



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สจวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1829Z
CPD ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงได้
CPA ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงได้
*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เจาะลึก... 169 ประเด็น รวมประเด็นปัญหาภาษี แบบครบวงจร

สำหรับผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ **2,700** + VAT 189 = 2,889 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ **3,200** + VAT 224 = 3,424 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารท่านใด



เข้าอบรม **2 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **2 ท่าน ลด 500 บาท**

เข้าอบรม **3 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **3 ท่าน ลด 1,000 บาท**

สำหรับ หลักสูตรออนไลน์ เดือนตุลาคม 2564 ราคาตั้งแต่ **2,500** บาทขึ้นไป
(ราคายังไม่รวม VAT / ไม่รวมถึงเงินสนับสนุน / ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

วันศุกร์ ที่
29 ตุลาคม 2564
09.00-16.30 น.

SCAN QR CODE



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

1. Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ
2. ปัญหารายได้ที่มักถูกสรรพากรประเมิน
 - การขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือการกุศล
 - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
 - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
 - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสน่หา
 - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
 - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
 - บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
 - ปัญหาการจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
 - รายจ่ายส่วนตัวทำอะไรจะลดค่าใช้จ่ายได้
 - ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
 - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่างๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
 - บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
 - บริษัทให้ทุนกับพนักงานเป็นรายบุคคล
4. **คำรับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**
- ใบเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
 - ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
 - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคำรับรองคิดอย่างไร
 - คำรับรองจะลงรายจ่ายอย่างไรไม่ถูกบวกกลับ
5. **สวัสดิการพนักงานอย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**
- ค่าพาหนะ
 - ค่าเช่าบ้าน
 - ค่าเบี้ยประกัน
 - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
 - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
 - ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - ค่าเครื่องแบบ
 - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
 - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
6. **ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**
- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - เงินช่วยเหลือให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการจ่าย
 - กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
7. **ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**
- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - คำรับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 - ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน
8. **ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย**
- ชื่อขายกับรับจ้างทำของ
 - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคณะบริษัท
 - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
 - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย
 - ขายพร้อมติดตั้ง
 - ชื่อสินค้าแถมบริการ
9. **ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย**
- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
 - เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดให้กับลูกค้า
 - ให้ดูบ่งเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
 - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
10. **ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า**
- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
 - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
 - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างอื่น และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
 - การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
 - จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
 - ค่าคส่งสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
11. **ปัญหามาจากการจ่ายค่าขนส่ง**
- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
 - ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
 - ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
 - ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง
12. **ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง**
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
 - ขายสินค้าพร้อมบริการ
 - การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
 - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง
13. **Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี**
- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
 - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คเต็ม Tax Point เกิดหรือไม่
 - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คเต็ม Tax Point เกิดหรือไม่
 - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
 - ผลเสียหายจากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
 - Tax Point ของการขายไฟฟ้า น่าประหลาด

14. 19 ประเด็นปัญหาใบกำกับภาษี

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- การเรียกเก็บเงินทดรองจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งมีเตอร์ไฟฟ้า เช่น เซาแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ
- ใบกำกับภาษีที่เป็น “สำเนา” ใช้ได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แคมเปญ
- ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร

15. การออกใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด

- เงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า
- กรณีมีการบอกเลิกสัญญา มีการคืนสินค้าเนื่องจากบริการบกพร่อง ไม่มีการให้บริการ จ่ายเงินชดเชยค่าความเสียหาย
- มูลค่าสินค้าหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไร เมื่อออกใบกำกับภาษีไปแล้ว
- กรณีมีการคืนสินค้าที่แถม ต้องออกใบลดหนี้หรือไม่
- การออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มเติมทางการค้าทำได้หรือไม่ อย่างไร
- การให้ส่วนลดหลังการขายต้องออกใบลดหนี้หรือไม่

16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

17. รายการในใบลดหนี้ ใบเพิ่มเติม และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้

- มูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้
- กรณีออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มเติมชุดเดียวกันจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่
- รายการที่ต้องแสดงในใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ จะต้องระบุทุกรายการ ตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่
- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่ และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

18. กรณีออกใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออก ใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้อีกจะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ที่ออกไป

19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่เสียภาษี
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ค่ารับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

20. (10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แคม แลกซื้อ ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้

21. (10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์

22. (12 ประเด็น) ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม

23. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เก็บสินค้าไว้ที่อื่น)
- สินค้ามีประกัน สินค้าที่จะนำไปส่งเสริมการขายต้องทำรายงานหรือไม่
- การจัดทำรายงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร
- การลงรายงานภาษีซื้อ

24. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
สามารถนับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หัวข้อสัมมนา	วิทยากร	วันที่/เวลา	จำนวนที่นั่ง	ค่าลงทะเบียน	จำนวนที่นั่งว่าง
13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น.	ศาสตราจารย์ดร.วิมลวรรณ วัฒนศิริกุล (ดร.วิมลวรรณ วัฒนศิริกุล) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ)	13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น.	800	1,200	1,200
13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Case Studies Digital Marketing ในโลกออนไลน์ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ) วิทยากรพิเศษ (วิทยากรพิเศษ)	13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น.	800	1,200	1,200

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับอีเมลยืนยันจาก e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

แจ้งชำระหนี้แบบออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระเงินแบบ ออโต้ผ่าน QR CODE หรือ Barcode ได้

Invoice: 4348913
Invoice No: 4348913
Invoice Date: 02/01/2023
Invoice Amount: 1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharma-niti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharma-niti.co.th)
• Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
• เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

เรียน ท่านผู้ลงทะเบียน

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link ห้องสัมมนา
3. เอกสารประกอบการสัมมนา
4. ใบเสร็จรับเงิน

ท่านสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ที่

เอกสาร: Link ห้องสัมมนา "Zoom Meeting" สามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ที่ 1. วันที่ 13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น. 2. วันที่ 13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น. 3. วันที่ 13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น. 4. วันที่ 13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น.

หากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติม

1. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
2. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
3. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
4. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860

หากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติม

1. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
2. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
3. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860
4. กรุณาติดต่อ: โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- คัดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

- กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือขึ้น (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ ผ่านทางช่องแชทได้ระหว่างอบรม
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม

- เรียนบัณฑิตภาพ วีดิโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำหรับที่นับออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4