

# เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ประกาศหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.จ.ด. 54)  
และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)

เตรียมรับมือกฎหมาย

## e-Service

บังคับใช้ 1 ก.ย. 2564

### วัตถุประสงค์

- ❌ เพื่อให้เข้าใจความหมายของเงินได้พึงประเมิน  
ที่จ่ายไปต่างประเทศ ภาษีเงินได้ประเภทใดต้องหัก ณ ที่จ่าย
- ❌ เพื่อทราบถึงภาระภาษีที่เกิดขึ้นหากมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- ❌ เพื่อทราบถึงอัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายว่าใช้อัตราใดบ้าง

### ประโยชน์ที่ได้รับ

- ❌ การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย
- ❌ รู้วิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ก.พ.36 และการขอคืน
- ❌ หมดปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการจ่ายค่าโฆษณา
- ❌ Facebook , Google ตามหลักของสรรพากร
- ❌ รู้หลักการใช้อัตราภาษีเงินได้เพื่อลดการเสียภาษีซ้ำซ้อน



SCAN เพื่อจองสัมมนา

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1

Line : @dharmaiseminar

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ

1. หนังสือ "เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน  
ไปต่างประเทศ ก.จ.ด.54, ก.พ.36"



ฟรี !!

Promotion

เข้าอบรมเดือน มีนาคม 2564

1. เข้าอบรม 2 ท่าน รับคูปองส่วนลด 200 บาท  
เข้าอบรม 3 ท่าน รับคูปองส่วนลด 500 บาท
2. รับฟรี "เจลล้างมือ 1 หลอด"ทันที

เงื่อนไขการใช้คูปอง

1. ใช้เป็นส่วนลดในการสมัครสมาชิก/ต่ออายุ วารสาร TAX , HR หรือ
2. ใช้เป็นส่วนลดในการซื้อหนังสือจาก บจ.ธรรมนิติเพรส หรือ
3. ใช้เป็นส่วนลดในการลงโฆษณาสำหรับผู้ถือหุ้น  
(สามารถใช้อุปองส่วนลดได้ตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. - 31 พ.ค. 2564)

### บรรยายโดย...



อาจารย์สาโรช ทองประคำ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ 27 มีนาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขัวขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT  
สถานีหัวขัวขวางทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,700 + VAT 329

= 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป 5,400 + VAT 378

= 5,778 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. ความหมายของเงินได้พึงประเมิน
2. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อากรแสตมป์
4. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
5. กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ ผู้จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แทนบริษัทต่างประเทศด้วยหรือไม่ (มาตรา 76 ทวิ)
  - ผู้จ่ายจะทราบได้อย่างไรว่าบริษัทต่างประเทศมีรายได้-รายจ่ายเท่าไร
  - บริษัทต่างประเทศต้องมอบอำนาจให้ยื่นแบบแทนหรือไม่
  - กรณีมีบริษัทในไทยหลายบริษัทที่ทำการติดต่อกับบริษัทต่างประเทศ บริษัทไหนจะเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศ
6. เงินได้ประเภทใดบ้างที่จ่ายให้ต่างประเทศแล้วต้องหักภาษี
  - การจ่ายค่าบริการ - ค่าซ่อม - ค่าขนานนาม
  - ค่าลิขสิทธิ์ - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ
  - กรณีที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
  - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
  - นำเข้าเครื่องจักรมีซอฟต์แวร์ติดมาด้วยและมีค่าติดตั้ง
  - การจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google , Line
7. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
8. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
  - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
  - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
9. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในการมีจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การนำเข้าสินค้า - การนำเข้าบริการ - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
  - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
10. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่น ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
  - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ภ.ง.ด.54
  - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนฉบับที่เป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
11. การยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36
  - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
  - จำเป็นหรือไม่ว่าการจ่ายเงินได้ไปต่างประเทศทุกครั้งต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 กับ ภ.พ.36 พร้อมๆ กันใช่หรือไม่
  - กรณีนำส่งภาษี ภ.ง.ด.54 ผิดฝา ผิดตัว จะทำอย่างไร - นำส่ง ภ.พ. 36 ผิดจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
12. การขอคืนภาษีของต่างประเทศและของบริษัทในไทย
  - การใช้เครดิตภาษี - ภาษีที่ต่างประเทศหักไว้ จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
13. ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะบันทึกเป็นอะไร
  - เป็นรายจ่าย - ต้นทุนสินค้าหรือบริการ
14. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เดือนของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน

2. ผู้ที่เข้าไม่เพื่อเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง

ไม่สามารให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้

3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี

4. บริษัทฯ ขอทบทวนชื่อหรือนามตัวผู้เข้าอบรมจริง

★ หลักสูตรแนะนำ

หลักสูตร "วิธีการจัดทำรายงาน Transfer Pricing Disclosure Form (Workshop)  
สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกัน ทั้งด้านรับ-ด้านจ่าย เพื่อยื่นในปี 2564"

วิทยากร อาจารย์สรฤชา บุญส่งประเสริฐ



หลักสูตร "เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภ.ง.ด. 54, ภ.พ. 36"

วิทยากร อาจารย์ชุนพร เสนโสม

หลักสูตร "เจาะกฎหมายสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน  
ทั้งในไทยและต่างประเทศ (Transfer Pricing)"

วิทยากร อาจารย์ใหญ่ย์ ฉายรักษา



ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กต 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710