

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชีนับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

...เราจะเลิก...

# รวมประเด็น ปัญหาภาษี แบบครบวงจร

# 169

ประเด็น

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

## วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

## กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 16 สิงหาคม 2562

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป

4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ
2. ปัญหารายได้ที่มักถูกสรรพากรประเมิน
  - การขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือการกุศล
  - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
  - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
    - บริการอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
    - รายจ่ายส่วนตัวทำอะไรจะลดค่าใช้จ่ายได้
    - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่างๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร
    - ค่าน้ำมัน ค่าซ่อมรถ ค่าต่อภาษี ซึ่งกรรมการใช้รดส่วนตัว
  - ปัญหารายจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
  - ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอายุพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
  - ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
  - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
  - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสน่หา

SCAN เพื่อจองสัมมนา



4. **คำรับรองจะเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**
  - ใบเสร็จรับอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือ ระบุชื่อกรรมการ
  - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคำรับรองคืออย่างไร
  - คำรับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
  - คำรับรองจะลงรายจ่ายอย่างไรไม่ถูกบวกกลับ
5. **สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**
  - ค่าพาหนะ - ค่าเบี้ยเลี้ยง - ค่าเช่าบ้าน - ค่าเครื่องแบบ
  - ค่าเบี้ยประกัน - ค่าเครื่องแบบพนักงาน - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
  - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
6. **ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**
  - กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีชื่อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหารายจ่าย
  - การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
7. **ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**
  - บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - คำรับรองที่ไม่สามารถแจกจ่ายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
  - ใบบริเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน
8. **ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย**
  - ชื่อชื่อกับรับจ้างทำของ - ขายพร้อมติดตั้ง - ชื่อสินค้าแถมบริการ
  - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
  - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
  - การเปลี่ยนแปลงรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย
9. **ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย**
  - การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์ - ให้คู่มือเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
  - เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
10. **ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า**
  - การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง - จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
  - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
  - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
  - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างใด และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
  - การจ่ายค่าภาษีโรงเรียนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
11. **ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง**
12. **ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง**
13. **Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี**
14. **19 ประเด็นปัญหาใบกำกับภาษี**
15. **การออกไปเพิ่มหนี้ โบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด**
16. **เหตุและระยะเวลาในการออกไปเพิ่มหนี้ โบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร**
17. **รายการในโบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกไปเพิ่มหนี้ โบลดหนี้**
18. **กรณีออกไปเพิ่มหนี้ โบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอันที่ต้องออกไปเพิ่มหนี้ โบลดหนี้ อีกจะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ โบลดหนี้ ที่ออกไป**
19. **ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม**
20. **(10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แถม แลกซื้อ ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้**
21. **(10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์**
22. **(12 ประเด็น) ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม**
23. **รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม**
24. **คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**