

เปลี่ยนแปลงครั้งยิ่งใหญ่ ค่าใช้จ่าย / ค่าลดหย่อน

# Update การหัก ณ ที่จ่าย... เงินเดือน ค่าจ้าง

สวัสดิการ และประโยชน์อื่นๆ ของพนักงาน 2561  
ที่ฝ่ายบัญชี ฝ่ายบุคคลต้องไม่พลาด

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**Update**

\* การหักค่าลดหย่อนของพนักงาน, ลูกจ้าง 2561-2562

\* ลดหย่อนค่าฝากครรภ์/ค่าคลอดบุตร 60,000 บาทมีเงื่อนไขอย่างไร

\* การหักลดหย่อนลูกคนที่ 2 มีหลักเกณฑ์ใหม่ล่าสุด (19 มิถุนายน 2561)

\* การวางแผนภาษีเพื่อลดรายจ่าย 2 เท่าจากการพาพนักงานไปสัมมนาเมืองรอง

\* รายได้ของพนักงานที่ต้องนำมากรอกในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

\* วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/การหัก ณ ที่จ่ายสำหรับลูกจ้างชาวต่างชาติ

\* โบนัส/ค่าตอบแทนพิเศษ

\* ยื่นแบบสลิปให้พนักงาน

## กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 21 กันยายน 2561

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมระยอง ซิตี้

(ถ.ราชบุรีบำรุง ซ.4 อ.เมือง จ.ระยอง)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,800 + VAT 26% = 4,066 บาท

บุคคลทั่วไป

4,500 + VAT 31% = 4,815 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ

กรมสรรพากร

## หัวข้อสัมมนา

1. Update การหักลดหย่อน, การหักค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ใหม่ 2561

- ค่าฝากครรภ์/ค่าคลอดบุตร 60,000 บาทมีเงื่อนไขอย่างไร

\* กรณีที่ตั้งครรภ์ลูกแฝด การใช้สิทธิหักลดหย่อนค่าคลอดบุตร/  
ค่าฝากครรภ์ได้ทั้ง 2 คนหรือไม่

\* กรณีตั้งครรภ์และเกิดภาวะแท้ง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการฝากครรภ์ก่อนหน้านั้น  
รวมถึงค่ารักษาพยาบาลสามารถหย่อนได้หรือไม่

\* กรณีที่ได้รับเงินช่วยเหลือจากประกันสังคม การใช้สิทธิลดหย่อน  
จะต้องหักเงินช่วยเหลือประกันสังคมออกจากค่าลดหย่อน 60,000  
หรือไม่

- การหักลดหย่อนลูกคนที่ 2

\* กรณีที่ใช้สิทธิหักลดหย่อนลูกคนที่ 2 แล้ว ยังสามารถนำบุตรดังกล่าวมา  
ลดหย่อนในส่วนค่าลดหย่อนบุตรได้อีกหรือไม่

\* กรณีการลดหย่อนบุตรคนที่ 2 บุตรบุญธรรมใช้สิทธิลดหย่อนได้หรือไม่

**Promotion**

**เฝ้าอบรม 2 ท่าน ลงทันที!!! 500 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

- ท่องเที่ยวเมืองรอง

\* บิลใบเสร็จรับเงินที่ทางโรงแรมในเมืองรองออกให้ ไม่ใช่ใบกำกับภาษี  
สามารถตั้งเป็นเอกสารหลักฐานได้หรือไม่

- การยกเว้นภาษีเงินได้คนที่การต่างตัว

2. Update ค่าลดหย่อนทางภาษีของบุคคลธรรมดา

- หักลดหย่อนหรือใช้สิทธิทางภาษีตามหลักเกณฑ์ใหม่

- การหักลดหย่อนของพนักงานคำนวณอย่างไรไม่ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายขาดไป

- สรรสาระหว่างปี มีบุตรระหว่างปี จะหักลดหย่อนอย่างไร

- กรณีหักลดหย่อนของสามี หรือ ภริยา ถ้าสามีหรือภริยาไม่มีเงินได้จะ  
หักอย่างไร

**3. สิ่งที่มีบัญชีและฝ่ายบุคคลต้องวางแผนและดำเนินการเกี่ยวกับภาษีของพนักงาน ลูกจ้าง**

- Update กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- การวางแผนด้านรายได้พนักงาน - อัตราภาษี
- การวางแผนด้านรายจ่ายบริษัท

**4. ตัวอย่าง แบบฟอร์ม ลย.01(แบบรายละเอียดค่าลดหย่อนของพนักงาน)**

**5. จ่ายเงินได้ให้พนักงานงานอย่างไรไม่ต้องหักภาษี**

**6. วิธีคิดเงินเดือนค่าจ้าง สวัสดิการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย**

- กรณีจ่ายค่าจ้างเดือนละ 2 ครั้ง
  - \* การปรับเงินเดือนระหว่างปี \* โบนัส/ค่าตอบแทนพิเศษ
  - \* ยื่นแบบสลิปให้พนักงาน
- กรณีออกจากงานระหว่างปีคำนวณหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- แนวทางปฏิบัติในการหัก ณ ที่จ่ายในการจ่ายค่าจ้างรายวัน
- วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/การหัก ณ ที่จ่ายสำหรับลูกจ้างต่างชาติ

**7. Update สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับพนักงานลูกจ้าง**

**ทำอย่างไรไม่มีปัญหากับลูกจ้างและสรรพากร**

- ประเด็นการตรวจสอบสวัสดิการที่บริษัทให้กับพนักงานที่กรมสรรพากร Update ตรวจสอบ

**8. Update หลักเกณฑ์การนับระยะเวลาของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพกรณีออกของนายจ้างเดิมและเข้าทำงานใหม่กับนายจ้างใหม่หรือทำงานต่อกับนายจ้างเดิม**

**9. ปัญหาใช้ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการของพนักงาน**

- คำตอบแทนที่ต้อนำมารวมเพื่อหักภาษี ณ ที่จ่าย พนักงาน ลูกจ้าง
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายพนักงานเมื่อเริ่มทำงานกลางปี/ออกจากงานระหว่างปี
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายพนักงานเมื่อสิ้นสุดสัญญาจ้างระหว่างปี
- กรณีพนักงานมีเงินได้หลายที่จะคำนวณภาษีอย่างไร
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายรายวัน, Part-Time, พนักงานโรงงาน
- ประเด็นปัญหาการหักภาษีลูกจ้างที่เป็นคนต่างชาติและหลักเกณฑ์การหักลดหย่อน
- กรณีจ่ายค่าจ้างให้กับคนต่างชาติที่อยู่ในประเทศไทย 120 วันต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- กรณีจ้างบุคคล/บริษัท จากต่างประเทศเพื่อมาทำออแกนไนท์หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าตอบแทนให้กับชาวต่างชาติที่อยู่ในไทยและไม่มีอยู่ในไทย
- การวางแผนภาษีในการให้สวัสดิการพนักงานให้บริษัทลงเป็นรายจ่ายได้พนักงานไม่ถือเป็นเงินได้
- ส่งเสริมการขายให้กับพนักงานเมื่อขายอตะทะเลปั่วได้รับแพ็คเกจทัวร์บริษัทต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายค่าเช่ารถยนต์ส่วนตัวให้กับพนักงาน
- กรณีจ่ายโบนัสเป็นทองคำถือเป็นเงินได้พนักงานหรือไม่และบริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายพนักงานหรือไม่
- เบี้ยขยันหรือเงินที่จ่ายเป็นพิเศษนอกจากเงินเดือนพนักงาน ต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การหัก ณ ที่จ่ายกรณีบริษัทจ้างผู้ดูแลอาคารรับส่งพนักงานของบริษัทต้องถือเป็นเงินได้พนักงานหรือไม่
- การจ้างนักเรียนนักศึกษาทำงานพิเศษในช่วงเวลาปิดภาคเรียนต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ส่งพนักงานไปเรียนต่อต่างประเทศแต่มีการจ่ายเงินเดือนให้ทุกเดือนจะต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- กรณีจ่ายค่านายหน้าให้กับบุคคลภายนอกซึ่งไม่ใช่พนักงานของบริษัทจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

- การหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายค่าแรงเหมาจ่าย
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีบริษัทจ่ายเงินค่าเขียนบทความให้กับพนักงาน ลูกจ้าง โดยไม่มอบสิทธิในการเขียนให้กับบริษัท
- หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายออกเป็นภาษาอังกฤษได้หรือไม่
- นายจ้างออกภาษีให้ลูกจ้างพร้อมวิธีการคำนวณภาษีอย่างไร

**10. สวัสดิการพนักงานและการภาษีที่เกี่ยวข้องสวัสดิการพนักงานทำอย่างไรบริษัทถึงจะปฏิบัติได้ถูกต้อง**

- ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ - ค่ารักษาพยาบาล
- เครื่องแบบพนักงาน - ค่าวันหยุด
- เบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประกันสุขภาพทั้งประกันเดี่ยวและกลุ่ม
- ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ - ค่าคอมมิชชั่น
- ค่าที่ปรึกษา - ค่าทำงานล่วงเวลา
- ชุดยูนิฟอร์ม - เงินโบนัสพนักงาน
- เครื่องดื่ม ชา กาแฟที่ให้พนักงาน
- กรณีบริษัทจัดงานเลี้ยงตามเทศกาลให้กับพนักงานถือเป็นสวัสดิการหรือไม่
- อาหารเลี้ยงระหว่างปฏิบัติงาน - ค่าโทรศัพท์
- เงินรางวัล ของรางวัลจากการทำงาน
- บ้านพักหรือเรือเช่าบ้านให้พนักงานอยู่อาศัย มีบ้านให้อยู่แต่เรียกเก็บค่าเช่าราคาถูก
- สร้างบ้านให้พนักงานอยู่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่และพนักงานต้องคำนวณเป็นเงินได้อย่างไร
- ซื้อรถคันใหม่ให้กรรมการอยู่จะเป็นทรัพย์สินของบริษัทหรือเป็นเงินได้ของกรรมการจำนวน และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ให้ทุนการศึกษากับลูกจ้างและบุตรของลูกจ้างต้องคำนวณภาษีอย่างไร
- ส่งลูกจ้างเรียนต่อปริญญาโท ต้องถือเป็นเงินได้ของลูกจ้างหรือไม่

**11. การวางแผนรายจ่ายของกิจการ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีพาพนักงานไปสัมมนาเมืองรอง**

- หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้สิทธิประโยชน์ในการลดรายจ่าย 2 เท่า
- ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงานอะไรบางที่สรรพากรกำหนดให้ลดรายจ่ายได้
- กรณีที่ขับรถพาพนักงานไปสัมมนา โดยไม่ใช้รถของบริษัทหรือค่าน้ำมันบริษัทได้จ่ายไปเพื่อพาพนักงานไปสัมมนาแล้วค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

**12. ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบให้เสียภาษีเพิ่มและวิธีการตรวจสอบ**

- การ Cross Check ของสรรพากร
- การเตรียมข้อมูลและเอกสารในการตรวจสอบของ สรรพากร เช่น หนังสือรับรองการหักลดหย่อนค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดมารดา (ลย.03), หนังสือรับรองการเป็นผู้ดูแลเลี้ยงดูคนทุพพลภาพ(ลย.04.1), ใบอนุโมทนา

**13.การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจสอบ...ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยเครื่องมือ และวิธีการ RBA (Risk Based Audit System)รูปแบบใหม่และสรรพากร**

- กรณีการหักลดหย่อนแบบเหมามีการเปลี่ยนแปลง แต่ยังคงเสียภาษีเท่าเดิมจะติดเกณฑ์ความเสี่ยงและถูกสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- รายการค่าลดหย่อนที่แสดงไม่สัมพันธ์กับเงินได้
- หลักฐานแสดงค่าใช้จ่าย (กรณีหักค่าใช้จ่ายตามจริง) ไม่สัมพันธ์กับวันที่ได้รับในปีนั้น

**14. ความรับผิดชอบกรณีจ้างหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินเดือน ค่าจ้างไม่ถูกต้อง**

- หักขาด - หักเกิน - หักแล้วไม่นำส่งหรือนำส่งไม่ครบ
- ไม่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- วันที่จ่ายเงินกับวันที่ออกหนังสือรับรองไม่ตรงกัน
- นายจ้างออกภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้แต่ไม่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ผลกับคนที่ฝ่ายบุคคล/ฝ่ายบัญชีคำนวณหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด
- โครมอำนาจในการแก้ไขไปหัก ณ ที่จ่าย

**15.คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**