



CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ *เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

คำนวณที่กลุ่ม รมกถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่
28 กุมภาพันธ์
2567
09.00-16.30 U.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

บุคคลทั่วไป

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

วิทยากร

อาจารย์รุ่งกิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

Promotion

หลักสูตรเดือนกุมภาพันธ์ 2567

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

เฉพาะหลักสูตร Oracle ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป ผู้มีคะแนน VAT / หลักสูตรอื่นใด / ไม่รวมถึงค่าธรรมเนียม / ไม่รวมถึงค่าเดินทาง

หัวข้อสัมมนา

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม.65 ทวิ, ม.65 ตริ) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้ หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล - การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
 - ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่

- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือนจะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่
 - ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ ต้องบวกกลับหรือไม่
- ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสนาหา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่มีระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)

- กรรมการเดินทางไปเปิดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ใบเสร็จเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่หักอย่างไร ลงรายจ่ายได้
- ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
- การนำสินค้าที่ตกทุน ล้าสมัยไปบริจาค
- บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราค่าน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้น ๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
- ลูกจ้างเปิดกิจการombokไม่เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นคำรับรอง ได้ใช่หรือไม่

5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคำรับรอง

- กรมเข้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าย่อยรายจ่ายได้หรือไม่
- พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ดิสโก้ ไตรกอฮอล์ สปา นวดแผนโบราณลูกค้าใช้จ่ายไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
- คำรับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งหมดใช่หรือไม่
- ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคำรับรอง
- คำรับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
- คำรับรองที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายถือเป็นคำรับรองได้หรือไม่
- จัดนำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคำรับรองหรือไม่
- ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขาย ถือเป็นคำรับรองใช่หรือไม่
- วิธีการคำนวณหารายจ่ายคำรับรองที่ไม่เกิน 0.3 จำนวนอย่างไร

6. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่

- ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าทาสีใหม่ ปูพื้นใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสุขภัณฑ์ สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
- บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้ขายพัฒนาโปรแกรมให้ใช้ได้ตามที่บริษัทต้องการ ค่าพัฒนาโปรแกรมดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน

7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทฯ จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้เต็มจำนวนหรือไม่
- จ่ายค่าปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
- บริษัทออกภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- ในกำกับภาษีที่ไม่สามารถออกคืนภาษีซื้อได้ครบบันทึกเป็นรายจ่ายหรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ได้หรือไม่
- บริษัทมีเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่

8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรมจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้

- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
- บิลเงินสดแบบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
- บิลเงินสดแบบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เช็คขีดคร่อมชื่อผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่

9. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
- สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้อย่างไรได้หรือไม่
- สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่

10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมีใบรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ

- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าวิจัยและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่

11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าต่ำลง

- 12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
การอบรม Online ผ่านโปรแกรม
zoom

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
 (เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

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

2 ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

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

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

แบบฟอร์มตัวอย่าง

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด

แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

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

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วัสดุไอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1