

หลักเกณฑ์ของสรรพากร กับการใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Exchange Rate) ทางภาษี

วิทยากรบรรยายโดย...



อาจารย์ชุมพร เสนโศย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315

= 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364

= 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

18

ตุลาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอร์จูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9)รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องทำรับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นทำอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่ทำอบรมจริง

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-64

Line : @dharmafitseminar

BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

1. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร

2. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

• การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เพื่อการคำนวณภาษีและยื่นแบบ
- ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3
- ภ.ง.ด.53 , ภ.พ.30

3. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนกรณีปิดงบประจำเดือน

- การแปลงค่ากรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. การรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชี

ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

- “ราคาตลาด” ในวันที่รับมาหรือจ่ายไป
หมายความว่าอย่างไร
- กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์
สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
- กรณีใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์
ซึ่งมีหลายอัตราในแต่ละวันต้องใช้อัตราใด

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และการนำส่ง

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) กับ การแปลงค่า

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ
- จ่ายนำเงินกำไรไปต่างประเทศ
- กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คแล้วนำเช็คไปเข้าบัญชีธนาคาร
ต้องแปลงค่าเมื่อใด
- จ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
- ให้หุ้นแทนการจ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
- จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google, TikTok
หรือแพลตฟอร์มอื่น

6. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร

- ตามใบขนของกรมศุลกากร
- ราคา CIF, FOB
- ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

7. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า

- บันทึกตามหลักบัญชี
- วันที่ตามใบขนสินค้า
- วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า/เงินมัดจำ
- วันที่ที่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า
- วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า

8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี

ใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
- ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศทำได้หรือไม่
- ใบแจ้งหนี้เป็นเงินบาทเมื่อออกใบกำกับภาษี
ต้องแปลงค่าอีกหรือไม่
- กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่น
ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีให้บริการในไทย
แต่ใช้ที่ต่างประเทศ
- ต้องออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้หรือไม่เมื่ออัตราแลกเปลี่ยน
มีการเปลี่ยนแปลง

- กรณีออกไปกำกับภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง
จะออกใบกำกับภาษีได้หรือไม่

- ส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าแล้วแต่อัตราแลกเปลี่ยน
มีการเปลี่ยนแปลงต้องแก้ไขหรือไม่

9. การลงรายงานภาษีซื้อภาษีขายจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร

- การลงรายงานภาษีขายกรณีขายหรือให้บริการ
และได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
- การลงรายงานภาษีซื้อภาษีขายสำหรับธุรกิจส่งออก
- การลงรายงานกรณีได้รับเงินตราต่างประเทศเป็นเงินมัดจำ
- ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศไปก่อน
แต่ยังไม่ได้รับเงินต้องลงรายงานอย่างไร
- ภาษีซื้อต้องหักจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคา
เป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
- สามารถบันทึกทรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่น
ได้หรือไม่

10. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษีจากอัตราแลกเปลี่ยน

- การคำนวณกำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- กำไร - ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะต้องนำมาเป็นรายได้
- ค่าใช้จ่ายในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

11. คู่สัญญาที่กำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมาย

ทำได้หรือไม่

12. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้

ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานหากจะนำมาใช้
ในการคำนวณทางภาษีทำได้หรือไม่มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- สกุลอื่นหมายถึงทุกสกุลเงินตราต่างประเทศใช่หรือไม่
- ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงินทำได้
หรือไม่เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
- กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชีเมื่อยื่นแบบ
ภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่

13. การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สินหนี้สินที่เป็นเงินตรา

ต่างประเทศเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- เงินฝากธนาคาร - ลูกหนี้การค้า
- ตัวเงินรับ - ทรัพย์สินดิจิทัล
- เงินกู้ยืม - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14. การขอคืนภาษีที่เสียที่ต่างประเทศหากเป็นสกุลเงินตรา

ต่างประเทศต้องปฏิบัติตามอย่างไร

15. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ธุรกรรมที่ทำในต่างประเทศแต่ตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศ
ได้หรือไม่และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- กรณีล้มบันทึกบัญชีและมาบันทึกภายหลัง
การใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้วันที่ใด
- หากใบสัญญาไม่ได้รับว่าจะใช้อัตราตั้งเงิน (SIGHT) หรือ
โทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน
จะใช้อะไร
- การให้กู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

16. ความแตกต่างระหว่างการปิดงบสิ้นเดือนกับสิ้นปี

17. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward

ยังคงใช้ได้หรือไม่
- ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนมีผลกระทบต่อ
กับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศหรือไม่

ยังอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64