



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8300/2Z
CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36

และอนุสัญญาภาษีซ้อน

Updateกฎหมาย e-service

หัวข้อสัมมนา

บรรยายโดย...



อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา
วันอังคารที่

22

กุมภาพันธ์ 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)



SCAN QR CODE
จองสัมมนาออนไลน์

Promotion

เข้าอบรม 2 หลักสูตร **หรือ** เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

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

สำหรับหลักสูตร On-Site ราคาตั้งแต่ 3,900 บาทขึ้นไป
สำหรับหลักสูตร Online ราคาตั้งแต่ 2,700 บาทขึ้นไป
(ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม/ ภาษีอากร/ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าอะไร
- จ่ายให้ใคร

2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี

3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย

- สถานประกอบการกับประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีสำนักงานสาขาอาคารในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
- มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย
- หลักพิจารณา 3 A ที่จะถือเป็นสถานประกอบการ

4. ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) ที่ต้องระวัง

- การจ่ายและรับค่าคอมมิชชั่น (Commission)
- การรับทำงานให้ตามมาตรา 40(2) กับรับจ้างตามมาตรา 40(8)
- การใช้ Know How , Royalty , สิทธิบัตร , ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรม
- การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย
- กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาย
- ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation) , ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information) , ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
- จ่ายค่าออกแบบโดยมีกรรมสิทธิ์ในไอโฟนและไอแพดของผู้จ้าง
- จ่ายค่าเช่า
- จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโฆษณาที่ต่างประเทศ
- การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไร
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม / ค่าธรรมเนียม / ดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
- จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาด
- จ่ายค่าโฆษณาให้กับ ผู้ประกอบการ e-Service เช่น Google, Facebook ,YouTube, Netflix, Line, Shopee,Lazada และแพลตฟอร์มอื่น
- ส่งพนักงานไปอบรมที่ต่างประเทศ
- จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
- จ่ายค่าเครื่องจักรพร้อม Software
- จ่ายเงินค่าบริหารจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
- จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศ
- การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
- การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกรณีต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36

5. หลักเกณฑ์การใช้อัตราภาษีซ้อนในการหักภาษี

- กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
- ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะหักภาษี ณ ที่จ่ายทุกกรณีหรือไม่

6. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 และการนำส่งภาษีด้วยระบบ e - Withholding Tax

- กรณีได้บ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
- กรณีได้ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.พ.36
- กรณีได้ที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54
- นำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 เกินไปขอคืนได้หรือไม่
- กรณีให้ธนาคารหัก ณ ที่จ่ายหากหักขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
- ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
- กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่

7. บทลงโทษกรณียื่นไม่ครบ ผิดพลาดคลาดเคลื่อน

- ไม่ได้หักนำส่ง นำส่งไม่ครบ นำส่งผิดบริษัท
- กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	วันที่	หลักสูตร/วิทยากร	วันสัมมนา	กติขยาดมมช-กน สอองจวน				เบเลาอจการละออง	
				อน	น	อน	น	อคร	อจ
13 พ.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักสูตรการใช้การออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax Invoice) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบแจ้งหนี้ ใบเสนอรับ บรรยายโดย : อาจารย์อุทิศ เสงี่ยม สถานที่ : อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA รับชั่วโมงเป็นทางการได้)	Zoom	*	-	*	-	800 1,200 856	1,200 1,200 1,294
13 พ.ค. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies วิชาการออกใบกำกับภาษี ใบแจ้งหนี้ ใบเสนอรับ และการจัดทำรายงานภาษียื่น ภาษีขาย บรรยายโดย : อาจารย์อุทิศ เสงี่ยม สถานที่ : อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA รับชั่วโมงเป็นทางการได้)	Zoom	*	-	*	-	800 1,200 856	1,200 1,200 1,294

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก
e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จองหลักสูตรสัมมนาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสัมมนา ด้วยระบบ QR Code หรือ Barcode ได้ทันที

จำนวนที่ต้องชำระเงิน
1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmainiti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmainiti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ **ผู้ลงทะเบียน**
คุณ **ผู้เข้าสัมมนา** (รหัสประจำตัว A001)

สิ่งที่แนบมา

1. Link สำหรับทำข้อสอบ Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. คู่มือประกอบการสัมมนา
4. เงื่อนไขการสัมมนา Online

บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด ขอแจ้ง Link สัมมนาหลักสูตร "สรุปใจความสำคัญ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update วัสดุใหม่ล่าสุด (กรณีอบรมออนไลน์ผ่าน Zoom)" วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา (09.00-16.30 น.) วิทยากร : ดร.พรวิทย์ ชาญสุพรรณ

สิ่งที่แนบมาที่ส่งถึงท่านจะประกอบด้วย

1. กรอบ Google Form ให้นำมากรอกก่อนวันอบรม
2. เบื้องต้นผู้ลงทะเบียนสามารถ เข้าห้องสัมมนาได้ทันที หากท่านมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อเจ้าหน้าที่ฝ่ายอบรมและการบริการสัมพันธ์ทันที ไม่ใช่อำนาจผู้ลงทะเบียนและผู้สอน
3. ไม่ควรออกจากห้องในเวลาว่างการสัมมนา (ระบบจะบันทึกเวลาเข้า-ออก ห้องสัมมนาทุกคร้)

ห้องสัมมนาจะเปิด ณ วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 08.30 น.

คลิกที่ลิ้งก์กรอก Google Form

คลิกที่ลิ้งก์เข้าสู่ห้องสัมมนาด้วยระบบ Zoom (ขอแจ้งว่าผู้ลงทะเบียนสามารถรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update วัสดุใหม่ล่าสุด (กรณีอบรมออนไลน์ผ่าน Zoom) * การที่คลิก Link ห้องสัมมนาแล้วมีข้อความแจ้งให้ใส่ Password Meeting ID : 821 4276 8661 Password : 052437

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Rise Hand) พิมพ์ข้อคำถามผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4