

# เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ



ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ  
“เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน  
ไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36”

การภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ภ.ง.ด. 54)  
และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 36)

Update กฎหมาย **e-Service**

- ปัญหาการจ่ายค่าบริการให้ผู้ประกอบการ e-Service เช่น Google, Facebook, Line, Netflix, YouTube, TikTok, Shopee, Lazada และแพลตฟอร์มอื่น
- สิ่งที่ต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศต้องระวังเรื่องภาษีอากร
- อัตราภาษีการหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมิน
- การซื้อสัญญาณภาษีออนไลน์เพื่อให้เสียภาษีง่ายขึ้น



บรรยายโดย...

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

**Promotion**

หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2565

จองภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รับส่วนลดพิเศษสุด!

เข้าอบรม 1 ท่าน **ลด 500 บาท**  
เข้าอบรม 2 ท่าน หรือ 2 หลักสูตร **ลด 1,200 บาท**  
เข้าอบรม 3 ท่าน หรือ 3 หลักสูตร **ลด 2,000 บาท**

จองตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565

รับส่วนลด

เข้าอบรม 2 ท่าน หรือ 2 หลักสูตร **ลด 500 บาท**  
เข้าอบรม 3 ท่าน หรือ 3 หลักสูตร **ลด 1,000 บาท**

(เฉพาะหลักสูตรราคา 3,900 บาทขึ้นไป, ไม่รวมถึงงานวันเดียว, ไม่รวมประกันชั้นหนึ่ง)



SCAN เพื่อจองสัมมนา

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม...  
02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-64  
Fax. 02-555-0710  
Line : @dharmaNitiSeminar

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 25 มกราคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรม S 31

(ถ.สุขุมวิท ซ.31)

รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์ ทางออกที่ 5

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. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ให้กับบริษัทต่างประเทศ
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - ออกรแสตมป์
2. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
3. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
  - การจ่ายค่าบริการ
  - ค่าซ่อม
  - ค่าขนาน
  - ค่าสิทธิ
  - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ Management Fee
  - บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
  - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน
  - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
  - ดาวโหลด Software มาใช้ในประเทศ / จ่ายค่าเครื่องจักรที่มี Software ติดมาด้วย
  - การจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google ,Line, Netflix และแพลตฟอร์มอื่น
4. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
5. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้ข้อมูลสำหรับการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
  - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
  - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
6. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การนำเข้าสินค้า/การนำเข้าบริการ
  - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
  - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีจ่ายค่าบริการ e-Service
  - ได้รับใบแจ้งหนี้ที่มี VAT จากผู้ให้บริการ e-Service ขอคืนได้หรือไม่
  - นำส่ง ภ.พ. 36 แล้ว แต่ถูกเรียกเก็บ VAT จากผู้ให้บริการ e-Service อีก ต้องทำอย่างไร
  - ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บจากผู้ให้บริการ e-Service ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - กรณีผู้ให้บริการ e-Service ไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการหรือไม่
8. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่นภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
  - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตามภ.ง.ด.54
  - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
9. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
10. การยื่นแบบนำส่งภ.ง.ด.54 ภ.พ.36
  - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
  - การใช้บริการธนาคารในการยื่นแบบ
  - การยื่นแบบ ภ.พ. 36 ผ่านระบบ e-Withholding Tax ของสรรพากร
  - แบบภ.ง.ด.54 กับภ.พ.36 ต้องยื่นพร้อมกันทุกครั้งหรือไม่
  - กรณีนำส่งภาษีภ.ง.ด.54 ผิดบริษัทต้องทำอย่างไร
  - นำส่ง ภ.พ. 36 สูงหรือต่ำไปจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
11. การขอคืนภาษีของต่างประเทศและของบริษัทในไทย
  - การใช้เครดิตภาษี
  - การขอคืนตาม DTA และ กฎหมายภายในต่างกันหรือไม่
  - ภาษีที่ต่างประเทศหักไว้จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
12. ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะบันทึกเป็นอะไร
  - เป็นรายจ่าย
  - ต้นทุนสินค้าหรือบริการ

เงื่อนไขของผู้ที่ไม่สามารถเข้าฟังได้

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดลงทะเบียนเป็นเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในจำนวนที่นั่งที่เข้าอบรมจริง

ยังชอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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