



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

สงวนลิขสิทธิ์ที่ 21/8303/3Z

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

CPD/CPA  $\frac{\text{นับชั่วโมงอื่นๆ}}{\text{ได้ 6 ชม.}}$

\*\*หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี\*\*

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!

# เทคนิคการวางระบบ...

# การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

## ภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.บ.ด. 54)

## และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)

หัวข้อสัมมนา

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

23

ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)



SCAN QR CODE  
ของสัมมนาออนไลน์

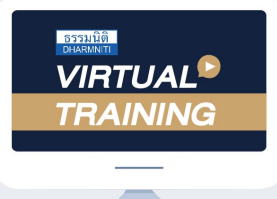
- ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - อากรแสตมป์
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
  - การจ่ายค่าบริการ
  - ค่าซ่อม
  - ค่าลิขสิทธิ์
  - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ Management Free
  - บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
  - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน
  - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
  - ความนิยต Software มาใช้ในประเทศ / จ่ายค่าเครื่องจักรที่มี Software ติดมาด้วย
  - การจ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook , Google ,Line, Netflix และแพลตฟอร์มอื่น
  - คำนายหน้า
- อัตราภาษี 5%, 10%, 15% ใช้อัตราใดในการหักภาษี
- ภาระภาษีที่ต้องหักตามประมวลรัษฎากรและการใช้อัตราสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
  - ประมวลรัษฎากรกับอนุสัญญาจะยึดอะไรเป็นหลักเกณฑ์ในการหักภาษี
  - ความเหมือนและความแตกต่างของประเภทเงินได้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประมวลรัษฎากร
- ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มในการมีเงินไปต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินได้ประเภทใดบ้างที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การนำเข้าสินค้า/การนำเข้าบริการ
  - การนำเข้าสินค้าพร้อมบริการ
  - ปัญหาการจ่ายเงินได้ค่าบริการลักษณะใดที่ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมไว้ให้สรรพากรเมื่อถูกตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีจ่ายค่าบริการ e-Service
  - ได้รับใบแจ้งหนี้ที่มี VAT จากผู้ให้บริการ e-Service ขอคืนได้หรือไม่
  - นำส่ง ก.พ. 36 แล้ว แต่ถูกเรียกเก็บ VAT จากผู้ให้บริการ e-Service อีก ต้องทำอย่างไร
  - ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บจากผู้ให้บริการ e-Service ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - กรณีผู้ให้บริการ e-Service ไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการหรือไม่
- ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่น ก.บ.ด. 54 , ก.พ. 36
  - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตาม ก.บ.ด. 54
  - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนนับเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
- เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
- การยื่นแบบนำส่ง ก.บ.ด. 54 ก.พ. 36
  - การกำหนดเวลาในการยื่นแบบ
  - การใช้บริการธนาคารในการยื่นแบบ
  - การยื่นแบบ ก.พ. 36 ผ่านระบบ e-Withholding Tax ของสรรพากร
  - แบบ ก.บ.ด. 54 กับ ก.พ. 36 ต้องยื่นพร้อมกันทุกครั้งหรือไม่
  - กรณีนำส่งภาษี ก.บ.ด. 54 ผิดบริษัทต้องทำอย่างไร
  - นำส่ง ก.พ. 36 สูงหรือต่ำไปจะขอคืนภาษีได้หรือไม่
- การขอคืนภาษีของต่างประเทศและของบริษัทในไทย
  - การใช้เครดิตภาษี
  - การขอคืนตาม DTA และ กฎหมายภายในต่างกันหรือไม่
  - ภาษีที่ต่างประเทศหักไว้จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีที่ออกแทนบริษัทต่างประเทศจะบันทึกเป็นอะไร
  - เป็นรายจ่าย
  - ต้นทุนสินค้าหรือบริการ

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

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม zoom

**ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี สามารถนับชั่วโมงได้**

### ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

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

**ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร/กิจกรรม	วิทยากร/ผู้ดำเนิน	วันที่-เวลา	CPD	CPA	ค่าธรรมเนียม	จำนวนที่นั่ง	การจอง
หลักสูตรอบรมวิชาการบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชี (e-tax Invoice) วันที่ (e-Receipt) อบรมผ่าน Zoom 13.00-16.30 น. (13.00-16.30 น.)	ดร. อดิศักดิ์ อดิศักดิ์	2563	*	*	800	1,200	จอง
Case Studies ศึกษาจากเอกสารและใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบลดหย่อนภาษี การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ดร. อดิศักดิ์ อดิศักดิ์	2563	*	*	800	1,200	จอง

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

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

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

จดหลักฐานการชำระเงินเรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระค่าบริการผ่านระบบ QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่

Invoice: 63429513  
 Ref 1 : 63429513  
 Ref 2 : 022630398001

จำนวนที่ต้องชำระเงิน: 1,712.00 บาท

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

#### 3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่มือประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการนับชั่วโมง

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

กรอกข้อมูลการนับชั่วโมง

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)  
 เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีเพื่อการ (TA)  
 เลขที่ผู้สอบบัญชีเพื่อการ

การยืนยันตัวตน

**ยืนยันตัวตน**

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

ถ้าเจ้าหน้าที่ยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏผู้ทำบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกันกับที่บัตรประชาชนการอบรม และยินยอมให้บันทึก เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพสกรีนลงในระบบการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งให้กับสภาวิชาชีพบัญชีสำหรับทำบัญชี (CPD) โดยที่บริษัทฯ อนุญาตให้นำเป็นระยะเวลา 1 ปี

#### 4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เสร็จเรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง 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)
  - ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android
- 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.
- Version 5.0.0 (23168.0427)
- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
  - กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
  - ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
  - ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
  - ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทยให้ตรงตามบัตรประชาชน
  - ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรกดออกจากโปรแกรม เนื่องจากสภานักฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
  - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
    - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
    - \* 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) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
  - หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
    - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
    - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
    - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
  - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
  - การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิริส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

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