

# เจาะลึกปัญหาภาษี...

SCAN เพื่อจองสัมมนา



## การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

### ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36

### และอนุสัญญาภาษีซ้อน

Update  
กฎหมาย

อนุสารสามารถนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54 และภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.36 เมื่อต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ ด้วยระบบ e-withholding tax

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36

#### วัตถุประสงค์

- เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างในการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของบริษัทต่างประเทศ
- เพื่อให้เข้าใจถึงประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- เพื่อให้ทราบถึงการใช้อัตราแลกเปลี่ยนกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36

#### ประโยชน์ที่ได้รับ

- ★ ผู้สัมมนาจะเข้าใจถึงความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศ
- ★ ผู้สัมมนาจะสามารถหัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง และนำส่ง ภ.พ. 36 ตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย
- ★ ผู้เข้าสัมมนาเข้าใจเรื่องเขตอนุสัญญาภาษีซ้อนมากขึ้น และสามารถใช่ประโยชน์จากภาษีซ้อนได้ถูกต้อง

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ

“เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36” ฟรีทันที



#### Promotion

เข้าอบรม 2 ท่าน ลดทันที!!! 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลดทันที!!! 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับ

“เจลล้างมือ 1 หลอด” ฟรีทันที



#### วิทยากร



อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 19 มกราคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - จ่ายอย่างไร
  - จ่ายค่าอะไร
  - จ่ายให้ใคร
2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี
3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย
  - มีสถานประกอบการในไทยและกรณีไม่มีสถานประกอบการในไทย
  - มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
  - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
4. ประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัทต่างประเทศมีภาวะภาษีอย่างไร
  - หลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)
  - การใช้ Know How, Royalty, สิทธิบัตร, ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรมเมื่อจ่ายต้องหักภาษีนำส่งในอัตราเท่าใด
  - การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย ต้องเสีย VAT และหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
  - กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาดต้องนำส่งหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation), ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information), ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance) มีภาวะภาษีอย่างไร
  - จ่ายค่าเช่าโกดังไปยังต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
  - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโดเมนที่ต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไรให้บริษัทในต่างประเทศจะต้องหักภาษีนำส่ง อย่างไร
  - จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาดให้บริษัทต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
  - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Google, Facebook ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด และต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยหรือไม่
  - ส่งพนักงานไปอบรมที่ต่างประเทศ บริษัทจ่ายค่าบริการต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
  - จ่ายค่า Platform ไปยังต่างประเทศ ต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
  - จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
  - จ่ายค่าเครื่องจักรไปต่างประเทศ
  - จ่ายเงินค่าบริการจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
  - การทำ Transfer Pricing ระหว่างบริษัทในเครือที่อยู่ต่างประเทศ (Know How, Royalty, สิทธิบัตร)
  - ตกลงทำธุรกรรมกับสาขาในไทย แต่ส่งเงินได้ไปให้บริษัทแม่ในต่างประเทศจะถือว่าเงินได้นั้น เป็นเงินได้ของสาขาหรือไม่
5. การให้ธนาคารเป็นตัวแทนในการหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี (e-Withholding Tax)
  - กรณีธนาคารหัก ณ ที่จ่ายขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
  - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
  - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่
6. การลดการซ้ำซ้อนจากการจัดเก็บภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อนมีหลักเกณฑ์อย่างไร
7. กรณีทำสัญญาในประเทศหรือมีคำสั่งซื้อจากไทยแต่สินค้าไม่ผ่านไทยจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
  - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นอย่างไร
  - กรณีให้ธนาคารนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ต้องแปลงค่าอย่างไร
  - การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายของการจ่ายเงินไปต่างประเทศกับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยน
9. การเครดิตภาษีกรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในไทยจะนำไปเครดิตที่ต่างประเทศได้หรือไม่หลักฐานในการขอเครดิตภาษี
10. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
  - จ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
  - กรณีนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
  - จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - ภ.พ.36 สามารถขอคืนได้หรือไม่
11. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
  - กรณีใดบ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
  - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.พ.36
  - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54
12. กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่
13. การตรวจสอบการจ่ายเงินไปต่างประเทศของเจ้าหน้าที่สรรพากร
14. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เงื่อนไขของผู้รับชมฟรีสำหรับผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นั่งชมฟรีต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง  
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนผู้เข้าชมจริง

## ★ หลักสูตรแนะนำ

หลักสูตร “การจัดทำ Transfer Pricing Documentation  
รองรับการตรวจสอบและชี้แจงกับสรรพากร”

วิทยากร อาจารย์สรณัฐ นุญส่งประเสริฐ



หลักสูตร “เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศ  
ภาวะภาษีหักภาษี ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม”  
วิทยากร วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมายภาษีอากร



หลักสูตร “เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน  
ทั้งในไทยและต่างประเทศ (Transfer Pricing)”

วิทยากร อาจารย์ไพฑูริย์ ฉายรักษา



ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710