

เจาะลึกปัญหาภาษี...

(Insight into Thai Taxation on paying income aboard,
Form PND 54, Form PP 36)

การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36

และอนุสัญญาภาษีซ้อน

Update กฎหมาย

e-Service

บังคับใช้ 1 ก.ย. 2564

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 14
ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิอิมเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิอิมเมอรัลด์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,700 + VAT 329

= 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป 5,400 + VAT 378

= 5,778 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Fax. 02-555-0710

Line : @dharmaiseminar

ปัญหาภาษีกรณีสรรพากรเก็บ VAT จากผู้ให้บริการแพลตฟอร์มต่างประเทศ
เช่น Apple , Google , Facebook , Line , Netflix , Youtube ฯลฯ

- ❌ การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54 และภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.36 เมื่อต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ ด้วยระบบ e-withholding tax
- ❌ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
- ❌ การจ่ายค่าบริการแพลตฟอร์มต่างประเทศในการนำส่ง ภ.ง.ด. 54 และ ภ.พ. 36

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ❌ Update กฎหมายเกี่ยวกับการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- ❌ ผู้สัมมนาจะเข้าใจถึงความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศ
- ❌ ผู้สัมมนาจะสามารถหัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง และนำส่ง ภ.พ. 36 ตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย
- ❌ ผู้สัมมนาจะเข้าใจเรื่องของอนุสัญญาภาษีซ้อนมากขึ้น และสามารถใช้ประโยชน์จากภาษีซ้อนได้ถูกต้อง

บรรยายโดย...

อาจารย์ชุมพร เสนอไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



SCAN เพื่อจองสัมมนา



ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ

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

ฟรีทันที



1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- จ่ายอย่างไร - จ่ายค่าอะไร - จ่ายให้ใคร

2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี**3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย**

- มีสถานประกอบการในไทยและกรณีไม่มีสถานประกอบการในไทย
- มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
- มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย

4. ประเด็นภาษีที่ต้องระวังเมื่อจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission) กับบริษัทต่างประเทศมีภาระภาษีอย่างไร
- 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) มีภาระภาษีอย่างไร
- จ่ายค่าเช่าโกดังไปยังต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
- จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโฆษณาที่ต่างประเทศต้องหัก 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**

- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเป็นอย่างไร - กรณีให้ธนาคารนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ต้องแปลงค่าอย่างไร
- การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายของการจ่ายเงินไปต่างประเทศกับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยน

9. การเครดิตภาษีกรณีถูกหักภาษี 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****เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี**

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

Update กฎหมาย**e - service****บังคับใช้ 1 ก.ย.2564**

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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