

หลักสูตร Update ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย

วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2560 เวลา 09.00-16.00 น. ณ โรงแรมมารีบูเลอวาร์ด สุขุมวิท 5

หลักการและเหตุผล

เนื้อหาหลักสูตร 09:00-17:00 น.

08:30-09:00 ลงทะเบียน

09:00-10:30 1. **ครบเครื่องเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม และหลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง**

- Update ประกาศและกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม และปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียน การเปลี่ยนแปลงทะเบียนและการแจ้งเลิก
- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกรณีได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบและฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ปัญหาการรับรู้รายได้เพื่อเสียภาษี เงินได้นิติบุคคลกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเด็นต่างๆ ที่สรรพากรมักตรวจสอบเป็นอย่างไร
- ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การนำสินค้าไปบริจาค ทำลาย ขายต่ำกว่าราคาตลาด
- อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% และ 0% การเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับประโยชน์และหลักเกณฑ์และข้อผ่อนปรนสำหรับผู้ส่งออก(อัตรา 0%) อย่างไรบ้าง
- ภาษีมูลค่าเพิ่มของการซื้อบัตร Easy Pass จะนำภาษีซื้อไปเครดิตได้หรือไม่ ในส่วนของการรับบริการทางด่วน มีใช้เงินประกัน
- หลักเกณฑ์และสาระสำคัญใหม่ในการออกใบกำกับภาษีที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากรกำหนด
- หลักการออกใบกำกับภาษีที่ถูกต้องและไม่ถูกกรมสรรพากรตรวจสอบ กรณี
- กรณียกเลิกการออกใบแทนใบกำกับภาษีกรณีออกใบกำกับภาษีผิด ชำรุด หาย ออกล่าช้าและลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี
- การออกใบกำกับภาษีระหว่างย้ายสถานประกอบการและใช้ใบกำกับภาษีเล่มเดิมได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีการส่งเสริมการขาย ลด แลก แจก แถม ทำอย่างไรให้ประหยัดภาษี
- ปี 2558 ออกใบกำกับภาษีสาระสำคัญผิด สามารถออกใบใหม่แทนใบเดิมในปี 2559 ได้หรือไม่และต้องออกอย่างไร
- กรณีออกใบกำกับภาษีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนดจะมีโทษหรือไม่ อย่างไร

2. **ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักกฎหมายสรรพากร**

- เทคนิคการจัดทำภาษีซื้อ-ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบที่ถูกต้อง
- หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีซื้อที่สามารถขอคืนในการคำนวณภาษีได้
- ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่ารับรอง ค่าน้ำมันรถของบริษัทและรถเช่า ค่า พรบ. ค่าซ่อมแซม สามารถขอคืนภาษีได้หรือไม่อย่างไร
- หลักเกณฑ์ของภาษีซื้อที่ขอคืนได้ (ห้ามลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล)

10:30-10:45 เบรก

10:30-10:45 เบรก

10:45-12: 00 **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 เช่นการได้พักฟรี อาหารฟรี โทรศัพท์ฟรีและต้องหักอย่างไร
 - 3. กรณีนายจ้างออกภาษีให้จะคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- 4. การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายให้บริษัทต่างประเทศ ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย เช่น ค่าสิทธิ ดอกเบี้ย เงินปันผล**

5.การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการซื้อสินค้า หรือ การชำระค่าบริการที่มีค่าสิทธิ ผ่งอยู่

- การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีการจ่ายค่าลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร หรือค่าเครื่องหมายการค้า
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์พวง Software
- กรณีค่าจ้างพัฒนาSoftware หากลิขสิทธิ์เป็นของผู้ว่าจ้าง หรือลิขสิทธิ์เป็นของผู้รับจ้างพัฒนาต้องหักภาษีอย่างไร

6.การหักภาษี ณ ที่จ่ายของผลตอบแทนจากการลงทุน และค่าธรรมเนียม กรณี

- ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร ดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเงินบริษัทในเครือ เงินปันผล
- ค่าธรรมเนียมธนาคารต่าง ๆ เช่น ค่าโอนเงินแลกเปลี่ยนเงินตรา

12:00-13:00 พักรับประทานอาหาร

13:00-14:30 **7. การให้เข้าทรัพย์สิน กรณี**

- การหักภาษีจากเงินมัดจำ เช่าคลังสินค้าเป็นการเช่าหรือการบริการรับฝากสินค้า และหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีค่าจ้างทำและค่าเช่าป้าย หากใบเสร็จไม่ได้แยกค่าเช่าป้ายโฆษณากับค่าจ้างทำป้ายออกจากกัน
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการให้เข้าพื้นที่ห้างสรรพสินค้า

7. การตรวจสอบรายได้ตาม ภงด.50 ภพ.30 กรณีต้องมีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.53

8. การบริจาคกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่า

9. ปัญหาอัตราแลกเปลี่ยนที่มีผลกระทบยอด ภงด.50 ภพ.30 และ ภงด. 53 ที่นักบัญชีต้องรู้

10. ความแตกต่างของเงินได้และการหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีส่งเสริมการขาย และเงินได้จากการรับเหมาที่ฝ่ายบัญชีควรรู้

- a. ความแตกต่างของเงินได้ตามมาตรา 40(2)(6)(8) และการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- b. 1. ความแตกต่างระหว่างการขายสินค้ากับการรับจ้างทำของ เช่น การสร้างห้องเย็นในธุรกิจอาหาร
- c. 2. ความแตกต่างระหว่างการขนส่งกับการเช่ารถ
- d. 3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากค่ารักษาพยาบาล เช่น จ่ายให้หมอ หรือ จ่ายให้กับโรงพยาบาล

14:30-14:45 พักรับประทานอาหาร

14:45:17:00 **11.ความแตกต่างระหว่างการขนส่งกับการบริการ**

- a. ค่าตัวรถทัวร์ ตัวเครื่องบิน
- b. การจ่ายค่าขนส่งให้กับสายการบินที่รับขนส่งสาธารณะ

12. ภาษี หัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย

a. กรณีลด แลก แจก แถม การชิงโชค การส่งเสริมการขายและการจ่ายค่าสื่อโฆษณาผ่านเอเจนซี่ โดยใบเสร็จไม่ได้แยกค่าบริการกับค่าโฆษณา

a. 1. ความแตกต่างของเงินได้ตามมาตรา 40(2) และ 40(7) และกรณีจ่ายเงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า เงินตรงจ่าย

13. กรณี ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินได้จากการรับเหมา

b. การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีแยกสัญญาซื้อขายกับสัญญาให้บริการ หรือกรณีสัญญาแยกมูลค่าของสินค้าและมูลค่าของบริการ

14. การหักภาษีการจ่ายค่าบริการต่าง ๆ และการจ่ายให้พนักงานแสดงสาธารณะมีความแตกต่างกันอย่างไร หักในอัตราใด

15. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีเงินได้จากกิจการพาณิชย์ กรณี

a. 1. ซื้อสินค้าโดยมีบริการติดตั้งหรือมีการให้บริการพร้อมจัดหาสินค้า

b. 2. การจ่ายเบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประกันวินาศภัย

c. 3. ค่าโทรศัพท์/ค่าไฟฟ้า/ค่าประปา

16. กรณียื่นแบบเพิ่มเติมภายในกำหนดเวลาสามารถทำได้หรือไม่ และกรณีต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม และการขอลดเบี้ยปรับเงินเพิ่มทำได้อย่างไร

17. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด ยื่นขาด จะมีปัญหาตามมาภายหลังหรือไม่อย่างไร

18. Update กฎหมายและประกาศฉบับใหม่ของกรมสรรพากรประจำปี 2558

วิทยากร อาจารย์ศุภชัย บำรุงศรี

นิติกรชำนาญการพิเศษ สำนักกฎหมายภาษีอากร-จากกรมสรรพากร

อัตราค่าลงทะเบียน

หลักสูตร Update ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ราคาปกติท่านละ 4,200 บาท + VAT 7% รวมเป็น 4,368 บาท
สมัครก่อนวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560 **เหลือเพียง! ท่านละ 3,600 บาท** (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

- ราคานี้รวม เอกสารการอบรม / อาหารว่างและอาหารกลางวันตลอดหลักสูตร
- เฉพาะนิติบุคคลสามารถหักภาษี ณ ที่จ่าย 3% ได้
- ใบเสร็จค่าลงทะเบียน สามารถนำไปบันทึกหักค่าใช้จ่ายทางบัญชีได้ 200 %

แบบฟอร์มลงทะเบียนเพื่อเข้าร่วมสัมมนา

ชื่อบริษัท /หน่วยงาน.....

ที่อยู่บริษัท.....

1. ชื่อ..... ตำแหน่ง Email

2. ชื่อ..... ตำแหน่ง Email

3. ชื่อ..... ตำแหน่ง Email

4. ชื่อ..... ตำแหน่ง Email

5. ชื่อ..... ตำแหน่ง Email

โทรศัพท์ เบอร์ติดต่อ..... โทรสาร

บริษัท เพอร์เฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด

ที่อยู่ 16/54 แขวงสามเต่า เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

Tel. 02-4646524 Mobile. 085-9386299

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0735553003036

☐ เช็คขีดคร่อมสั่งจ่าย บริษัท เพอร์เฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด

☐ โอนเงินเข้าบัญชีออมทรัพย์ ธนาคารไทยพาณิชย์ สาขา พุทธรณีสถิต สาย 4 เลขที่บัญชี 391-211414-7