



ปัญหาภาษีจากการทำสัญญา พร้อมกลยุทธ์การทำสัญญา เพื่อการวางแผนภาษี

"เมื่อสัญญาเปลี่ยนไป ภาษีเปลี่ยนตาม"

- ปัญหาการติดอากรแสตมป์ กับ e-Stamp Duty 5 ธุรสารอิเล็กทรอนิกส์
- ภาระภาษีเมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
- เทคนิคการวางแผน การทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
- Case Studies สัญญาไม่ตี เสียภาษีหลายล้าน!!
- Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนอไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 23 มิถุนายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอีสติน แกรนด์ สาทร กรุงเทพฯ

(ถ.สาทรใต้) รถไฟฟ้า BTS สถานีสุรศักดิ์ ทางออกที่ 4

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ความสำคัญของการทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
2. “สัญญา” ตามประมวลรัษฎากรกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ต่างกันหรือไม่
3. ความแตกต่างทางภาษิจากการทำสัญญา
 - * เข้า กับ ใช้ * ใช้ กับ ชื่อ * ยืม กับ เข้า
 - * บริการกับขนส่ง
 - * สัญญาตรงรองจ่ายกับบริการ
 - * สัญญาลิสซีสหพันธ์กับสัญญาเช่า
 - * เข้า กับบริการต่างกันอย่างไร
 - * จ้างแรงงาน กับ รับทำงานให้
 - * รับจ้าง กับ รับทำงานให้
 - * รับจ้างผลิตกับซื้อขาย
 - * ขายพร้อมขนส่งกับขนส่งอย่างเดียว
 - * ขายพร้อมติดตั้งกับรับจ้างทำของ
 - * ขายพร้อมติดตั้งกับซื้อสินค้าพร้อมวางระบบ
 - * ซื้อสินค้าและเรียกเก็บค่าออกแบบ
 - * ความแตกต่างของสัญญาเช่าซื้อ, เช่า, ลิสซิ่ง
 - * สัญญารับเหมา กับ รับจ้าง * สัญญาการติดตั้งแทน
 - * สัญญาขายฝาก กับ ฝากขาย
 - * ซื้อสัญญากับเนื้อหาสัญญาไม่สอดคล้องกันสรรพากรจะยึดอะไรเป็นหลัก
 - * สัญญา Turn-key มีภาวะภาษีอย่างไร
 - * ซื้อสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินต่างกันภาษาเป็นอย่างไร
 - * ซื้อเท็จจริงตามสัญญากับใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จต่างกัน มีประเด็นภาษีอย่างไร
4. ปัญหาการรับรู้รายได้-รายจ่ายจากการทำสัญญา
 - * สัญญาตรงรองจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
 - เมื่อรับเงินคืนต้องรับรู้เป็นรายได้ด้วยหรือไม่
 - * สัญญาการติดตั้งตัวแทนขายสินค้ารับรู้รายได้เมื่อใด
5. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการทำสัญญา
 - * จ่ายค่าสินค้าพร้อมขนส่งต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - * สัญญาลิสซิ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - * จ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง
 - * จ่ายค่าที่จอดรถต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
 - * จ่ายค่าเช่าอาคารกับใช้พื้นที่หัก ณ ที่จ่ายต่างกันหรือไม่
 - * จ่ายค่าซ่อมพร้อมอะไหล่
 - * เงินตรงรองจ่ายถ้าไม่มีหลักฐานว่าเป็นเงินตรงรองต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไรหรือไม่
 - * สัญญาระยะสั้น กับ สัญญาระยะยาวหัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกัน หรือไม่
6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มจากการทำสัญญา
 - * กรณีขายสินค้าพร้อมติดตั้งใบกำกับภาษีออกแยกได้หรือไม่
 - * จุด Tax Point ของการขายสินค้าพร้อมติดตั้งเกิดเมื่อใด
 - * ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บค่าติดตั้งหลังจากส่งมอบสินค้าแล้วได้หรือไม่
 - * สัญญาเช่าสิ่งทรมหิทธิย์กับสิ่งทรมหิทธิย์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร ใบเดียวกันได้หรือไม่
 - * จุด Tax Point ของสัญญาเช่าต้องออกเมื่อใด
- * ในกรณีออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษี VAT คิดจากยอดใด
7. ปัญหาการจ่ายเงินมัดจำ เงินประกัน เงินจอง Retention
 - * การจ่ายค่า Retention คืนต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ และออกใบกำกับภาษีอย่างไร
 - * จ่ายเงินมัดจำการเช่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
 - * รับเงินมัดจำเนื่องจากผิดสัญญาที่ได้หรือไม่และมีการภาษี อย่างไร
 - * เมื่อคืนเงินมัดจำ ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ และต้องหัก ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
8. ภาวะภาษี เมื่อสัญญาไม่เป็นสัญญา
 - * บอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดจะมีภาวะภาษีอย่างไร
 - * ลูกค้ำผิดนัดไม่ชำระค่างวดต้องปฏิบัติอย่างไร
 - * เรียกเก็บค่าความเสียหายเนื่องจากลูกค้ายกเลิกสัญญา มีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง
 - * เงินค่าปรับกรณีลูกค้ำบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนดต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
 - * ค่าปรับที่เรียกเก็บต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
9. เทคนิคการวางแผนการทำสัญญาเพื่อประโยชน์ทางภาษี
 - * สัญญาการตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture Agreement) กับการร่วม
 - * การวางแผนภาษิจากการตั้ง คณะบุคคลห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จะได้ประโยชน์สูงสุด
 - * สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้ง
 - * สัญญาลิสซิ่ง กับ สัญญาเช่า
 - * สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์พร้อมบริการ
 - * ซ่อมพร้อมอะไหล่
 - * ทำสัญญาที่ช่วยให้ยืดเวลาเสียภาษีออกไป สรรพากรยอมรับหรือไม่
 - * สัญญาการออกภาษีแทนมีข้อดี-ข้อเสียอย่างไรหรือไม่
10. อารมณ์ตามบทที่ 28 ตราสาร (สัญญา) ประเด็นปัญหาจากการทำสัญญา
 - * สัญญาประเภทใดบ้าง ที่ต้องติดหรือไม่ติดอารมณ์ตามบท
 - * สัญญาจำเป็นต้องเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่
 - * กรณีบริการเกิดขึ้นแล้วแต่สัญญาทลายลงจะต้องติดอารมณ์ตามเมื่อใด
 - * สัญญาใบบังคับที่ต้องติดเป็นตัวเงินและต้องติดเป็นดวงตรา
 - * กรณีกฎหมายให้ติดเป็นดวงตราแต่ชำระเป็นเงินสดแทนได้หรือไม่
 - * การปิดอารมณ์ตามบท กรณีทำตราสารหลายลักษณะในสัญญาเดียว
 - * หลักเกณฑ์และวิธีการเสียอารมณ์ตามบทที่ถูกต้องตามสรรพากร
 - * 23 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp) ที่ต้องชำระค่าอากรเป็นตัวเงินตามความหมายของสรรพากร
 - * การเสียอารมณ์ตามบทสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์
 - * ระวัง!! โคนเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม หากเสียอารมณ์ตามบทไม่ถูกต้อง
11. Case Studies ทำสัญญาเพื่อการวางแผนภาษี
12. Case Studies เปรียบเทียบสัญญาแต่ละประเภทเพื่อวางแผนภาษี