

เทคนิคการวางระบบ...

การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

การภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Final Tax : ก.จ.ด. 54) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ. 36)

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

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

ทางด้านกฎหมายภาษีอากร



ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ
“เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงิน
ไปต่างประเทศ ก.จ.ด.54, ก.พ.36”



SCAN เพื่อจองสัมมนา

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..
02-555-0700 กด 1 ,
02-587-6860-64
Line : @dharmaiseminar

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 23 ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

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. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินได้ไปให้กับบริษัทต่างประเทศ
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อัตรารวม
2. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
3. เงินได้ที่จ่ายไปให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องระวัง
 - การจ่ายค่าบริการ - ค่าซ่อม - ค่าขนานหน้า
 - ค่าสิทธิ - ค่าดำเนินงานที่เรียกเก็บโดยบริษัทแม่ต่างประเทศ Management Fee
 - บริษัทแม่เรียกเก็บค่า Training จากบริษัทลูกทุกบริษัทตามเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย
 - จ่ายค่าธรรมเนียมในการค้าประกัน - จ่ายค่าขนส่ง, ค่าจัดการ, ค่าเอกสาร
 - ดาวโหลด 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 ละรายจ่ายได้หรือไม่
 - กรณีผู้ให้บริการ e-Service ไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีผลกระทบต่อผู้ให้บริการหรือไม่
8. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - การใช้อัตราแลกเปลี่ยนใหม่กับการยื่นภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเมื่อต้องหักภาษีนำส่งตามภ.ง.ด.54
 - วิธีการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกเป็นอะไร เป็นรายได้-รายจ่ายหรือต้นทุน
9. เทคนิคการวางระบบการจ่ายเงินไปต่างประเทศให้ปลอดภัยจากสรรพากร
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. นักจัดประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่เข้าร่วมต้องชำระค่าธรรมเนียมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นชำระแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับสมัครก่อนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกรณี
4. บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์การเข้าร่วมสัมมนาในชื่อของบริษัทฯ