

# เทคนิคการวางระบบ... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ



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

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

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



บรรยายโดย...

**อาจารย์รุ่งทิวษ์ รัญวงษ์**

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



SCAN เพื่อจองสัมมนา

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

**กำหนดการสัมมนา**

**วันอังคารที่ 26 กรกฎาคม 2565**

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

**ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา**

(ถ.ศรีนครินทร์)

**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. ภาวะภาษีที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - ออกรแสตมป์
2. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
3. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
  - การจ่ายค่าบริการ - ค่าซ่อม - ค่าขนานหน้า
  - ค่าสิทธิ - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ Management Free
  - บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
  - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
  - ดาวนโหลด Software มาใช้ในประเทศ / จ่ายค่าเครื่องจักรที่มี Software ติดมาด้วย
  - การจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google ,Line, Netflix และแพลตฟอร์มอื่น
4. อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
5. ภาวะภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
  - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญายาวจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
  - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
6. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มในการมีจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - 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 ลร่ายจ่ายได้หรือไม่
  - กรณีผู้ให้บริการ e-Service ไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการหรือไม่
8. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่นภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
  - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตามภ.ง.ด.54
  - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
9. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากรสรรพากร
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

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าร่วมสัมมนา

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับวันไม่ตรงเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดลงทะเบียนเป็นเวลา 09.00 น. โดยไม่เปิดอนุยกกรณี
4. บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในจำนวนที่นั่งที่เข้าอบรมจริง