



# เจาะลึกปัญหาภาษี... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

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

## ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36 และอนุสัญญาภาษีซ้อน

หัวข้อสัมมนา

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, ลิขสิทธิ์, ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรม
  - การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย
  - กรณีสื่อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาย
  - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation), ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information), ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
  - จ่ายค่าออกแบบโดยมีกรรมสิทธิ์ไม้ออนและโอนมายังผู้ว่าจ้าง
  - จ่ายค่าเช่า
  - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโฆษณาที่ต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกู้
  - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม / ค่าธรรมเนียม / ดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
  - จ่ายค่าที่ปรึกษาการวางแผนการตลาด
  - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ ผู้ประกอบการ e-Service เช่น Google, Facebook, YouTube, Netflix, Line, Shopee, Lazada และแพลตฟอร์มอื่น
  - ส่งพนักงานไปอบรมที่ต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการใช้ข้อมูลทาง Internet
  - จ่ายค่าเครื่องจักรพร้อม Software
  - จ่ายเงินค่าบริการจัดการให้บริษัทแม่ที่ต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการ online ให้ต่างประเทศ
  - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนบริษัทต่างประเทศ
  - การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกรณีต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
5. หลักเกณฑ์การใช้อัตราภาษีซ้อนในการจัดภาษี
  - กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร
  - กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
  - ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่ายทุกครั้งหรือไม่
6. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 และการนำส่งภาษีด้วยระบบ e - Withholding Tax
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ยื่น ภ.พ.36
  - กรณีโต้แย้งที่ยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ยื่น ภ.ง.ด.54
  - นำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 เก็บไปขอคืนได้หรือไม่
  - กรณีให้ธนาคารหัก ณ ที่จ่ายหากหักขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
  - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
  - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำได้หรือไม่
7. บทลงโทษกรณียื่นไม่ครบ ผิดพลาดคลาดเคลื่อน
  - ไม่ได้หักนำส่ง นำส่งไม่ครบ นำส่งผิดบริษัท
  - กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



เข้าอบรม 2 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 2 ท่าน ad 500 บาท  
เข้าอบรม 3 หลักสูตร หรือ เข้าอบรม 3 ท่าน ad 1,000 บาท  
สำหรับหลักสูตร Online ราคาตั้งแต่ 2,700 บาทขึ้นไป  
(ราคายังไม่รวม VAT / ไม่รวมถึงเงินมัดจำ / ไม่รวมฟรีแลนซ์)



บรรยายโดย...

### อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่  
**22**

มีนาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

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 ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

**พิสูจน์บัญชีรับอนุญาต**  
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	วันที่	วัน/เวลา	ชื่อหลักสูตร	ค่าธรรมเนียม			ค่าบริการอบรม	
				CPA	CPA	CPA	ค่าเช่า	ค่าเช่า
13	ท.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักสูตรและวิธีการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax Invoice) รายวัน (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน และใบรับ	800	1,200	800	1,200	
13	ท.ค. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies ศึกษาการออกใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน และใบรับ	800	1,200	800	1,200	

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จองหลักสูตรสัมมนาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสัมมนาได้โดยสแกน QR Code หรือ Barcode ใต้นี้

จำนวนที่ต้องชำระเงิน 1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmainiti.co.th](mailto:e-payment@dharmainiti.co.th)

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

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ ผู้ลงทะเบียน ผู้เข้าร่วมสัมมนา A001

สิ่งที่แนบมา

1. Link สำหรับกรอกข้อมูล Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. หนังสือเอกสารประกอบการสัมมนา
4. ข้อมูลการเข้าร่วม Online

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด ขอแจ้ง Link ห้องสัมมนาหลักสูตร "สรุปใจความสำคัญ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update ระเบียบบัญชี ฉบับปรับปรุงล่าสุด (คิดค่าธรรมเนียมการใช้งาน Zoom)" วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา (09.00-16.30 น.) ที่อาคาร : ตรา.พรบวรวิทย์ ราชบุรี

ชื่อตำแหน่งที่สำคัญในการอบรม

1. กรอก Google Form ให้เสร็จสิ้นก่อนวันอบรม
2. เมื่อย้ายเข้าสู่ห้องสัมมนาแล้ว กรุณาตรวจสอบชื่อและนามสกุล ที่ตรงตามบัตรประชาชน เพื่อการตรวจสอบผู้เข้าร่วมอบรมและการยืนยันตัวตนกรณีพบข้อสงสัยจากผู้ดำเนินบัญชีและผู้ดูแลระบบ
3. ไม่ควรตัดออกหรือทิ้งในระหว่างการประชุม (ระบบจะบันทึกเวลาเข้า-ออก ห้องสัมมนาทุกครั้ง)

ห้องสัมมนาจะเปิดใน วันที่เสาร์ ที่ 24 สิงหาคม 2564 เวลา 08.30 น.

คลิกที่นี่เพื่อกรอก Google Form

คลิกที่นี่เพื่อเข้าสู่ห้องสัมมนาหลักสูตร สรุปใจความสำคัญ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 9 พร้อม Update ระเบียบบัญชี ฉบับปรับปรุงล่าสุด

\* กรณีคลิก Link ห้องสัมมนาแล้วมีข้อความแจ้งให้ใส่ Passcode Meeting ID: 821 4276 8961 Passcode: 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) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4