



สุดยอดกลยุทธ์ การวางแผนภาษี

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) ทั้งระบบ

- ➊ การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract) วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
- ➋ การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและการภาษีที่เกี่ยวข้อง
- ➌ การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง
- ➍ ปัญหาภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง, ผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract)

SCAN เพื่อจองสัมมนา

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนักตรึงเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



วันจันทร์ ที่

26

กันยายน 2565

09.00-16.30 น.

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

บุคคลทั่วไป 3,700 + VAT 259 = 3,959 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. ความรู้และความสำคัญของภาษีอากรที่ผู้บริหารหรือนักบัญชีต้องทราบในการประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
2. เหตุผลและความจำเป็นในการวางแผนภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
3. ความหมายและประเภทของงานก่อสร้างตามมาตรฐานการบัญชี
 - สัญญาราคาคงที่ (Fixed-Price Contract)
 - สัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม (Cost Plus Contract)
4. การวางแผนภาษีเลือกองค์กรประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอย่างไรจึงจะได้รับประโยชน์ทางภาษีอากร
 - บุคคลธรรมดา
 - คณะบุคคล
 - บริษัทจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - กิจการร่วมค้า
5. การวางแผนภาษีในการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง วิธีใดได้รับประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
 - สัญญารับเหมาสัญญาเดี่ยว (ค่าแรงและค่าวัสดุรวมกัน)
 - สัญญารับเหมาค่าแรงอย่างเดียว ค่าวัสดุก่อสร้างผู้ว่าจ้างซื้อเอง
 - แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และ สัญญาขายวัสดุก่อสร้างออกหากันมีข้อดีและข้อเสียอย่างไร
 - แยกสัญญารับเหมาค่าแรง และ สัญญาบริการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างหรือไม่ มีผลกระทบต่ออย่างไร
 - รับเหมาก่อสร้างไม่ทำสัญญา ใช้ใบสั่งซื้อ (Purchase Order) แทนได้หรือไม่
 - สัญญารับเหมาช่วง (Sub-contract) จะต้องทำสัญญาอย่างไรให้เสียภาษีประหยัด
 - สัญญาเช่าไซต์ตงงานก่อสร้างมีภาวะภาษีอะไรบ้าง และผู้ให้เช่าไม่หักภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร
 - “ใบสั่งซื้อ (Purchase Order)” ถือเป็นสัญญาและต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่
 - การารแสตมป์ที่ต้องเสียตามสัญญารับเหมาก่อสร้างใครเป็นผู้เสีย และผลกการให้ผู้ว่าจ้างเสียได้หรือไม่
6. การวางแผนภาษีรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและภาวะภาษีที่เกี่ยวข้อง
 - ประเภทรายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - การรับรู้อยู่ได้ตามเกณฑ์สิทธิ
 - การรับรู้อยู่ได้เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญา
 - การรับรู้อยู่ได้ตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ
 - เงินล่วงหน้า เงินค่างวด และเงินประกันผลงานต้องรับรู้อยู่ได้อย่างไร
 - หากผู้ว่าจ้างยกเลิกสัญญาต้องปฏิบัติทางภาษีอย่างไร
 - เศษวัสดุก่อสร้างจะต้องรับรู้อยู่ได้หรือไม่
7. การวางแผนภาษีต้นทุนงานก่อสร้าง
 - ต้นทุนงานก่อสร้างประกอบไปด้วยอะไรบ้าง ต้องมีเอกสารหลักฐานอย่างไรจึงจะเป็นรายจ่ายได้
 - ค่าเสียหายจากงานก่อสร้างต้องจ่ายให้แก่บุคคลที่สามถือเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนงานก่อสร้าง
 - ค่าปรับหรือค่าเสียหายที่เกิดจากการประกันผลงาน
8. การวางแผนภาษีอากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ต้องระมัดระวัง
 - 8.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - การเลือกวิธีการรับรู้อยู่ได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
 - เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี
 - การวางแผนภาษีรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรที่มีกบพบในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เช่น ซื้องานไม่มีบิล การจ่ายเงินได้คืน ค่ารับรอง
 - การวางแผนภาษีเอกสารรายจ่ายทุกอย่างจริงจะถือเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้าม
 - 8.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายของเงินล่วงหน้า เงินค่างวด และเงินประกันผลงาน
 - การแยกสัญญาจะมีผลต่อการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - การจ่ายเงินค่าวัสดุก่อสร้างกับค่าขนส่งจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การจ่ายเงินค่าเช่าบ้านนั้ร้าน บันจั้น กับค่าขนส่งจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การจ่ายเงินค่าเช่าไซต์ตงงานก่อสร้างจะต้องปฏิบัติอย่างไรเมื่อผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
 - การจ่ายเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ผู้รับเงินไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร
 - การจ่ายเงินอะไรบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - 8.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การออกใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้เมื่อได้รับเงินค่างวดจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้อง
 - รับเหมาก่อสร้างในประเทศเพื่อนบ้านจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การวางแผนภาษีในการออกใบแจ้งหนี้ ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - ไซต์ตงงานก่อสร้างตงจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากมีภาษีซื้อเกิดขึ้นที่ไซต์ตงงานก่อสร้างจะขอคืนที่ใด
 - การวางแผนภาษีในการขอคืนภาษีซื้อหรือเครดิตภาษีขาย และภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระมัดระวัง
 - ผู้รับเหมาช่วงทำสัญญารับเหมาทั้งค่าแรงและค่าวัสดุ แต่ขอซื้อวัสดุก่อสร้างจากกิจการ มีภาวะภาษีหรือไม่
 - หากกิจการทำสัญญาขายวัสดุก่อสร้าง จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด
9. การวางแผนภาษีผู้รับเหมาช่วง (Sub-Contract)
 - ต้องทำสัญญาอย่างไรกับผู้รับเหมาช่วง และภาวะภาษีที่ต้องระมัดระวัง
 - การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเหมาช่วงจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร จะใช้เอกสารหลักฐานอะไรเป็นหลักฐานการรับเงินค่างวด
 - การกระจายรายได้ของผู้รับเหมาช่วงโดยการนำพนักงานของผู้รับเหมาช่วงมารับเงินแทนทำได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
 - การจ้างผู้รับเหมาช่วงเข้ารับเหมาโครงการพิจารณาอย่างไร เป็นรับจ้างที่ของ หรือขายสินค้าที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
10. ปัญหาการวางแผนภาษีในการเลือกภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน หายอย่างไรจะถือเป็นรายจ่ายได้ และสรรพากรยอมรับโดยไม่ต้องบวกกลับ เช่น ค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - ซื้องานเล็กๆ น้อยๆ ไม่มีบิลหรือใบเสร็จจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะเป็นรายจ่ายได้
 - ซื้องานได้รับบิลเงินสด แต่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงินจะต้องปฏิบัติอย่างไร จึงจะเป็นรายจ่ายได้
 - การจ่ายค่าแรงรายวัน รายสัปดาห์ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และต้องมีเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง
 - การจ่ายค่าจ้างวิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาจะพิจารณาอย่างไรเป็นวิชาชีพอิสระ หรือเป็นการจ้างแรงงาน
 - การจ้างชาวต่างชาติมาควบคุมงาน เป็นที่ปรึกษา จะต้องหักภาษีอย่างไร
 - ได้รับใบกำกับภาษีจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะมีอัตราคงลบใบกำกับภาษีอย่างไร ไม่ใช่เป็นใบกำกับภาษีปลอม และบทลงโทษที่ต้องระมัดระวัง
 - ค่าปรับหรือค่าเสียหายจากการก่อสร้างจะต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ได้รับเงินประกันความเสียหาย หรือเงินที่ถูกผู้ว่าจ้างหักไปบางส่วนคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน **Zoom**

ผู้สอนบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	ชื่อกิจกรรม/การสัมมนา	วันที่-เวลา	สิทธิ์ทางบัญชี-ณ.รอสวน				เบ็ดเสร็จค่าลงทะเบียน	
			CP	OK	OK	จำนวน	จำนวน	รวม
13 พ.ค. 2561 09.00-12.30 น.	สัมมนาพิเศษสัมมนาวิชาการด้านบัญชีและภาษี (2- day Training) โดยคุณชัชวาลย์ โสภณศิริธรรมนิติ (พร้อมเอกสารประกอบการสัมมนา) : การภาษีอากรและระบบภาษี - อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA อนุมัติไม่เป็นการกวด)	09:00-12:30	-	-	-	800	1,000	1,800
13 พ.ค. 2561 13.30-16.30 น.	Case Studies (ศึกษากรณีศึกษา) ในด้านภาษี โสภณศิริธรรมนิติ (พร้อมเอกสารประกอบการสัมมนา) : การภาษีอากรและระบบภาษี - อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA อนุมัติไม่เป็นการกวด)	13:30-16:30	-	-	-	800	1,200	2,000

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก
e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จอหลักจุดชำระเงินออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. กำหนดรายการชำระเงินเป็นแบบ ค่าธรรมเนียม QR Code หรือ Barcode ได้ฟรี

ชำระค่าลงทะเบียน
1,712.00บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmniti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

4 ผู้เข้าสัมมนาติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุดแล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ ชัชวาลย์ โสภณศิริธรรมนิติ
ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี 2001

สวัสดีครับ

1. Link เข้าร่วมการสัมมนา Google Form
2. Link ดาวน์โหลดเอกสารประกอบการสัมมนา
3. คู่มือการใช้งานระบบการสัมมนา
4. คู่มือการใช้งานระบบ Zoom

เพื่อประโยชน์ในการอำนวยความสะดวกแก่ท่านในการเข้าร่วมการสัมมนาทางออนไลน์ ขอเรียนแจ้งว่า การเข้าร่วมการสัมมนาทางออนไลน์ 3 วันมี 17:00-18:00 น., 17:00-18:00 น., 17:00-18:00 น. หรือ 18:00-19:00 น. ในวันพุธที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 09:00-16:30 น. โดยทาง สหกรณ์บัญชีธรรมนิติ

หากท่านมีข้อสงสัยใดๆ กรุณาติดต่อ

1. โทร Google Form : ทีมบริการข้อมูลระบบ
2. เบอร์ติดต่อฝ่ายบัญชี : ทีมบริการข้อมูลระบบ

สำหรับข้อมูลการสัมมนาเพิ่มเติม (เช่นแบบฟอร์มการสมัคร) กรุณาติดต่อฝ่ายบัญชี โทร. 02-555-0700 / 02-555-0700 / 02-555-0700

* กรณีส่ง Link เข้าร่วมการสัมมนาให้ท่านด้วยระบบ Password
Meeting ID : 821 4278 8161
Passcode : 020207

เงื่อนไขการเข้าชม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง
ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand)
พิมพ์ข้อความผ่านช่องถามหากแต่ได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ
หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสาร
ล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์
ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วัสดุไอซ์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-4