



With Holding Tax & E-With Holding Tax

เคล็ดลับ การหักภาษี ณ ที่จ่าย

ทางการค้าและสัญญาทางธุรกิจแบบเจาะลึก

Lecturer

นิติกรผู้ชำนาญการพิเศษ

สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษและที่ปรึกษา

www.nidapro.com / Line : @nidapro / E-Mail : nidaprofes@gmail.com / Tel. : 097-096-2584

Content

1	สรุปหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่เปลี่ยนแปลงใหม่
2	รูปแบบและรายละเอียดของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบใหม่
3	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สามารถออกใบแทนได้หรือไม่และมีผลต่อผู้หักภาษีอย่างไรบ้าง
4	ธุรกิจ “ขนส่ง” เฟดฟอร์เวอร์เตอร์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใดและคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.110/2545 - ชื่อตัวรถทัวร์ ตัวเครื่องบินต้องหักภาษีหรือไม่ - ผู้ประกอบการขนส่งต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่ - การจ่ายค่าขนส่งให้กับสายการบินที่รับขนส่ง สาธารณะ เช่น การบินไทย ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศอะไรบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย - กรณีผู้รับจ้างขนส่งเป็นบุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่ จะหักภาษีอย่างไร - อย่างเป็น “ขนส่ง” “รับจ้าง” “เช่ารถ” และอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้จ่ายต้องหัก - ค่า CFS, D/O, B/L, THC, C/Y ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ - การจ่ายค่าชิปปิ้งให้กับบริษัทชิปปิ้ง, การจ่ายค่าขนส่งให้กับเฟดฟอร์เวอร์เตอร์ อย่างเป็นค่าขนส่ง, ค่าบริการของชิปปิ้งหรือเฟดฟอร์เวอร์เตอร์ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและในกรณีจ่ายเงินรวมกันมาเป็นเช็คใบเดียว, จ่ายแยกกันต้องหักภาษีอย่างไร
5	การจ่ายดอกเบี้ย ดอกเบี้ยเงินกู้ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ให้กับบริษัท - ดอกเบี้ยที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย - อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่าย - กรณีจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ตามมาตรา 40(4) (ข) หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
6	การให้รางวัล ส่วนลด การแถมสินค้า การให้ส่วนลดหรือแถมเมื่อขายสินค้าได้ตามเป้าจากการทำการส่งเสริมการขาย การชิงโชค ประกวด แข่งขัน - กรณีที่ไม่ต้องหักมีกรณีใดบ้าง - กรณีการให้รางวัล เป็นสิ่งของ จะหักภาษีจากราคาใด - อย่างเป็น “ส่งเสริมการขาย” ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร
7	การให้ “บริการ” ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ใหม่
8	ค่าอาหาร ค่าที่พัก ของโรงแรมและภัตตาคารต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ - อย่างเป็นค่าบริการของโรงแรมที่ไม่ต้องหัก - การรับจัดเลี้ยงนอกสถานที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
9	กรณีการจ่ายค่าเช่าหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการเช่าทรัพย์สิน
10	การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีการจ่ายค่าเบี้ยประกันวินาศภัยให้กับบริษัทประกันภัยหรือตัวแทนบริษัทประกันภัยทั้งที่มีส่วนลดและไม่มีส่วนลด
11	การหักภาษี ค่าบริการที่เข้าลักษณะ/ไม่เข้าลักษณะเป็นสัญญาระยะยาว คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.11/2545
12	การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ต้องหักภาษีอัตราเท่าใด - อย่างเป็นลิขสิทธิ์ - กรณีซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
13	การจ่ายเงินอย่างไรต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และหักวันใด - อย่างเป็นสัญญาระยะยาว - ลายเซ็นหรือชื่อของผู้มีหน้าที่หักภาษีจำเป็นต้องมีหรือไม่ - การจ่ายค่าธรรมเนียมธนาคาร - การจ่ายเงินแต่ละครั้งไม่ถึงพันบาท แต่รวมจ่ายหลายใบเสร็จต้องหักหรือไม่
14	ภาษีหักภาษี ณ ที่จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.118
15	แนวปฏิบัติ E-With Holding Tax

ห้ามบันทึกวีดีโอและเสียงทุกกรณี

Training rates for ZOOM

2,400+VAT168 = 2,568 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 72 บาท)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%