



\*\*หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี\*\*

# เราจะศึกษาปัญหาภาษี... การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!  
(Insight into Thai Taxation on paying income abroad,  
Form PND 54, Form PP 36)

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

บรรยายโดย...



อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

23

สิงหาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



### หัวข้อสัมมนา

1. เราจะศึกษาปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - จ่ายอย่างไร - จ่ายอย่างไร - 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
  - กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาย
  - ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation) , ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information) , ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
  - จ่ายค่าออกแบบโดยกรมสิทธิไม่โอนและโอนมาอย่างผู้จ้าง
  - จ่ายค่าเช่า
  - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโดเมน (Domain) ที่ต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไร
  - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม / ค่าธรรมเนียม / ดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
  - จ่ายค่าเช่า
  - 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. หลักเกณฑ์การใช้สัญญาภาษีซ้อนในการจัดภาษี
  - กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร
  - กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
  - ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่ายทุกครั้งหรือไม่
6. ปัญหาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 และการนำส่งภาษีด้วยระบบ e - Withholding Tax
  - กรณีใดบ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 และยื่น ภ.พ.36
  - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 แต่ไม่ยื่น ภ.พ.36
  - กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ยื่น 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 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

อัตราค่าสัมมนา

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

บุคคลทั่วไป ท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

### zoom

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี  
สามารถนับชั่วโมงได้

## ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

### 1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

#### ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร/วิชา	วิทยากร/อาจารย์	วันที่-เวลา	ชื่อวิทยากร/อาจารย์	CPD	CPA	สถานะ	ที่นั่ง	ที่นั่งว่าง	ที่นั่ง
13 พ.ค. 2563 09.00-12.30 น.	หลักสูตรการฝึกอบรมด้านภาษีอากร (e-tax Institute) โดย (e-Institute) Training & Development Institute จำกัด สาขาวิชา : ภาษีอากร และภาษี สาขา : อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA ขึ้นชื่อในใบเรียนการให้)			*	*	*	800 ว่าง 56 856	1,200 ว่าง 84 1,284	
13 พ.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Case Studies ศึกษากรณีศึกษาในทางภาษีอากร โดย (e-tax Institute) สาขาวิชา : ภาษีอากร และภาษี สาขา : อบรมผ่าน Facebook LIVE (CPA ขึ้นชื่อในใบเรียนการให้)			*	*	*	800 ว่าง 56 856	1,200 ว่าง 84 1,284	

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

### 2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

#### ขั้นตอนการชำระเงิน

จองหลักสูตรเรียนออนไลน์เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระค่าอบรมผ่าน QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่

Invoice : 63429513  
Ref 1 : 63429513  
Ref 2 : 022603678001

จำนวนที่ต่อชำระเงิน  
1,712.00 บาท

หรือ

2. ท่านสามารถชำระค่าอบรมผ่าน QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่

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

### 3. สกาน์ ๆ จะส่งแบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)

- กรณีนับชั่วโมงผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้เข้าอบรมต้องแนบรูปถ่ายหน้าตรง พร้อมบัตรประชาชนใน Google Form

#### แบบฟอร์มตัวอย่าง

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) \*

คำตอบของคุณ

2. รหัสสำรองที่นั่ง \*

คำตอบของคุณ

3. E-mail (ใช้สำหรับส่งข้อมูลการลงทะเบียนชั่วโมง CPD และสิ่งส่งเข้าร่วมการอบรม) \*

คำตอบของคุณ

4. เบอร์โทรศัพท์ \*

คำตอบของคุณ

### 4. ผู้เข้าอบรมกรอก Google Form เรียบร้อยแล้ว สกาน์ ๆ จะส่ง

- Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
- เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

### เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook  
(คลิกที่ลิงค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

#### Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download

Version: 5.0.0 (23168.0427)

- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดเวลาการอบรม และไม่ควรกดออก จากโปรแกรม เนื่องจากสกาน์ ๆ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง สภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
  - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุด การอบรม
  - \* หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ ผ่านทางช่องแชทได้ในช่วงเวลาการอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับ ดังนี้
  - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
  - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
  - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการหลังเสร็จสิ้น การอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วัสดุ หรือ นำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64