

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8300/4Z

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

CPD/CPA <sup>นับชั่วโมงอื่นๆ</sup>  
ได้ 6 ชั่วโมง

\*\*หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำเสนอสภาวิชาชีพบัญชี\*\*

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด !!

# เจาะลึกปัญหาภาษี การจ่ายเงินไปต่างประเทศ ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36 และอนุสัญญาภาษีซ้อน

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



บรรยายโดย...

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนักธุรกิจชาว กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

2

เมษายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

Promotion

หลักสูตรเดือนเมษายน 2567

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)  
(หลักสูตรเดียววัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียววัน / ไม่รวมไปรษณีย์)

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



หัวข้อสัมมนา

- เจาะลึกปัญหาภาษีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - จ่ายอย่างไร - จ่ายค่าอะไร - จ่ายให้ใคร
- หลักการพิจารณาประเภทเงินได้และการนำส่งภาษี
- ความแตกต่างในการเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มี PE และไม่มี PE ในไทย
  - สถานประกอบการกับประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย - มีสำนักงานสาขาถาวรในไทย, มีสำนักงานตัวแทน
  - มีลูกจ้าง, ผู้ทำการแทน, ตัวแทนในไทย - หลักพิจารณา 3 A ที่จะถือเป็นสถานประกอบการ
- 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)
  - จ่ายค่าออกแบบโดยกรณีลิขสิทธิ์ไม้ออนและไอออนาย์ผู้ว่าจ้าง
  - จ่ายค่าเช่า
  - จ่ายเงินล่วงหน้าเพื่อชำระค่าโดเมน (Domain) ที่ต่างประเทศ
  - การจ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย จ้างนายเงินกู้
  - 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
- หลักเกณฑ์การใช้อัตราภาษีซ้อนในการจัดภาษี
  - กรณีถูกหักภาษีไว้ต้องการขอคืนภาษีต้องทำอะไร
  - กรณีจ่ายเงินไปยังประเทศที่มีภาษีซ้อนต้องพิจารณาอย่างไร
  - ประเทศที่มีภาษีซ้อนกับประเทศไทยจะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่ายทุกกรณีหรือไม่
- 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 เเงินไปขอคืนได้หรือไม่
  - กรณีให้ธนาคารหัก ณ ที่จ่ายหากหักขาดไปใครเป็นผู้รับผิดชอบ
  - ธนาคารสามารถนำส่ง ภ.พ.36 แทนบริษัทได้หรือไม่
  - กรณีต้องการให้ธนาคารออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นภาษาอังกฤษทำไม่ได้หรือไม่
- บทลงโทษกรณียื่นไม่ครบ ผิดพลาดคลาดเคลื่อน
  - ไม่ได้หักนำส่ง นำส่งไม่ครบ นำส่งผิดบริษัท
  - กรณีไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ได้ยื่นและเสียภาษีไปแล้วจะนำมาเครดิตได้หรือไม่

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



# บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

# zoom

# ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

## สามารถนับชั่วโมงได้

## ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

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

**ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	กิจกรรมสำรอง	วันที่อบรม	รหัสผ่านสำหรับผู้ชม	จำนวน	สถานะ	จอง
13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการออกใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-Receipt) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี : การออกใบเสร็จรับเงิน	Zoom		800	1,200	1,284
13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Case Studies ศึกษาการออกใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-Receipt) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี : การออกใบเสร็จรับเงิน	Zoom		800	1,200	1,284

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

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

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

จองหลักสูตรสืมนานออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสืมนาน ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ดี

Invoice : 63429513  
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**

กรณียืนยันการนับชั่วโมง

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน  
XXXXXXXXXXXX

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)  
XXXXXXXXXXXX

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)  
เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)  
เลขที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

< ย้อนกลับ    ตัดไป >

การยืนยันตัวตน

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

**ยืนยันตัวตน**

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

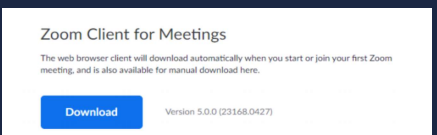
ข้าพเจ้าขอยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏคู่กับบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกับที่สมัครเข้ารับการอบรม และยินยอมให้บันทึก/เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพเคลื่อนไหวในขณะเข้ารับการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากว้างบัญชีสำหรับกรณีนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา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

< ย้อนกลับ    บันทึก

### 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 ด้วยภาษาไทยให้ตรงตามบัตรประชาชน
- 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 แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -