

# รวมประเด็นภาษี ที่เกี่ยวข้อง และมีผลกระทบต่อการทำงานของ...

## องค์การมหาชน

“ ด้วยองค์การมหาชนเป็นหน่วยงานของรัฐรูปแบบหนึ่ง รายได้ที่เกิดขึ้น จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากองค์การมหาชนไม่ถือเป็น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างไรก็ดี องค์การมหาชนยังมีภาระภาษีที่ต้องเสียประเภทอื่นๆ ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งหลักสูตร “รวมประเด็นภาษีที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบต่อ การทำงานขององค์การมหาชน” ได้รวบรวมเนื้อหาทางกฎหมายภาษีอากร ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์การมหาชน ทั้ง **ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, อากรแสตมป์** และสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้อง กับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคลากรในองค์การมหาชน รวมถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น เช่น ปัญหาการรับรู้รายได้-รายจ่าย ปัญหาการจ่ายเงินไปต่างประเทศ เป็นต้น ”

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ ที่ 15 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล  
กรุงเทพ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม  
ทางออกที่ 6 สร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกวารสาร (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

2 ท่าน ลด 500 บาท

3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

# หัวข้อสัมมนา

## 1.UPDATE กฎหมายภาษีปี 2564

- การวางแผนภาษี การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ระบบ e-Tax Invoice & e- Receipt
- ระบบ e-Withholding Tax

## 2.ฐานะหน่วยภาษีขององค์การมหาชน

## 3.ภาษีที่เกี่ยวข้องกับองค์การมหาชน

## 4.ปัญหาการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายขององค์การมหาชน

## 5.เอกสารรายรับขององค์การมหาชน ในการตรวจสอบภาษีของสรรพากร

- รายได้หลักของหน่วยงาน
- รายได้อื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก, ค่าเช่า, การจำหน่ายสินค้า, ค่าธรรมเนียม, ค่าบำรุง, ค่าตอบแทน, ค่าบริการ, ค่าเช่าพื้นที่, ค่าจัดอบรมสัมมนา, ค่าเช่าห้องฝึกอบรม/คอมพิวเตอร์
- การได้รับเงินอุดหนุน เงินบริจาค

## 6.ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มขององค์การมหาชน

- องค์การมหาชนใดที่อยู่ในระบบ VAT และที่ได้รับยกเว้น VAT
- จะทราบได้อย่างไรว่า กรณีใดต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) กรณีใดได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (NON VAT)
- เงื่อนไขการออกใบกำกับภาษี, ใบเสร็จรับเงิน, หลักฐานอื่นๆ
- ปัญหาในการออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ ภาษีขาย

## 7.ประเด็นปัญหาและวิธีปฏิบัติในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่
- ค่าจ้างทำของ กับ ขายสินค้า มีหลักพิจารณาอย่างไร
- จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง ของพนักงาน ลูกจ้าง นักศึกษาฝึกงาน
- มีลูกจ้างเป็นชาวต่างชาติต้องคำนวณภาษีอย่างไร

## 8.การจ่ายเงินค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศมีภาระต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 อย่างไร