

ธรรมนิติ

DHARMNITI

www.dst.co.th

www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประราชัน 20) ถ.ประราชัน แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID. 010-553-300-1556

สงวนลิขสิทธิ์  
รหัส 21/1145

CPD

ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

ผู้สอบบัญชีนับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

# 155 ประเด็นปัญหา...

## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Update การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์และวิธีการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ  
ภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งระบบ

- ◆ รวมปัญหาที่พบมากที่สุดจากการทำงานของนักบัญชี พร้อมวิธีแก้ปัญหา
- ◆ การตรวจนับสินค้าสิ้นปีและการตรวจ Stock สินค้าของสรรพากร จุดที่ต้องระวัง!!!
- ◆ ส่งเสริมการขายสิ้นปี ทำอย่างไรไม่มีปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ◆ ของขวัญปีใหม่ ค่ารับรอง ที่มักมีปัญหากาภาษีมูลค่าเพิ่ม

SCAN เพื่อจองสัมมนา



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรม 2 ท่าน ลงกันที่!!! 500 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรัจูน

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน

สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

### 1. (60 ปัญหา) ใบกำกับภาษีและภาษีซื้อของกิจการ

- โรงพิมพ์ พิมพ์เลขประจำตัวผู้เสียภาษีผิด ใช้ได้หรือไม่ มีวิธีแก้ไขอย่างไร
- ใบกำกับภาษีซื้อนำมาเจาะรูเข้าแฟ้ม..ขอคืน VAT ได้หรือไม่
- Running Number เลขที่ใบกำกับภาษีโดยไม่ผ่านโรงพิมพ์ทำได้หรือไม่
- เมื่อมีการย้ายที่อยู่ใหม่ ใบกำกับภาษีที่อยู่เดิมจะนำมาใช้ต่อไปได้หรือไม่ (เพราะเหลือจำนวนมาก)
- ราชการแจ้งเปลี่ยนที่อยู่ ใบกำกับภาษีซื้อเปลี่ยนที่อยู่เมื่อใด (เมื่อราชการแจ้งหรือเมื่อแจ้งเปลี่ยนกับสรรพากรแล้ว)
- ใบกำกับภาษีซื้อกรวมกับเอกสารทางการค้าอื่น ไม่มีคำว่า “เอกสารออกเป็นชุด” “ไม่ใช่ใบกำกับภาษี” และคำว่า “สำเนา” จะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ผู้ขายลืมนำวันที่ใบกำกับภาษี ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ผู้ซื้อแจ้งว่า ใบกำกับภาษีหาย ผู้ขายจะออกให้ลูกค้าใหม่อีกครั้งทำได้หรือไม่
- ส่วนราชการเปลี่ยนแปลงเขตใหม่ จะแก้ไขที่อยู่ใหม่ในใบกำกับภาษีอย่างไร
- ได้รับใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่ อย่างไร
- ใบกำกับภาษีซื้อไม่ใช่ที่อยู่ของผู้ซื้อ ขอคืน VAT ได้หรือไม่
  - \* กรณีผู้ขายกับผู้รับชำระเงินคนละคนทำได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีระบุชื่อบริษัท แต่ที่อยู่ไม่ใช่ตามที่จดทะเบียน
- ผู้ซื้อไม่บอกชื่อ-ที่อยู่ ระบุว่า “เงินสด” หรือ “ผู้ซื้อไม่ให้ชื่อที่อยู่” ในใบกำกับภาษีได้หรือไม่
- ลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษีจึงต้องเก็บต้นฉบับรวมไว้กับสำเนาได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีไม่มีลายเซ็นของผู้ขายสินค้าจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีที่เขียนรายการด้วยหมึกหลายสีจะขอคืน ภาษีซื้อได้หรือไม่
- ชื่อรถกระบะ จะนำใบกำกับภาษีซื้อมาขอคืนได้หรือไม่
- ต่อเติมหลังคารถกระบะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ที่สำนักงานใหญ่ขายสินค้า แต่ให้ลูกค้าไปรับสินค้าที่โกดังจะออกและส่ง มอบใบกำกับภาษีอย่างไร จึงจะถูกต้อง
- ลูกค้าดูสินค้าที่โชว์รูม แต่ขายที่สำนักงานใหญ่ ใครจะเป็น ผู้ออกใบกำกับภาษี
- พิมพ์เบอร์ Fax เบอร์โทรศัพท์ของผู้ออกใบกำกับภาษีผิด จึงขีดฆ่า แก้ไขจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ประทับตราแดงย้ายที่อยู่ใหม่ในใบกำกับภาษีทำได้ หรือไม่
- ภาษีซื้ออันเกิดจากการซื้อของขวัญ ของรางวัลมาแจกลูกค้าขอคืนได้หรือไม่
- กิจการมีทั้ง VAT และ Non VAT จะนำใบกำกับภาษีมาขีดฆ่าเพื่อออกให้แก่ ลูกค้าได้หรือไม่
- ผู้ขายออกใบกำกับภาษีไม่ตรงกับ Tax Point ผู้ซื้อขอคืนภาษีได้หรือไม่
- สำเนาใบกำกับภาษีของผู้ขายสูญหาย จะแก้ปัญหาอย่างไร
- ส่งมอบสำเนาใบกำกับภาษีให้ลูกค้าเมื่อส่งมอบสินค้า ส่วนต้นฉบับจะ ส่งมอบเมื่อได้รับเงินจะทำได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีไม่มีคำว่า “ต้นฉบับ” นำไปขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ระบุชื่ออาคารเพิ่มเติมในใบกำกับภาษีหรือไม่ระบุผู้ซื้อ จะยังคงขอคืนภาษี ซื้อได้หรือไม่
- ภาษีซื้อจากการใช้ทางด่วนขอคืนได้อย่างไรถ้าไม่ได้ใบกำกับภาษีมา
- ลงรายงานภาษีซื้อซ้ำ 2 ครั้ง ใช้สิทธิขอคืน 2 ครั้งจะแก้ไขอย่างไร

- ขายสินค้าพร้อมขนส่ง จะออกไปกำกับภาษีอย่างไร
- ขายสินค้าให้ส่วนราชการโดยส่งมอบสินค้าครบแล้วแต่ออกไปกำกับภาษี เพียง 80% มีปัญหาหรือไม่
- โรงพิมพ์ พิมพ์ที่อยู่ของผู้ออกไปกำกับภาษีผิดไปจะนำมาใช้ได้หรือไม่
- ผิดหรือไม่ถ้ากรอกรายการในใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนเพราะผู้ซื้อเป็นคนต่างชาติ
- ได้รับชำระค่าสินค้าล่วงหน้า ได้รับเงินมัดจำก่อนส่งมอบสินค้าต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่อย่างไร
- ออกใบกำกับภาษีผิดพลาดจะชดเชา แก้ไขได้หรือไม่
- ออกเลขใบกำกับภาษีไม่เรียงตามลำดับก่อนหลังทำได้หรือไม่ สิ่งที่ต้องระบุ
- ภาษีซื้อจากการนำเข้าตามใบเสร็จกรมศุลกากรมียอด เกิน 7% จะขอคืนได้เท่าไร
- นำ “บิลเงินสด/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี” มาชดเชาค่าว่า “บิลเงินสด” ทำได้หรือไม่
- ออกใบกำกับภาษีคำนวณ VAT น้อยกว่า 7% เพราะปิดเศษทศนิยม
- หลายบริษัทค่าใช้จ่ายร่วมกันในใบกำกับภาษีฉบับเดียวกัน จะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- การให้ส่วนลดออกไปกำกับภาษีอย่างไร
- ชื่อของสมนาคุณลูกค้า ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ภาษีซื้อจากการซื้ออาหารหรือผ้ามาตัดแบบฟอร์มให้ พนักงานขอคืนได้ หรือไม่
- ลูกค้าซื้อสินค้าหลายรายการ จะออกไปกำกับภาษีต่อเนื่อง 2 แผ่น ได้หรือไม่
- การออกไปกำกับภาษีอย่างย่อมีการจำกัดวงเงินเท่าใด หรือไม่
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องนำมาลงในรายงานภาษีซื้อรายงานภาษีขายอย่างไร
- ใช้ตราประทับชื่อ-ที่อยู่ ผู้ซื้อในใบกำกับภาษีได้หรือไม่
- นำสินค้ามาใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT และกรณีที่ต้อง เสีย VAT
- โอนเงินค่าบริการผ่านบัญชีธนาคารโดยผู้รับจ้างไม่ทราบจะแก้ไขได้อย่างไร
- ภาษีซื้อจากการซื้อโทรศัพท์มือถือมาให้พนักงานใช้ขอคืนได้หรือไม่
- ออกใบกำกับภาษีโดยแสดงที่อยู่ของผู้ออกไม่ครบตามที่ จดทะเบียน VAT ไว้ผู้ซื้อจะขอคืนได้หรือไม่
- ออกใบกำกับภาษีโดยมีที่อยู่ของผู้ซื้อไม่ครบถ้วนตามที่ จดทะเบียน VAT จะ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีไม่ระบุเลขที่ แต่ระบุชื่ออาคารของผู้ซื้อสินค้า จะขอคืนได้ หรือไม่
- ขายสินค้าให้ส่วนราชการ โดยออกไปกำกับภาษีไม่ลงวันที่

2. (30 ประเด็น) ปัญหาการขอคืนภาษีซื้อ

3. (15 ประเด็น) ภาษีมูลค่าเพิ่มกับการส่งเสริมการขาย

4. (10 ประเด็น) ในการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. (15 ประเด็น) Tax Point ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. (5 ประเด็น) การเคลื่อนย้ายภาษีซื้อ

7. (8 ประเด็น) ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

8. (10 ประเด็น) กบภาษีซื้อต้องห้ามแต่ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามที่ลงรายจ่ายได้ และลงรายจ่ายไม่ได้

9. ประเด็นการตรวจสอบของสรรพากรที่ต้องระวัง

10. ประเด็นการขอลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน

2. ผู้ที่รับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้

3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี

4. บริษัทฯ ออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง