

หลักสูตร Update ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย

วันที่ 11 มิถุนายน 2558 เวลา 09.00-16.00 น.

โรงแรมเซนทรา เซ็นทรัล สเตชั่น (ใกล้ MRT หัวลำโพง)

หลักการและเหตุผล

เนื้อหาหลักสูตร

1. ครบเครื่องเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม และหลักเกณฑ์การออกไปกำกับภาษีที่ถูกต้อง
 - Update ประกาศและกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม และปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียน การเปลี่ยนแปลงทะเบียน และการแจ้งเลิก
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกรณีได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบและฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ปัญหาการรับรู้รายได้เพื่อเสียภาษี เงินได้นิติบุคคลกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเด็นต่างๆ ที่สรรพากรมักตรวจสอบเป็นอย่างไร
 - ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การนำสินค้าไปบริจาค ทำลาย ขายต่ำกว่าราคาตลาด
 - อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% และ 0% การเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับประโยชน์และหลักเกณฑ์และข้อผ่อนปรนสำหรับผู้ส่งออก(อัตรา 0%) อย่างไรบ้าง
 - ภาษีมูลค่าเพิ่มของการซื้อบัตร Easy Pass จะนำภาษีซื้อไปเครดิตได้หรือไม่ ในส่วนของการรับบริการทางด่วน มิใช่เงินประกัน
 - หลักเกณฑ์และสาระสำคัญใหม่ในการออกไปกำกับภาษีที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากรกำหนด
 - หลักการออกไปกำกับภาษีที่ถูกต้องและไม่ถูกกรมสรรพากรตรวจสอบ กรณี
 - กรณียกเลิกการออกไปแทนใบกำกับภาษีกรณีออกไปกำกับภาษีผิด ขำ รูด หาย ออกล่าช้าและลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี
 - การออกไปกำกับภาษีระหว่างย้ายสถานประกอบการและใช้ใบกำกับภาษีเหลือมเดือนได้หรือไม่
 - การออกไปกำกับภาษีกรณีการส่งเสริมการขาย ลด แลก แจก แถม ทำอย่างไรให้ประหยัดภาษี
 - ปี 2558 ออกใบกำกับภาษีสาระสำคัญผิด สามารถออกไปใหม่แทนใบเดิมในปี 2559 ได้หรือไม่และต้องออกอย่างไร
 - กรณีออกไปกำกับภาษีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนดจะมีโทษหรือไม่ อย่างไร

2. ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักกฎหมายสรรพากร
 - เทคนิคการจัดทำภาษีซื้อ-ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบที่ถูกต้อง
 - หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีซื้อที่สามารถขอคืนในการคำนวณภาษีได้
 - ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่ารับรอง ค่าน้ำมันรถของบริษัทและรถเช่า ค่า พรบ. ค่าซ่อมแซมสามารถขอคืนภาษีได้หรือไม่อย่างไร
 - หลักเกณฑ์ของภาษีซื้อที่ขอคืนได้ (ห้ามลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล)
3. สารพันปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่นักบัญชีควรระวัง
 - หน้าที่ในการหัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล ควร หักอย่างไร หักเท่าใด และหักเมื่อใด
 - การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าจ้างทำของ
 - 1. หักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินเดือนอย่างไร ต้องนำโบนัส และค่าล่วงเวลามารวมด้วยหรือไม่
 - 2. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากประโยชน์เพิ่มพนักงานหรือไม่ เช่นการได้พักร้อน อาหารฟรี โทรศัพท์ฟรีและต้องหักอย่างไร
 - 3. กรณีนายจ้างออกภาษีให้จะคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
4. การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายให้บริษัทต่างประเทศ ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย เช่น ค่าสิทธิ ดอกเบี้ย เงินปันผล
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการซื้อสินค้า หรือ การชำระค่าบริการที่มีค่าสิทธิ แฝงอยู่
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีการจ่ายค่าลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร หรือค่าเครื่องหมายการค้า
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ฟวง Software
 - กรณีค่าจ้างพัฒนาSoftware หากลิขสิทธิ์เป็นของผู้ว่าจ้าง หรือลิขสิทธิ์เป็นของผู้รับจ้างพัฒนาต้องหักภาษีอย่างไร
6. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของผลตอบแทนจากการลงทุน และค่าธรรมเนียม กรณี
 - ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร ดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเงินบริษัทในเครือ เงินปันผล
 - ค่าธรรมเนียมธนาคารต่าง ๆ เช่น ค่าโอนเงินแลกเปลี่ยนเงินตรา
7. การให้เช่าทรัพย์สิน กรณี
 - การหักภาษีจากเงินมัดจำ เช่าคลังสินค้าเป็นการเช่าหรือการบริการรับฝากสินค้า และหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีค่าจ้างทำป้ายและค่าเช่าป้าย หากใบเสร็จไม่ได้แยกค่าเช่าป้ายโฆษณากับค่าจ้างทำป้ายออกจากกัน
8. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการให้เช่าพื้นที่ห้างสรรพสินค้า
9. การตรวจสอบรายได้ตาม ภงด.50 ภพ.30 กรณีต้องมีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.53

10. การบริจาคกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่า
11. ปัญหาอัตราแลกเปลี่ยนที่มีผลกระทบต่อ กวด.50 ภพ.30 และ กวด. 53 ที่นักบัญชีต้องรู้
12. ความแตกต่างของเงินได้และการหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีส่งเสริมการขาย และเงินได้จากการรับเหมา ที่ฝ่ายบัญชีควรรู้
 - ความแตกต่างของเงินได้ตามมาตรา 40(2)(6)(8) และการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - 1. ความแตกต่างระหว่างการขายสินค้ากับการรับจ้างทำของ เช่น การสร้างห้องเย็นในธุรกิจอาหาร
 - 2. ความแตกต่างระหว่างการขนส่งกับการเช่ารถ
 - 3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากค่ารักษาพยาบาล เช่น จ่ายให้หมอ หรือ จ่ายให้กับโรงพยาบาล
13. ความแตกต่างระหว่างการขนส่งกับการบริการ
 - ค่าตัวรถทัวร์ ตัวเครื่องบิน
 - การจ่ายค่าขนส่งให้กับสายการบินที่รับขนส่งสาธารณะ
14. ภาษี หัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย
 - กรณีลด แลก แจก แถม การชิงโชค การส่งเสริมการขายและการจ่ายค่าสื่อโฆษณาผ่านเอเจนซี่ โดยใบเสร็จไม่ได้แยกค่าบริการกับค่าโฆษณา
15. กรณี ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินได้จากการรับเหมา
 - 1.ความแตกต่างของเงินได้ตามมาตรา 40(2) และ 40(7) และกรณีจ่ายเงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า เงินทดลองจ่าย
 - การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีแยกสัญญาซื้อขายกับสัญญาให้บริการ หรือกรณีสัญญาแยกมูลค่าของสินค้าและมูลค่าของบริการ
16. การหักภาษีการจ่ายค่าบริการต่างๆและการจ่ายให้นักแสดงสาธารณะมีความแตกต่างกันอย่างไร หักในอัตราใด
17. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีเงินได้จากกิจการพาณิชย์ กรณี
 - 1. ซื้อสินค้าโดยมีบริการติดตั้งหรือมีการให้บริการพร้อมจัดหาสินค้า
 - 2. การจ่ายเบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประกันวินาศภัย
 - 3. ค่าโทรศัพท์/ค่าไฟฟ้า/ค่าประปา
18. กรณียื่นแบบเพิ่มเติมภายในกำหนดเวลาสามารถทำได้หรือไม่ และกรณีต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม และการขอลดเบี้ยปรับเงินเพิ่มทำได้อย่างไร
19. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด ยื่นขาด จะมีปัญหาตามมาภายหลังหรือไม่อย่างไร
20. Update กฎหมายและประกาศฉบับใหม่ของกรมสรรพากรประจำปี 2558

วิทยากร อาจารย์ธงชัย ยางงาม

นิติกรชำนาญการพิเศษ สำนักกฎหมายภาษีอากร-จากกรมสรรพากร

ค่าลงทะเบียน

(รวมค่าเอกสาร อาหารกลางวัน และอาหารว่างตลอดการสัมมนา)

ค่าอบรม	ราคาก่อน VAT	VAT 7%	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3%	ราคาสุทธิ
ราคาท่านละ	4,200	294	(126)	4,368
Early Bird ชำระล่วงหน้า(5 วัน)	3,600	252	(108)	3,744

วิธีการชำระเงิน

- เช็คสั่งจ่าย บริษัท เพอร์เฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด
- โอนเงินเข้าบัญชี บริษัท เพอร์เฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด

ธนาคารไทยพาณิชย์ สาขาพุทธมณฑลสาย4 บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 391-211414-7 Fax Payin.02-9030080 ext. 4326

(กรุณาส่งสำเนาใบฝากเงิน พร้อมใบสมัครมายังบริษัทเพื่อยืนยันการชำระเงิน และใช้เป็นหลักฐานการสมัคร,

ผู้เข้าอบรมรับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงินข้ามจังหวัด)

สอบถามและสำรองที่นั่งติดต่อ : คุณเบญจมาศ(ส้ม) Tel. 0-24646524 or 085-9386299 (True)

Fax. 0-29030080 # 4326 หรือ E-mail : info@perfecttrainingandservice.com

แบบฟอร์มการลงทะเบียน

Update ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ส่งมาที่ email : info@perfecttrainingandservice.com หรือ Fax 02-9030080 ext.4326

บริษัท _____

ที่อยู่ออกใบกำกับภาษี _____

รหัสไปรษณีย์ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี _____

ชื่อผู้ประกอบการ (HR) _____ โทรศัพท์ _____ ต่อ _____

Fax: _____ E-mail: _____

วันสัมมนา _____

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) _____

ตำแหน่ง: _____ มือถือ _____

E-mail: _____

2. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) _____

ตำแหน่ง: _____ มือถือ: _____

E-mail: _____

กรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้นำใบหักภาษีไปให้ในวันจัดอบรม หรือส่งมาที่

บริษัท เพอเฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด

16/54 ซอยบางขุนเทียน 16 แขวงสามยุค เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0735553003036

หมายเหตุ

กรณียกเลิกการเข้าสัมมนา กรุณาแจ้งล่วงหน้า 7 วันก่อนวันสัมมนา มิฉะนั้นจะต้องชำระ 30% ของราคาค่าสัมมนา

ค่าฝึกอบรม สามารถหักค่าใช้จ่ายทางภาษีนิติบุคคลได้ 200% ของค่าใช้จ่ายจริง

(พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 437 ใช้ 19 ตุลาคม พ.ศ.2548 เป็นต้นไป)