

## สูตรสำเร็จการปรับปรุงแก้ไข

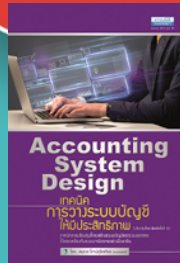
\* Update!! กฎหมายใหม่เกี่ยวกับใบกำกับภาษี  
อิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice/e-Receipt

# เอกสารรายจ่าย ชัดเจนตรงประเด็นภาษี

วิทยากร

อาจารย์สมเดช โรจน์ครีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วย  
ประสบการณ์มากกว่า 30 ปี  
ด้านบัญชีและภาษีอากร



ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ ฟรีทันที !!!

**Accounting System Design :**  
**การวางระบบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ**

ราคา 700 บาท

โดย อ.สมเดช โรจน์ครีเสถียร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 21 สิงหาคม 2561

เวลา 09.00 - 16.00 น.

ณ โรงแรมวรบุรี อโยธยา คอนเวนชัน รีสอร์ท

(ถ.วัดกัลยาณ์ ต.กะเม็ง) จ.พระนครศรีอยุธยา

อัตราค่าสัมมนาวັນละ

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ

3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

(รวมเอกสาร ชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

1. เอกสารรายจ่ายตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร
2. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีมีอะไรบ้าง
3. เอกสารตามประมวลรัษฎากรที่กิจการจะต้องจัดทำและข้อควรระมัดระวัง
4. การกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงิน ให้ถูกต้องตรงประเด็นภาษีอากร
5. การกำหนดระเบียบการเบิกจ่าย และการเบิกเงินทดรองจ่าย อย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
6. อะไรคือหลักเกณฑ์เงื่อนไขของเอกสารรายจ่ายที่เจ้าพนักงานประเมินยอมรับ
7. เมื่อกิจการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆจะต้องพิจารณาอย่างไรให้เอกสารนั้นถือเป็นรายจ่ายได้ถูกต้องตามภาษีอากรโดยไม่ต้องบวกกลับ
8. อะไรคือหลักฐานการจ่ายเงินที่สรรพากรยอมรับ
9. กิจการสามารถใช้เอกสารอื่นใดบ้างนอกจากใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษี
10. กรณีกิจการจ่ายเงินไปแล้ว แต่ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงินให้ต้องทำอะไรให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
11. กิจการโอนเงินเข้าบัญชีให้ผู้รับเงิน แต่ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานให้กิจการจะใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
12. กิจการจ่ายเช็คให้แก่ผู้รับเงิน แต่ไม่มีหลักฐานบิลเงินสดหรือใบเสร็จรับเงินจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
13. บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงิน จะนำมาถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ มีวิธีปฏิบัติอย่างไร
14. การโอนเงินระบบ Online ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสด กิจการจะใช้เอกสารใดให้ถือเป็นรายจ่ายได้
15. พนักงานเบิกเงินทดรองจ่ายของกิจการ จ่ายค่าใช้จ่ายแทนกิจการ แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน กิจการให้พนักงานเซ็นรับเงินแทนจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
16. กิจการควรจะกำหนดการเบิกเงินตรงจ่ายอย่างไร ไม่ให้ถูกโต้แย้งว่าเป็นการกู้ยืมเงิน
17. กรณีคาร์ด ค่าพาหนะ ค่าเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง
  - 17.1 ค่าพาหนะ คาร์ดแท็กซี่ ค่ามอเตอร์ไซค์รับจ้าง กิจการควรใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
  - 17.2 กรณีที่กิจการจ่ายเงินซื้อตัวเครื่องบินจะต้อง ใช้เอกสารใดให้ถูกต้อง
  - 17.3 คาร์ดเมลล์ เรือข้ามฟากต้องใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
  - 17.4 คู่มือทางด่วน บัตรเติมเงิน (Easy Pass) ต้องมีหลักฐานอื่นแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่
  - 17.5 คาร์ดไฟ รถไฟฟ้า จะต้องมีใบเสร็จรับเงินหรือไม่ ถ้าไม่มีถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - 17.6 การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน จะต้องใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
  - 17.7 ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน ถือเป็นเงินได้ของพนักงานหรือไม่ หลักเกณฑ์มีอย่างไรบ้าง
  - 17.8 ค่าที่จอดรถ ใช้เอกสารใดประกอบการลงบัญชี
18. ค่าน้ำมันรถยนต์
  - 18.1 รถยนต์นั่ง หรือ รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน มีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
  - 18.2 ภาษีซื้อที่เกิดจากรถยนต์อย่างไรจึงจะขอคืนได้ อย่างไรจึงถือเป็นค่าใช้จ่าย
  - 18.3 เดิมนำรถยนต์ ต้องขอใบกำกับภาษีอย่างไร
  - 18.4 บิลน้ำมันต้องมีเลขทะเบียนรถหรือไม่ ถ้าไม่มีจะมีผลอย่างไร
  - 18.5 ใบกำกับภาษีที่เป็นกระดาษความร้อน ต่อมาซีดจางลงอ่านไม่ออก จะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่และภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - 18.6 กิจการให้พนักงานนำรถส่วนตัวมาใช้ในงานของกิจการ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ของพนักงานมีอะไรบ้างที่ถือเป็นรายจ่ายได้

- 18.7 กิจการจ่ายค่าซ่อมรถยนต์ ค่าเปลี่ยนยางรถยนต์ ค่าต่อทะเบียนรถ ค่าประกันภัยรถ ให้กับพนักงานถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 19. ค่าไปรษณียากรและค่าอากรแสตมป์**
- 19.1 ข้อแสตมป์ส่งจดหมายต้องมีใบเสร็จรับเงินหรือไม่
- 19.2 ส่งพัสดุไปรษณีย์ จดหมายลงทะเบียน จดหมาย EMS อะไรคือหลักฐานการจ่ายเงิน
- 19.3 ข้ออากรแสตมป์ต้องมีใบเสร็จรับเงินหรือไม่ ต้องมีเอกสารประกอบอื่นหรือไม่
- 20. ค่ารับรองหรือค่า Entertain**
- 20.1 กำหนดงบ Entertain เป็นรายเดือนให้กับผู้บริหาร ผู้จัดการ จะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ และถือเป็นเงินได้ของผู้บริหาร ผู้จัดการหรือไม่
- 20.2 ค่าเลี้ยงรับรองทำอะไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้โดยไม่ต้องบวกกลับ
- 20.3 กิจการเลี้ยงรับรองบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกค้า จะถือเป็นค่ารับรองได้หรือไม่
- 20.4 กิจการออกตัวเครื่องบินและค่าที่พัก ให้ลูกค้าเดินทางมาติดต่อธุรกิจกับกิจการ จะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 20.5 การให้สิ่งของกับลูกค้าต้องไม่เกินคนละ 2,000 บาท มีหลักเกณฑ์อย่างไร ต้องให้ลูกค้าเซ็นรับของหรือไม่
- 20.6 ค่ารับรองที่จะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เป็น 0.3% มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 20.7 บิลค่ารับรองที่ไม่ระบุชื่อของกิจการเป็นผู้จ่ายเงิน จะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 20.8 กิจการรับรองลูกค้าจะต้องระบุชื่อลูกค้าที่พาไปรับรองหรือไม่
- 20.9 กิจการเลี้ยงรับรองอาหารให้แก่ลูกค้าเป็นเงิน 10,000 บาท ถือเป็นรายจ่ายค่ารับรองได้หรือไม่ ต้องบวกกลับหรือไม่
- 20.10 กิจการจ่ายค่าสมาชิกสโมสร สपोर्टคลับ หรือนันทนาการต่าง ๆ ให้กับผู้บริหารจะถือเป็นค่าใช้จ่ายประเภทใด
- 21. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬา**
- 21.1 กิจการควรจะวางระบบบัญชีในการบริจาคอย่างไร ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
- 21.2 การบริจาคจะต้องใช้เอกสารใดประกอบการบริจาคให้สรรพากรยอมรับ
- 21.3 กิจการประสบผลขาดทุน จะนำค่าบริจาคมถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 21.4 บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจากที่จ่ายจริง
- 21.5 ข้อบัตการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ ใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
- 22. ปัญหาการจ่ายค่าสาธารณูปโภค**
- 22.1 การจ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- 22.2 กิจการให้พนักงานนำ โทรศัพท์มือถือส่วนตัวมาใช้ในงานของกิจการ บิลค่า โทรศัพท์มือถือของพนักงานจะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 22.3 หากกิจการกำหนดให้พนักงานเบิกค่า โทรศัพท์มือถือได้เดือนละ 500 บาท ถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่และต้องมีเอกสารประกอบการจ่ายเงิน
- 22.4 กิจการซื้อ โทรศัพท์มือถือให้ผู้บริหาร หรือ พนักงานใช้ จะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 23. ปัญหาการจ่ายค่าขนส่ง**
- 23.1 อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
- 23.2 กรณีการขนส่งสินค้าพร้อมค่าขนส่งเขียนบนเอกสารใบเดียวกัน หรือแยกคนละบิลจะปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง
- 23.3 กรณีการบริการพร้อมขนส่งเขียนบนเอกสารใบเดียวกัน หรือแยกคนละบิลจะปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง
- 23.4 หลักการพิจารณากรณีใดถือเป็นค่าเช่า กรณีใดถือเป็นค่าขนส่งระหว่างการเช่ารถกับค่าขนส่ง
- 23.5 เช่ารถพร้อมคนขับจะหักภาษีอย่างไร และเอกสารระบุแยกหรือรวมบนบิล ใบเดียวกัน แนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
- 24. ปัญหาของ “ใบกำกับภาษี”**
- 24.1 ประเภทของ ใบกำกับภาษีในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 24.2 แบบพิมพ์ใบกำกับภาษีมีกี่รูปแบบ แนวปฏิบัติที่สำคัญ
- 24.3 ใบกำกับภาษีใช้เป็นหลักฐานการรับเงินหรือจ่ายเงินได้หรือไม่
- 24.4 ใบกำกับภาษีจะต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์ใหม่ มีผลบังคับใช้อย่างไร
- 24.5 ใบกำกับภาษีจะต้องระบุสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ออกใบกำกับภาษีหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์ใหม่ มีผลบังคับใช้อย่างไร
- 24.6 ใบกำกับภาษีที่มีการขีดฆ่าแก้ไขขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่ และถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 24.7 ใบกำกับภาษีเขียนจำนวนเงินตัวอักษรผิดมีการขีดฆ่าและเขียนชื่อกำกับขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- 24.8 “ชื่อ-ที่อยู่ของผู้ขาย” บนใบกำกับภาษีใช้ตราประทับหรือเขียนด้วยลายมือ ขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- 24.9 “ชื่อ-ที่อยู่ของผู้ซื้อ” บนใบกำกับภาษีใช้ตราประทับหรือเขียนด้วยลายมือ ขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- 24.10 “เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ขาย” ไม่ใช่เลข 13 หลัก กิจการจะขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- 24.11 “เล่มที่” “เลขที่” ของใบกำกับภาษีใช้มือเขียน ใช้ตราประทับ ไม่ได้พิมพ์จาก โรงพิมพ์หรือคอมพิวเตอร์ จะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- 24.12 มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่โดยส่วนราชการจะใช้ใบกำกับภาษีที่อยู่เดิมได้หรือไม่ หลักปฏิบัติที่ถูกต้อง
- 24.13 มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่โดยกิจการย้ายที่อยู่ ย้ายสำนักงาน จะใช้ใบกำกับภาษีที่อยู่เดิมได้หรือไม่หลักปฏิบัติที่ถูกต้อง
- 24.14 อย่างไรก็ตามเรียกว่า “เอกสารออกเป็นชุด” และข้อความที่ต้องมีบนเอกสารอะไรบ้าง
- 24.15 เขียนหรือพิมพ์ที่อยู่ของผู้ซื้อผิด หรือไม่ครบถ้วน ทำอย่างไรจึงจะขอภาษีซื้อคืนได้จะต้องปฏิบัติอย่างไรไม่ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- 24.16 กรณีลูกค้าไม่ให้ชื่อและที่อยู่ กิจการจะออกใบกำกับภาษีอย่างจริงจะถูกต้อง ไม่เสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- 24.17 หลักเกณฑ์ออกใบกำกับภาษีกรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง
- 24.18 หากมีการยกเลิกใบกำกับภาษีแล้วออกใหม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
- 24.19 การออกใบกำกับภาษีรวมการขายสินค้าหรือบริการหลายอย่าง
- 24.20 กรณีขายสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า แต่ลูกค้าไปเอาใบกำกับภาษีต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- 24.21 มีวิธีพิจารณาอย่างไรจึงจะทราบว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม
- 24.22 ขอภาษีซื้อคืนตามใบกำกับภาษีเต็มรูป แต่ต่อมาสรรพากรแจ้งว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม
- 24.23 ใบกำกับภาษีอย่างย่อจะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- 25. เอกสารประกอบการส่งเสริมการขาย**
- 25.1 เอกสารประกอบการส่งเสริมการขายต้องมีอะไรบ้าง
- 25.2 การให้ส่วนลดแก่ลูกค้าต้องแสดงบนใบกำกับภาษีหรือไม่
- 25.3 ของแถมต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ทำอย่างไร
- 25.4 การนำสินค้าไปให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง และเสียภาษีขายหรือไม่
- 25.5 ของแถมมีอะไรบ้าง และภาษีที่เกี่ยวข้อง
- 26. เอกสารที่เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ**
- 26.1 กิจการต้องใช้เอกสารใดที่ถูกต้อง ในการบันทึก ในรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- 26.2 การตรวจนับสินค้าและวัตถุดิบ ควรจะจัดทำรายงานประกอบอะไรบ้าง
- 26.3 สินค้าขาด เสียหาย สูญหายต้องใช้เอกสารประกอบ
- 26.4 สินค้าขาดหรือเกิน ใช้เอกสารใดประกอบการลงรายงาน
- 27. ปัญหาของเอกสารรายจ่าย**
- 27.1 สรรพากรมองอย่างไร เอกสารรายจ่ายของกิจการจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้ และไม่ถูกประเมิน
- 27.2 “ชื่อ ที่อยู่ของผู้รับเงิน” ที่แสดงในหลักฐานการจ่ายเงินที่ออกให้โดยผู้รับเงิน สามารถกระทำโดยวิธีใดได้บ้าง
- 27.3 เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินจะต้องมี “ชื่อ ที่อยู่ของผู้จ่ายเงิน” ด้วยหรือไม่
- 27.4 เขียนคำว่า “สด” หรือ “เงินสด” โดยไม่ต้องมีชื่อที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้หรือไม่
- 27.5 ทำอย่างไรให้ “บิลเงินสด” ถือเป็นรายจ่ายได้ สรรพากรยอมรับ
- 27.6 ผู้ขายไม่ออกบิลให้ ใช้นามบัตรแทนได้หรือไม่ ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- 27.7 หากผู้ขายไม่ออกบิลให้ กิจการสามารถทำใบรับเงินให้ผู้รับเงินเซ็นได้หรือไม่ ต้องแนบสำเนาบัตรประชาชนหรือไม่
- 27.8 หากกิจการให้ผู้ขายเซ็นรับเงินบนใบรับเงิน ทำอย่างไรที่จะลดข้อโต้แย้งของเจ้าพนักงานประเมินได้
- 27.9 หากผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงินให้ จะใช้สำเนาเช็คหรือสำเนาใบ โอนเงินแทนหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่ และมีวิธีอื่นหรือ ใช้เอกสารอื่นได้หรือไม่
- 27.10 ทำอย่างไรจะทำให้ “ใบสำคัญจ่าย” เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้สรรพากรยอมรับ มีหลักเกณฑ์ปฏิบัติอย่างไร เจื่อนไขเอกสารรายจ่ายที่สรรพากรยอมรับ ไม่ต้องบวกกลับ
- 27.11 มีเอกสารการจ่าย แต่ทำไม่สรรพากรออกเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- 27.12 เอกสารรายจ่ายที่มีการขีดฆ่าแก้ไขเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- 27.13 ใบเสร็จรับเงินคำรักษาพยาบาลของพนักงาน ระบุชื่อพนักงาน ไม่ระบุชื่อบริษัท ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- 27.14 กิจการจ่ายเงินตรงจ่ายแทนบริษัท ในเครือ กิจการสามารถถือเป็นรายจ่ายของกิจการและภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- 28. ถาม-ตอบปัญหา**