

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8508/1Z

CPD/CPA นับชั่วโมงอื่นๆ ได้ 6 ชั่วโมง

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

\*\*หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี\*\*  
ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!

# หลักเกณฑ์ของสรรพากร

## กับการใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

### (Exchange Rate) ทางภาษี

หัวข้อสัมมนา



บรรยายโดย...

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

21

มีนาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



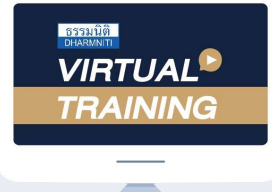
- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
  - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อการคำนวณภาษีและยื่นแบบ
  - ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53, ภ.พ.30
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนกรณีปิดงบประจำเดือน
  - การแปลงค่ากรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การรับหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
  - "ราคาตลาด" ในวันที่รับหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
  - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
  - กรณีใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ซึ่งมีหลายอัตราในแต่ละวัน ต้องใช้อัตราใด
- การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) กับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ
  - จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ
  - กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คแล้วนำเช็คไปเข้าบัญชีธนาคารต้องแปลงค่าเมื่อใด
  - จ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
  - ให้หุ้นแทนการจ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
  - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
  - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google, TikTok หรือแพลตฟอร์มอื่น
- การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - ตามใบขนของกรมศุลกากร - ราคา CIF, FOB
  - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
  - บันทึกตามหลักบัญชี
  - วันที่ตามใบขนสินค้า
  - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า/เงินมัดจำ
  - วันที่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า
  - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี โบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้ สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
  - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศทำได้หรือไม่
  - ใบแจ้งหนี้เป็นเงินบาทเมื่อออกใบกำกับภาษีต้องแปลงค่าอีกหรือไม่
  - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่น ยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
  - การออกใบกำกับภาษีกรณีให้บริการในไทยแต่ใช้ที่ต่างประเทศ
  - ต้องออกโบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้หรือไม่เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
  - กรณีออกใบกำกับภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง จะขอคืนภาษีได้หรือไม่
  - ส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าแล้วแต่อัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลงต้องแก้ไขหรือไม่
- การลงรายงานภาษีซื้อขายจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - การลงรายงานภาษีขายกรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
  - การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายสำหรับธุรกิจส่งออก
  - การลงรายงานกรณีได้รับเงินตราต่างประเทศเป็นเงินมัดจำ
  - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศไปก่อนแต่ยังไม่ได้รับเงิน ต้องลงรายงานอย่างไร
  - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคาเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
  - สามารถบันทึกการขายภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
- การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษีจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - การคำนวณกำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - กำไร - ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะต้องนำมาเป็นรายได้
  - ค่าใช้จ่ายในการคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่
- คู่สัญญาทำหรือตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุไว้ในสัญญา และไม่ใช่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายทำได้หรือไม่
- กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานหากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษีทำได้หรือไม่มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - สกุลเงินหมายถึงทุกสกุลเงินตราต่างประเทศใช่หรือไม่
  - ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงินทำได้หรือไม่เมื่อขึ้นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
  - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชีเมื่อขึ้นแบบภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
- การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - เงินฝากธนาคาร - ลูกหนี้การค้า
  - ตัวเงินรับ - ทรัพย์สินดิจิทัล
  - เงินกู้ยืม - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
  - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- การขอคืนภาษีที่เสียที่ต่างประเทศหากเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ต้องปฏิบัติอย่างไร
- ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - ธุรกิจที่ทำในต่างประเทศตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่ และต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - กรณีมีบันทึกบัญชีและมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยน จะใช้วันที่ใด
  - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าจะใช้ตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
  - การให้กู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
- ความแตกต่างระหว่างการปิดงบสิ้นเดือนกับสิ้นปี
- อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
  - ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนมีผลกระทบกับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศหรือไม่

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 4,300 + VAT 301 = 4,601 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

# zoom

# ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

## สามารถนับชั่วโมงได้

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

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

**ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

ลำดับ	ชื่อ	วันที่อบรม	ชื่อการประชุม	CPD	CPA	จำนวนผู้เรียน	จำนวนที่นั่ง	จอง
13	ท.อ. 2563	09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการออกใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-Invoice) ทั่วไป (e-Receipt) ทั่วไปแบบใช้ ใบพิมพ์ ใบเสนอรับ และใบกำกับภาษี : ภาษีมูลค่าเพิ่ม	800	1,200	1,200	1,200	จอง
13	ท.อ. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies: การจัดการและใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบพิมพ์ ใบเสนอรับ และใบกำกับภาษีแบบใช้ ใบพิมพ์ ใบเสนอรับ และใบกำกับภาษี : ภาษีมูลค่าเพิ่ม	800	1,200	1,200	1,200	จอง

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

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

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

จองหลักสูตรสิ้นบนออนไลน์เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสิ้นบน ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ดี

จำนวนที่ต่อชำระเงิน 1,712.00บาท

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

### 3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการนับชั่วโมง

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน: xxxxxxxxxxxx

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

xxxxxxxxxxxx

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)

เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

เลขที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**ยืนยันตัวตน**

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

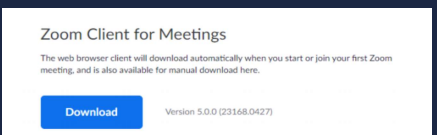
กรุณาส่งภาพถ่ายหน้าบัตรประชาชนของตนเอง (ต้องถ่ายได้ทั้งหน้าและหลังของบัตรประชาชน) ซึ่งไม่ใช่อะไรของส่วนต่อเติมของบัตร, รูปพิมพ์และรูปอื่นใดที่คล้ายกัน ที่ส่งต่อมาให้ผู้ดูแลระบบด้วยวิธีใดก็ตาม

ข้าพเจ้าขอยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏคู่กับบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกับที่สมัครเข้ารับการอบรม และยินยอมให้บันทึก เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพเคลื่อนไหวในขณะเข้ารับการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากวียาบัญชีสำหรับกรนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา 1 ปี

### 4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

### เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- 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 ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถูกออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
  - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
  - \* หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 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
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -