือรับรอง  
ได้ทันที!

Dharmniti Seminar & Training  
 @dharmauditseminar

**เนื้อหาหลักสูตร**  
เนื้อหา 4 บทเรียน



## 1. เงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เมื่อต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัท ต่างประเทศมีภาระภาษีอย่างไร
- การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย ต้องเสีย VAT และหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
- ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation)
- ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information)
- ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
- การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไรให้บริษัท ในต่างประเทศจะต้องหักภาษีนำส่ง อย่างไร
- ปัญหาการจ่ายค่าเช่าไปยังต่างประเทศกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การจ่ายค่าวิชาชีพอิสระให้กับบริษัทต่างประเทศกับประเด็น การหักภาษี ณ ที่จ่าย

## 2. หลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการรับทำงานให้ ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)

## 3. หลักเกณฑ์สำคัญของอนุสัญญาภาษีซ้อนเพื่อลดปัญหา การเสียภาษีซ้ำซ้อน

- คำนิยามที่สำคัญ “สถานประกอบการถาวร” “กำไรจากธุรกิจ” คืออะไร

## 4. ประเด็นปัญหาการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36)

- กรณีทำสัญญาในประเทศหรือมีคำสั่งซื้อจากไทยแต่สินค้า ไม่ผ่านไทยจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- จ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม แทนบริษัทต่างประเทศ

## 5. การเครดิตภาษีกรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในไทย จะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐาน ในการขอเครดิตภาษี

## 6. กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภพ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษี ไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

บรรยายโดย **อาจารย์ชุมพร เสนไสย**  
วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านกฎหมายภาษีอากร