

หลักสูตร ประเด็นภาษีในธุรกรรมระหว่างประเทศ

วันที่ 20 ธันวาคม 2559 เวลา 09.00-16.00 ณ โรงแรมอมารี บูลอวาร์ด สุขุมวิท 5

ข้อพิจารณาตามอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เกี่ยวกับเงินได้ตามข้อบทเฉพาะ
 - ค่าแห่งสิทธิ : ค่าตอบแทนวิทยากร/ค่าที่ปรึกษาที่ถือว่าเป็นค่าสิทธิ ข้อคำนึงของสิทธิข้างเคียง ใดๆ คือข้อเสนอสืบค้นเกี่ยวกับประสบการณ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ค่าเช่าที่เป็นค่าสิทธิ สัญญาเช่ากับสัญญาสิทธิซึ่งเหมือนหรือต่าง
 - ดอกเบี้ยและเงินปันผล : เปิดบัญชีเงินฝากถือว่าประกอบกิจการในประเทศไทยหรือไม่ กรณีใดที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

■ เกี่ยวกับเงินได้ตามข้อบททั่วไป

- กำไรธุรกิจ : ค่าจ้างทำของตาม ม. 40 (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากรกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย ค่า นายหน้าทำจ้างในต่างประเทศ ค่าจ้างทำของกับประเด็น VAT เมื่อจะหักภาษี ณ ที่จ่ายในเงินทดรอง จ่าย ภาระภาษีเมื่อสัญญาซื้อขายกับสัญญาติดตั้งรวมและแยกกัน
- ข้อพิจารณาของสถานประกอบการถาวร : พนักงานต่างชาติกับการเป็น PE ในประเทศไทย การหัก รายจ่ายของและการจำหน่ายกำไรของ PE
- กลุ่มบริการของบุคคลธรรมดา : แนวข้อหาหรือของวิชาชีพอิสระ สัญญาให้จัดหาจ้างแรงงานกับการ รับจ้างทำของ งานสอนและฝึกอบรมที่ไม่ใช่ข้อบทเฉพาะ

■ ข้อพิจารณาตามประมวลรัษฎากร

- ภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ข้อพิจารณาตามมาตรา 70 : การตีความ “จ่ายจากหรือในประเทศไทย” Basic management fee และ Incentive fee ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ข้อพิจารณาตามมาตรา 76 ทวิ : ใดๆ คือผู้ทำการติดต่อในประเทศไทยเป็นเหตุให้ได้รับ เงินได้ หรือผลกำไรในประเทศไทย ตัวอย่างการหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ตามม. 69 ทวิ กรณี Time test กับมาตรา 76 ทวิ

■ ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีการส่งออกสินค้า โอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าไปยังผู้ซื้อ แต่ผู้ซื้อขอให้เก็บไว้ก่อนเป็นส่งออกหรือไม่ ส่งสินค้าส่วนหนึ่งให้แก่บริษัทอื่นโดยส่งไปที่เขตอุตสาหกรรมส่งออกต้องเสีย VAT ใดๆ
- กรณีการให้บริการในไทย แต่ไม่ถือว่าได้ส่งผลการให้บริการนั้นไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมด Sourcing Service กับภาระภาษี

■ สรุป

วิทยากร อาจารย์วุฒิพงษ์ ศิริจันทร์านนท์ สำนักกฎหมาย

การศึกษาและอบรม

2553 ปริญญาเอก สาขากฎหมาย (Mention Très honorable)

มหาวิทยาลัย Panthéon-Assas, (Paris II), กรุงปารีส ประเทศฝรั่งเศส (ทุนรัฐบาล)

อัตราค่าลงทะเบียน

ประเด็นภาษีในธุรกรรมระหว่างประเทศ

ราคาปกติท่านละ 4,000 บาท + VAT 7% = 4,280 บาท

สมัครก่อนวันที่ 15 ธันวาคม 2559 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 แขวงสามเต้า เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

Tel. 02-4646524 Mobile. 085-9386299

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0735553003036

☐ เช็คขีดคร่อมส่งจ่าย บริษัท เพอร์เฟกต์ เทรนนิ่ง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด

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