

# รวมประเด็น **ภาษี** ที่เกี่ยวข้อง... และ มีผลกระทบต่อการทำงานของ

## **รัฐวิสาหกิจ**

### รุ่นที่ 4

- **UPDATE** กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบภาษีการรับรู้อย่างได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบกระทบยอด และการนำส่งภาษีของรัฐวิสาหกิจ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**วิทยากร**

**อาจารย์ชุมพร เสนุโสย**

อดีตนักคิดริเริ่มชาวนา กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

**กำหนดการสัมมนา**

**วันจันทร์ที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565**

(เวลา 09.00 - 16.30)

**ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ**

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน

สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาว์น

**อัตราค่าสัมมนา**

สมาชิก (Tax, HR) **4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท**

บุคคลทั่วไป **5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท**

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ซา กาแฟ อาหารกลางวัน)

**Promotion**

**2 ท่าน ลด 500 บาท**

**3 ท่าน ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

## หัวข้อสัมมนา

1. รัฐวิสาหกิจที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร
  - ฐานหน่วยภาษีของรัฐวิสาหกิจ
2. ภาระภาษีของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน
3. ปัญหาการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ ในการตรวจสอบภาษีของสรรพากร
  - รายได้จากการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ที่ต้องเสียและไม่เสียภาษีสรรพากร
  - รายได้อื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ค่าเช่า การจำหน่ายสินค้า ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน ค่าบริการ ค่าเช่าพื้นที่ ค่าจัดอบรมสัมมนา ค่าเช่าห้องฝึกอบรม/ คอมพิวเตอร์
4. ค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ ข้อควรระวังในการจัดทำรายงาน และเอกสารที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายของรัฐวิสาหกิจ
  - แนวการตรวจสอบเกี่ยวกับรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
  - ไม่มีหลักฐานในการจ่ายเงิน
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจที่สรรพากรยอมรับ
5. ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจ
  - รายได้ที่ต้องเสีย VAT, Non-VAT, ไม่อยู่ในระบบ VAT พิจารณาอย่างไร
  - VAT 7%, VAT 0% และ ไม่อยู่ในระบบ VAT (Out of VAT)
6. หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ และ e-Tax Invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากร
  - ไม่ออก, ออกไม่ตรงกับจุดความรับผิด (Tax Point) - ออกโดยไม่มีสิทธิออก
  - ออกล่าช้า - ออกไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
  - การตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ, ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับค่ารับรอง
  - การตรวจสอบภาษีซื้อ ภาษีขาย และการเฉลี่ยภาษี
  - โทษและความรับผิดกรณีเสียและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถูกต้อง
7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับและผู้จ่าย
  - อัตรา และวิธีปฏิบัติในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - รัฐวิสาหกิจควรเข้าระบบ e-Withholding Tax หรือไม่
  - วิธีปฏิบัติการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ แบบ e-Withholding Tax และแบบกระดาษ
8. UPDATE กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
  - e- Payment - ระบบ e-Withholding Tax - ระบบ e-Tax Invoice & e- Receipt - e- Filling
9. การจ่ายเงินค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศมีภาระต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 อย่างไร
- 10 การตรวจสอบการระงับยอด และการนำส่งภาษี
  - การระงับยอด ภ.ง.ด.53 กับ ภ.พ.30 - การระงับยอดรายได้ กับ ภ.พ.30 กับ ภ.พ. 36
  - การระงับยอดรายจ่าย กับ ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54
11. ภาระภาษีที่เกี่ยวกับพนักงาน, ลูกจ้าง ของรัฐวิสาหกิจ
  - การวางแผนภาษี การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
  - จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่
  - เงินเดือน, เงินประจำตำแหน่ง, เงินได้ของผู้บริหาร (Board of Directors)
  - เงินพิเศษ, ค่าล่วงเวลา - ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าน้ำมัน
  - มีลูกจ้างเป็นชาวต่างชาติต้องคำนวณภาษีอย่างไร - เลิกจ้าง, เกษียณอายุ
  - จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ
  - ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง ของพนักงาน ลูกจ้าง นักศึกษาฝึกงาน