

เจาะลึก...

169
ประเด็น

ปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษี ปี 2567 มีอะไรบ้างที่เก๊ย, เปลี่ยนแปลง
- ให้สวัสดิการพนักงานอย่างไร ไม่เป็นเงินได้กับพนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้อย่างไรแน่นอน
- สารพันปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด พร้อมวิธีการแก้ปัญหาอย่างถูกจุด
 - ค่ารับรอง, การหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีและการส่งเสริมการขาย, ค่าเช่าและปัญหาหลายจำพวกอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว

Promotion	หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์	พิเศษสุด!	เงื่อนไขการใช้โปรโมชั่น
จองอบรมล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2566	จองอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 29 ก.พ. 2567		ฟรีในส่วนลดค่าอบรม
เข้าอบรม 1 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท	เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท <small>หลักสูตรเดียวกัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน</small>		โดยเฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาท/วันขึ้นไป หรือหลักสูตร Online ราคา 3,300 บาท/วัน ขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมโปรโมชันอื่น

กำหนดการสัมมนา วันหยุดเสปดตี้ 8 กุมภาพันธ์ 2567 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา (ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีนครินทร์ ทางออกที่ 2 (ห่างจากสถานี 400 เมตร)	อัตราค่าสัมมนา สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ซา กาแฟ อาหารกลางวัน)	วิทยากร อาจารย์ชุมพร เสนไสย อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร
---	--	---



SCAN เพื่อลงทะเบียน

- 10 ประเด็น Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ**
- 10 ปัญหา** รายได้ที่มีผลกระทบประการประเมิน
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว** การให้โดยเสนหหรือการกุศล
 - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณและลงค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
 - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นได้แจ้งของสรรพากรพื้นที่
 - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่าง ๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดฐน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
 - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
 - ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
 - บริษััทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
- ค่าธรรมเนียมการส่งมอบทรัพย์สิน**
 - ใบเสร็จรับอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
 - ยอดรายได้ที่เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมคืออย่างไร
- สวัสดิการพนักงาน**
 - ค่าพาหนะ
 - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
 - ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - การจัดส่งสมาชิกต่างจังหวัด
 - ค่าเช่าบ้าน
 - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
 - ค่าเครื่องแบบ
 - ค่าเบี้ยประกัน
 - ให้พนักงานทานอาหารฟรี

6. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
- คำรับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีกาอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน

7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax มีความแตกต่างกันอย่างไร

- ลิขสิทธิ์โปรแกรมหักภาษี การส่งรายจ่าย 2 เท่า
- อัตราการหักที่ต้องหักและชดเชยกัน

- หลักเกณฑ์วิธีการตามกฎหมาย

8. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax

- บริษัทหัก หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้ง 2 ระบบต้องปฏิบัติตามอย่างไร
- หักภาษีไว้เพื่อลดราคาการแก้ไขกฎหมาย ออกและดูผู้รับมีความรับผิดชอบหรือไม่
- ชวยพร้อมคิดตั้ง
- ชื่อสินค้าและบริษัท
- การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การเปลี่ยนแปลงรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นเงินจ้างหรือซื้อขาย

- ชื่อขายกับบริษัททำของ
 - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
 - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต

9. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย

- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
- เงินช่วยเหลือในการกำจัดตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า

- ให้อุปกรณ์เป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
 - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า

10. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า

- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
- ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บถือเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
- ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างไร และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

- จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
 - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
 - การจ่ายค่าบริการโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

11. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง

- อย่งไรถือเป็นค่าขนส่ง
- ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร

-ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
 -ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง

12. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง

- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
- ขายสินค้าพร้อมบริการ

- การเปลี่ยนแปลงรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
 - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง

13. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี

- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
- การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คตัด Tax Point เกิดหรือไม่
- การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว

- ผลเสียหากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
 - ค่าส่งเอกสารขอขายไฟฟ้า นำไปประปร
 - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว

14. 20 ประเด็น ปัญหาใบกำกับภาษี ใบรับทั้งแบบกระดาษและแบบอิเล็กทรอนิกส์

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จนกรมชอศึกภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีที่ระบุก่อนเป็นผู้นำประกอบจรถทะเบียน VAT
- การเรียกเก็บเงินตรงต่อจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งติดตั้งมีเดือไรไฟฟ้า เช่น แผงหน้าปัดโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีออกแล้วมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

- ใบกำกับภาษีที่เป็น "สำเนา" ใช้ได้หรือไม่
 - ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
 - รายการได้ในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
 - ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
 - การออกใบกำกับภาษีกรณีการลดราคา แกมสินค้า
 - ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร
 - การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT แลออกใบกำกับภาษีหรือไม่
 - การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร

15. 20 ประเด็น การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จอออกได้เมื่อใด

- เงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า
- กรณีมีการบอกเลิกสัญญา มีการคืนสินค้าเนื่องจากบริการบกพร่อง ไม่มีการให้บริการ จ่ายเงินชดเชยค่าความเสียหาย
- มูลค่าน้ำดื่มหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไร เมื่อออกใบกำกับภาษีไปแล้ว
- การออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ทางการค้าทำได้หรือไม่ อย่างไร

- การให้ส่วนลดหลังการขายต้องออกใบลดหนี้หรือไม่
 - กรณีมีการคืนสินค้าที่แถม ต้องออกใบลดหนี้หรือไม่

16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

17. รายการใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- มูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- รายการที่ต้องแสดงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะต้องระบุรายการตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่
- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่ และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

- กรณีออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ชุดเดียวจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่

18. กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้อีกจะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิม หรืออ้างถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกใบ

19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่เสียภาษีซื้อ
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ส่งของกลับในการคำนวณภาษีเงินได้มีบุคคล
- คำรับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า
 - ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
 - ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากคำรับรองเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

20. 12 ประเด็น ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ-ภาษีขาย การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม

21. 10 ประเด็น รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เก็บสินค้าไว้ที่อื่น)
- สินค้ามีประกัน สินค้าที่จะนำไปส่งเสริมการขายต้องทำรายงานหรือไม่

- การลงรายงานภาษีซื้อ
 - การจัดทำรายงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

22. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- ใบกำกับภาษีที่ส่งข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการขาย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะภาษีซื้อหรือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

23. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แคม แลชอัป ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้

24. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์