

ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัชวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม	SCAN เพื่อจองอบรม	อัตราค่าอบรม
วันศุกร์ที่ 6 มีนาคม 2569 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมจูบิลี เฟสท็อง รัชดาภิเษก (รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) สถานีรถไฟฟ้า MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2		สมาชิก (Tax, HR) 4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท บุคคลทั่วไป 4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่า กาแฟ อาหารกลางวัน)
หัวข้ออบรม		

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม.65 ทวิ, ม.65 ครี) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
 - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล
 - การตั้งค่าเผื่อน้ำเสียส่งจ่ายสูญ
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบภ.ง.ด.50 หรือไม่
 - บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อน้ำสูญได้หรือไม่
 - ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ ต้องบวกกลับหรือไม่
 - 3. ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - 4. อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสนหา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่มีระเบียบเขียนไว้ ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชากาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

- กรรมการเดินทางเปิดต่องธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ในเสร็จเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่อย่างไร ลงรายจ่ายได้
 - ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่าย ในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
 - การนำสินค้าที่ตกทุน ล้าสมัยไปบริจาค
 - บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราราคาน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้น ๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีการหักภาษีอย่างไร
 - ลูกค้าเปิดกิจการมอดคอมไม่เพื่อแสดงความยินดี ลงเป็นค่ารับรองได้หรือไม่
5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายค่ารับรอง
- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ตีกอล์ฟ ไดรกอล์ฟ สพานวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
 - ค่ารับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งหมดใช่หรือไม่
 - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดค่ารับรอง
 - ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่ารับรองที่ไม่ได้รับเช็คลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายถือเป็นค่ารับรองได้หรือไม่
 - จัดน้ำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นค่ารับรองหรือไม่
 - ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขาย ถือเป็นค่ารับรองใช่หรือไม่
 - วิธีการคำนวณหารายจ่ายค่ารับรองที่ไม่เกิน 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
 - ในกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ครบบันทึกเป็นรายจ่ายหรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
 - บริษัทมีเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้เกิน และไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่
8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริงหรือ รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้
- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
 - บิลเงินสดแบบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
 - บิลเงินสดแบบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เช็คขีดคร่อมชื่อผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่
9. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน แต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการให้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
 - สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่า ความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้รายได้หรือไม่
 - สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่
10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมีรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ
- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าวิจัยและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่
11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าลดลง
12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกริบเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่