

หลักเกณฑ์ของสรรพากรกับการใช้

# อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Exchange Rate) ทางภาษี

รวมประเด็นการใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อคำนวณการเสียภาษี

- การออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ เป็นเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่
- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการนำเข้า-ส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ
- จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
- การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย
- การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี



บรรยายโดย...

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

19

เมษายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดา สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2



SCAN เพื่อจองสัมมนา

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)  
(หลักสูตรเดียวกัน / ไม่สร้างเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมไปรษณีย์)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1

Line : @dharmaiseminar

BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

1. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายภาษีอากร
2. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
  - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อการคำนวณภาษีและยื่นแบบ
  - ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 , ภ.พ.30
3. การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนกรณีปิดงบประจำเดือน
  - การแปลงค่ากรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. การรับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
  - “ราคาตลาด” ในวันที่รับมาหรือจ่ายไปหมายความว่าอย่างไร
  - กรณีบริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์สามารถใช้ต่างธนาคารได้หรือไม่
  - กรณีใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ซึ่งมีหลายอัตราในแต่ละวัน ต้องใช้อัตราใด
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) กับการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ - จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ
  - กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คแล้วนำเช็คไปเข้าบัญชีธนาคารต้องแปลงค่าเมื่อใด - จ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ
  - ให้หุ้นแทนการจ่ายเงินปันผลไปต่างประเทศ - จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
  - จ่ายค่าโฆษณาให้กับ Facebook, Google, TikTok หรือแพลตฟอร์มอื่น
6. การนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - ตามใบขนของกรมศุลกากร - ราคา CIF,FOB - ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร
7. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการส่งออกสินค้า
  - บันทึกตามหลักบัญชี - วันที่ตามใบขนสินค้า - วันที่ได้รับเงินล่วงหน้า/เงินมัดจำ
  - วันที่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า - วันที่ได้ออก Invoice เรียกเก็บค่าสินค้า
8. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี โบลตหนี้ใบเพิ่มหนี้สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ
  - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศทำได้หรือไม่
  - ใบแจ้งหนี้เป็นเงินบาทเมื่อออกไปกำกับภาษีต้องแปลงค่าอีกหรือไม่
  - กรณี Invoice ระบุเป็นเงิน US หรือเงินสกุลอื่นยังต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
  - การออกไปกำกับภาษีกรณีให้บริการในไทยแต่ใช้ที่ต่างประเทศ
  - ต้องออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้หรือไม่เมื่ออัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง
  - กรณีออกไปกำกับภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้องจะขอคืนภาษีได้หรือไม่
  - ส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าแล้วแต่อัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลงต้องแก้ไขหรือไม่
9. การลงรายงานภาษีซื้อขายจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
  - การลงรายงานภาษีขายกรณีขายหรือให้บริการและได้รับชำระราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
  - การลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายสำหรับธุรกิจส่งออก
  - การลงรายงานกรณีได้รับเงินตราต่างประเทศเป็นเงินมัดจำ
  - ออกใบกำกับภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศไปก่อนแต่ยังไม่ได้รับเงินต้องลงรายงานอย่างไร
  - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีที่มีการชำระราคาเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ
  - สามารถบันทึกรายงานภาษีซื้อภาษีขายเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่
10. การคำนวณกำไร-ขาดทุนทางภาษีจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - การคำนวณกำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - กำไร - ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะได้นำมาเป็นรายได้
  - ค่าใช้จ่ายในการคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
11. คู่สัญญากำหนดอัตราแลกเปลี่ยนขึ้นมาเองโดยระบุไว้ในสัญญาและจะไม่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายทำได้หรือไม่
12. กรณีบริษัทมีการบันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินอื่นไว้ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานหากจะนำมาใช้ในการคำนวณทางภาษีทำได้หรือไม่มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - สกุลอื่นหมายถึงทุกสกุลเงินตราต่างประเทศใช่หรือไม่
  - ในกรณีที่บริษัทใช้สกุลเงินอื่นบันทึกบัญชีหลายสกุลเงินทำได้หรือไม่เมื่อยื่นแบบทางภาษีต้องปรับปรุงหรือไม่
  - กรณีบริษัทใช้สกุลเงินอื่นในการจัดทำบัญชีเมื่อยื่นแบบภ.ง.ด. 50 ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยหรือไม่
13. การแปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - เงินฝากธนาคาร - ลูกหนี้การค้า - ตัวเงินรับ - ทรัพย์สินดิจิทัล
  - เงินกู้ยืม - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
14. การขอคืนภาษีที่เสียที่ต่างประเทศหากเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศต้องปฏิบัติอย่างไร
15. ปัญหาภาษีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - ธุรกิจที่ทำในต่างประเทศตกลงกันเป็นสกุลต่างประเทศได้หรือไม่และต้องออกไปกำกับภาษีอย่างไร
  - กรณีลืมนำบันทึกบัญชีและมาบันทึกภายหลังการใช้อัตราแลกเปลี่ยนจะใช้วันที่ใด
  - หากในสัญญาไม่ได้ระบุว่าจะใช้ตัวเงิน (SIGHT) หรือโทรเลข (T/T) เมื่อต้องคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนจะใช้อย่างไร
  - การให้กู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
16. ความแตกต่างระหว่างการปิดงบสิ้นเดือนกับสิ้นปี
17. อัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการทำ Swap, Option, Forward ยังคงใช้ได้หรือไม่
  - ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนมีผลกระทบกับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศหรือไม่

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1