



Tax Awareness for Procurement

รู้ทันภาษี สำหรับงานจัดซื้อ



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

Importance

ฝ่ายจัดซื้อมักจะมีปัญหาเรื่อง ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย กับฝ่ายบัญชีเสมอ แต่ฝ่ายบัญชีไม่ได้อธิบาย ถึง ความเสียหายและแนวปฏิบัติที่ถูกต้องในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรได้

ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่นักจัดซื้อต้องมีความรอบรู้ในการเรื่องภาษีอากรที่ เกี่ยวข้องกับงานจัดซื้อ ที่ทำอยู่เพราะหากเกิดความผิดพลาดนั้นหมายถึงเบี้ยปรับและ เงินเพิ่มที่บริษัทต้องรับภาระ

สถาบันได้เห็นถึงความสำคัญและความจำเป็นในเรื่องดังกล่าว จึงได้จัด สัมมนาเรื่องนี้ขึ้นโดยเน้นที่การนำไปใช้ปฏิบัติงานในส่วนงานด้านจัดซื้อได้อย่างจริงจัง ซึ่งจะทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องลดข้อผิดพลาด และเมื่อเกิดปัญหาขึ้นก็ สามารถพลิกหาขอกฎหมายอ้างอิงได้

Lecturer

คุณสมชาย วรารักษ์พิทักษ์
TAX AUDITOR

Experiences:

- Vice Director of Accounting MBK PCL
- Consultant
- Accounting system design

Content

Section 1

- 1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับกฎหมาย ประกาศ คำสั่งต่างๆ ตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการจัดซื้อ
- 2 ระบบเอกสารหลักฐานและปัญหาทางภาษีอากรที่หน่วยงานจัดซื้อต้องระมัดระวัง

Section 2 การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงใหม่และเกี่ยวข้องกับระบบงานด้านการจัดซื้อ

- 1 ผู้มีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย
- 2 รูปแบบและรายละเอียดของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบใหม่
- 3 อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่ายประเภทต่างๆ ที่ต้องทราบและมักมีปัญหา เช่น ค่าบริการ ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าจ้างทำของ ฯลฯ
- 4 รายการสำคัญๆ ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เช่น เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ชื่อ ที่อยู่ วันที่ ลายเซ็นฯ
- 5 ปัญหาและแนวปฏิบัติเมื่อผู้ขายไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ไม่ได้หักไว้
- 6 ความผิดจากการหักภาษี ไม่ถูกต้อง ไม่หัก หรือหักอัตราผิด

Section 3 แนวปฏิบัติ ข้อควรระวังเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่มและใบกำกับภาษี

- | | |
|--|---|
| 1 ความผิด กรณีกฎหมายกำหนดว่าต้องออกใบกำกับภาษีแต่ไม่ยอมออกให้ลูกค้าหรือออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิ | |
| 2 กรณีชำระเงินด้วยเช็คหรือโอนเงินผ่านธนาคารจะลงวันที่ใดในใบกำกับภาษี | |
| 3 จุดความรับผิดชอบในการออกใบกำกับภาษี | 8 ข้อสังเกตลักษณะของใบกำกับภาษีปลอม |
| 4 การออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป อย่างย่อหรือออกเป็นชุด | 9 การออกใบกำกับภาษีกรณีมีส่วนลดหรือมีของแถม |
| 5 การตรวจรับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป อย่างย่อหรือออกเป็นชุด | 10 การคำนวณ VAT และการบัตเศษสตางค์ |
| 6 เงื่อนไข และหลักเกณฑ์การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ | 11 ได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า ข้ามเดือน |
| 7 เงื่อนไข และหลักเกณฑ์ในการออกใบแทนใบกำกับภาษี | 12 แนวปฏิบัติเมื่อใบกำกับภาษีหาย |

Training rates for HOTEL

4,300+VAT301 = 4,601 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 129 บาท)

Training rates for ZOOM

3,300+VAT231 = 3,531 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 99 บาท)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%