

เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36

และอนุสัญญาภาษีซ้อน

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

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

5

กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดุสิตปรีนเซส ศรีนครินทร์

(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)

บรรยายโดย...

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

ปัญหาภาษีกรณีสรรพากรเก็บ VAT จากผู้ให้บริการแพลตฟอร์มต่างประเทศ
เช่น Apple , Google , Facebook , Line , Netflix , Youtube ฯลฯ

- ❖ การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54 และภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.36 เมื่อต้องจ่ายเงินไปต่างประเทศ ด้วยระบบ e-withholding tax
- ❖ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 , ภ.พ. 36
- ❖ การจ่ายค่าบริการแพลตฟอร์มต่างประเทศในการนำส่ง ภ.ง.ด. 54 และ ภ.พ. 36

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ❖ Update กฎหมายเกี่ยวกับการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- ❖ ผู้สัมมนาจะเข้าใจถึงความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทย่อยต่างประเทศ
- ❖ ผู้สัมมนาจะสามารถหัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง และนำส่ง ภ.พ. 36 ตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย
- ❖ ผู้สัมมนาจะเข้าใจเรื่องของอนุสัญญาภาษีซ้อนมากขึ้น และสามารถใช้ประโยชน์จากภาษีซ้อนได้ถูกต้อง

SCAN เพื่อจองสัมมนา



1. เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ

- จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าอะไร
- จ่ายให้ใคร

2. หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี**3. ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย**

- สถานประกอบการกับประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, 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 , สิทธิบัตร , ด้านวรรณกรรม, ศิลปกรรม
- การซื้อหรือได้ใช้ Software Computer มาใช้ในไทย
- กรณีซื้อ โปรแกรม Software Computer โดยเป็นการซื้อขาด
- ค่าที่ปรึกษาทางเทคนิค (Technical Consultation) , ค่าให้ข้อมูลทางเทคนิค (Technical Information) , ค่าให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค (Technical Assistance)
- จ่ายค่าออกแบบโดยกรณีกรรมสิทธิ์ไม่โอนและโอนมายังผู้ว่าจ้าง
- จ่ายค่าเช่า
- จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโดเมน (Domain) ที่ต่างประเทศ
- การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จำหน่ายเงินกำไร
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม / ค่าธรรมเนียม / ดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
- 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. หลักเกณฑ์การใช้อัตราภาษีซ้อนในการจัดภาษี

- กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
- ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่ายทุกกรณีหรือไม่

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 แต่ไม่ต้องยื่น ภ.พ.36
- กรณีใดที่ต้องยื่น ภ.พ.36 แต่ไม่ต้องยื่น 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

เงื่อนไขของผู้นำเข้าผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นำบัตรเข้าต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64