

การภาษีและ การวางแผนภาษีของ...

ก่อนที่สุด!!

เตรียมรับมือเมื่อธุรกิจเข้าชื่อ ลิสซิง
ต้องอยู่ในการกำกับดูแลของแบงก์ชาติ!!

จะมีผลต่อธุรกิจอย่างไร

ธุรกิจเข้าชื่อ ลิสซิง ขายผ่อนชำระ

และการเปลี่ยนแปลงกฎหมายในการทำสัญญา

เตรียมรับมือ!!

ผลกระทบและความเสี่ยง
ในอนาคตยอดธุรกิจโตอาจพุ่งกว่า 1 ล้านคัน

- ✦ ปัญหาการติดตามหนี้ค้างชำระตามสัญญากับผลกระทบทางภาษี จะแก้ปัญหายังไง
- ✦ ความแตกต่างของการทำสัญญาขายรถให้บุคคลธรรมดา กับบริษัทตามกฎหมายมีภาระภาษีอย่างไร
- ✦ ปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีค้างชำระค้างงวดต้องปฏิบัติอย่างไร
- ✦ การวางแผนใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อให้เข้า ลิสซิง
- ✦ ยึดรถกลับมาได้ภายหลังตัดหนี้สูญแล้วจะบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 22 พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์)

หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์สำคัญที่สุดให้ธุรกิจเช่าซื้อรถยนต์ และรถจักรยานยนต์ เป็นธุรกิจควบคุมสัญญามีเงื่อนไขอย่างไร
 - ค่าใช้จ่ายที่ผู้ให้เช่าสามารถเรียกเก็บได้จากผู้เช่าซื้อตามกฎหมาย มีอะไรบ้าง
 - ข้อความที่ต้องระบุในสัญญาเช่าซื้อมีเงื่อนไขอย่างไร
 - วิธีการคำนวณจำนวนเงินค่าเช่าซื้อ ดอกเบี้ย ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในแต่ละงวด
2. การจัดทำตารางแสดงภาระหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อตามกฎหมาย
 - การชำระค่างวด - จำนวนเงินค่าเช่าซื้อที่ชำระในแต่ละงวด
 - เงินต้น - ดอกเบี้ยค่าเช่าซื้อ
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - จำนวนค่าเช่าซื้อคงค้าง
 - ค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
3. ภาระภาษีทั้งระบบของธุรกิจเช่าซื้อ ผ่อนชำระ ลิสซิ่ง
 - ภาษีเงินได้ - ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ออกรวมตามปี
4. อย่างไรถือเป็นการเช่าซื้อ, ผ่อนชำระ, ลิสซิ่ง, และมีภาระภาษีต่างกันอย่างไร
5. หลักเกณฑ์ ในการคำนวณรายได้-รายจ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจเช่าซื้อ-ลิสซิ่ง
6. ปัญหาการจ่ายเงินค่าน้ำ ต้องถือเป็นมูลค่าทรัพย์สินด้วยหรือไม่
 - เช่าซื้อ - ลิสซิ่ง - ผ่อนชำระ
7. สัญญาแบบลิสซิ่ง และมีกรจ่ายเงินค่าน้ำต้องถือเป็นมูลค่าทรัพย์สินเมื่อไร
 - เมื่อจ่ายเงินค่าน้ำ - เมื่อตกลงซื้อทรัพย์สินในงวดสุดท้าย
8. ความแตกต่างทางด้านภาษีอากรของธุรกิจเช่าซื้อ ผ่อนชำระ ลิสซิ่ง
 - ความแตกต่างกรณีผู้เช่าซื้อเป็นบุคคลธรรมดา กับนิติบุคคล
9. ภาษีซื้อของธุรกิจเช่าซื้อ ลิสซิ่ง ผ่อนชำระจากรถยนต์ต้องห้าม (รถยนต์นั่ง) เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
10. การชำระราคาสินค้าที่ผู้เช่าซื้อ ลิสซิ่ง ผ่อนชำระ และการออกใบกำกับภาษี
 - ส่งจ่ายเช็คล่วงหน้าสำหรับราคาสินค้าทั้งจำนวนออกใบกำกับภาษีฉบับเดียวสำหรับราคาสินค้าทั้งจำนวนได้หรือไม่
 - กรณีผู้เช่าซื้อผิดนัดไม่ชำระราคาตามงวดที่ถึงกำหนดผู้ให้เช่า ลิสซิ่ง จะต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
 - ดอกเบี้ย ค่าปรับ ที่เกิดจากการผิดนัดไม่ชำระเงินตามงวดต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
11. กรณีมีการบอกเลิกสัญญาเช่าซื้อ ลิสซิ่ง ผู้ให้เช่าจะมีภาระภาษีอย่างไร
 - เมื่อมีการส่งคืนค้ำคืน - ไม่ส่งคืนค้ำคืน
 - สินค้าที่ซื้อขาดเสียหาย ใช้การไม่ได้ - ไม่ส่งค่างวด
 - ยกเลิกสัญญาแล้ว แต่ภายหลังผู้เช่าเข้ามาเงินมาชำระเพื่อดำเนินการต่อทางภาษีต้องทำอย่างไร
12. เงินทดแทนความเสียหายหรือซากทรัพย์สิน กรณีที่บริษัทประกันภัย หรือผู้ทำความเสียหาย ชำระเป็นค่าทดแทนให้มีภาระภาษีอย่างไร
13. การจัดทำรายงานภาษีของธุรกิจเช่าซื้อ ลิสซิ่ง
14. การให้ส่วนลด ของแถม จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
 - ของแถมที่ให้เมื่อชำระราคาครบตามสัญญา
 - เมื่อชำระราคาเสร็จสิ้นก่อนครบกำหนด
 - แถมประกันภัย, แถม พรบ.
 - ฟรีค่าซ่อม, บำรุง
15. ชำระเงินจอง เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า ผู้ให้เช่าซื้อต้องนำมาเสียภาษีทันทีหรือไม่
16. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของกิจการเช่าซื้อ ลิสซิ่ง
 - บริษัทประกันจ่ายเงินทดแทนให้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - จ่ายเงินจอง เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า ต้องหักภาษีอย่างไร
17. ปัญหาภาษีของธุรกิจลิสซิ่ง
 - Operating Lease - Financial Lease
 - การคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอของทรัพย์สิน ใครจะเป็นผู้หัก
 - ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ของทรัพย์สินที่เช่าซื้อ หรือซื้อขายผ่อนชำระ
 - ความแตกต่างและการปรับปรุง (Adjust) ทางบัญชี ให้เป็นทางภาษี
 - กรณีที่คิดค่าเสื่อม มีจำนวนสูงกว่าค่าเช่าซื้อ หรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ส่วนที่เกินจะทำอย่างไร
 - ครอบอายุสัญญาเช่าซื้อแล้ว แต่ยังคิดค่าเสื่อมไม่หมด ต้องทำอย่างไร
18. ต้นทุนสินค้าที่จะนำมาบันทึกบัญชีในแต่ละงวด จะใช้ราคาใด
19. กรณีร้านค้าขายรถให้ Finance ราคาเท่าทุนสรรพากร มีอำนาจประเมินหรือไม่
20. เช่าซื้อ ลิสซิ่ง ผ่อนชำระ ต้องปิดอาคารตามปีหรือไม่ อย่างไร
21. กรณีสิ้นสุดสัญญาลิสซิ่ง มีการซื้อหรือไม่ซื้อทรัพย์สิน ที่ทำลิสซิ่ง จะมีภาระภาษีอย่างไร
22. การวางแผนภาษีของธุรกิจเช่าซื้อ ผ่อนชำระ ลิสซิ่ง
23. ปัญหาภาษีในการตัดหนี้สูญของธุรกิจเช่าซื้อ ผ่อนชำระ ลิสซิ่ง