

รายจ่ายต้องห้าม และ ภาษีซื้อต้องห้าม

- ประเด็นปัญหารายจ่ายต้องห้ามที่พบบ่อย
- รายการในใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนจะลดรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาภาษีซื้อต้องห้ามและการลงราคาซื้อขายของภาษีซื้อต้องห้าม



SCAN เพื่อจองสัมมนา

1. ประเด็นรายจ่ายต้องห้ามที่ต้องระวัง
2. อย่างไรเป็นรายจ่ายต้องห้ามเพราะเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
3. รายจ่ายต้องห้ามเกี่ยวกับค่าสิทธิหอ ค่าเสื่อมราคา
 - คิดเกิน, คิดผิด
 - บันทึกบัญชีทรัพย์สินผิดพลาด
4. จ่ายค่าทำสวน, ซ็อรูประดับอาคาร, สร้างศาลพระภูมิ, ทำห้องพระ
ลดรายจ่ายได้หรือไม่
 - กิจกรรมโรงแรม กับกิจการอุตสาหกรรมต่างกันหรือไม่
5. ผลขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด
 - บริษัทนำเงินไปลงทุนซื้อหุ้นบริษัทอื่นเพื่อหวังเงินปันผลแต่ปรากฏว่าราคาหุ้นบริษัทนั้นลดลง บริษัทสามารถลดรายจ่ายได้หรือไม่
 - ผลขาดทุนจากการขายรถยนต์นั่งที่ต้นทุนเกิน 1 ล้าน
6. ปัญหาด้านรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหาและคำรับรอง
 - การให้สินค้าตัวอย่างกับลูกค้าเฉพาะรายจะลดรายจ่ายได้หรือไม่
 - การพาลูกค้าไปเลี้ยงเกิน 2,000 บาท
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพาหนะของลูกจ้างที่ออกไปรับรถลูกค้า
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ, พาลูกค้าไปสปา
 - การให้รางวัลกับลูกค้าบางราย
7. ปัญหาการตัดหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ
8. ปัญหาเงินบริจาคและรายจ่ายเพื่อการอุปถัมภ์
 - ประเด็นที่มักถูกขี้มูกเข้าใจผิด...อย่างไรเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
 - การบริจาคเงินให้กับหน่วยงานต่างๆ ของรัฐบาล / การบริจาคให้ส่วนราชการที่เป็นรายจ่ายต้องห้าม ท้ายอย่างไรถือเป็นรายจ่ายได้
 - การให้ทุนการศึกษาแก่นักศึกษาเองโดยไม่ผ่านสถาบันการศึกษา
 - การนำสินค้าที่ล้ำสมัยไปบริจาค
 - การนำทรัพย์สินเก่าที่ตัดค่าเสื่อมหมดแล้วบริจาคลดรายจ่ายได้หรือไม่
 - การลดรายจ่ายเพื่อการศึกษาไม่ได้ 2 เท่า
 - การลดรายจ่ายเพื่อการกีฬาได้เพิ่มขึ้น
9. ประเด็น HOT ! รายจ่าย CSR : ควรรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม
อย่างไรไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
 - รายจ่าย CSR คืออะไร - ทำอย่างไร ถึงจะไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
10. ปัญหาการต่อเติม, ปรับปรุง, ซ่อม, บำรุงทรัพย์สิน
11. ค่าปรับ, ค่าภาษีที่บริษัทจ่ายไปจะลดรายจ่ายได้หรือไม่
12. ภาษีซื้อที่มีสิทธิขอคืนแต่ไม่ขอคืนจะเลือกไปลดค่าใช้จ่ายแทนได้หรือไม่
13. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการและพนักงาน
 - การให้ค่าตอบแทนกรรมการเพิ่มขึ้นจากเงินเดือน

- พนักงานเซ็นใบลาออกแต่ยังมีกรมจ่ายเงินเดือนอยู่
 - จ่ายเงินโบนัสให้กับพนักงานโดยดูจากผลประกอบการในแต่ละปี
 - การโอนหุ้นให้พนักงานโดยไม่มีทำตอบแทน
 - การเลือกอาหารกลางวันพนักงานทุกคนในบางโอกาส
 - จ่ายค่าที่พัก, ห้องเช่า, สร้างหอพักพนักงาน, ซื้อคอนโดให้กรรมการ
 - รถรับส่งพนักงานจากที่พิกัดถึงที่ทำงาน - จัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงาน
 - พาพนักงานไปดูงานต่างประเทศ - ส่งพนักงานศึกษาต่อต่างประเทศ
 - จัดงานเที่ยวต่างประเทศให้พนักงานและครอบครัว
14. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบริษัทในเครือ หรือสาขา
 - Cost sharing
 15. กรณีมีผลขาดทุนของกิจการ BOI ที่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
ลดรายจ่ายได้หรือไม่
 16. ถ้าบันทึกผลเสียหายไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ภายหลังทราบว่ามี
มีการทำประกันไว้ต้องทำอย่างไร
 17. กรณีจ่ายเงินแทนบริษัทอื่นไปก่อน ลดรายจ่ายได้หรือไม่
 18. ถ้าบริษัทต้องจ้างพนักงานที่เป็นคนต่างชาติให้ทำงานที่สาขาต่างประเทศ
จะลดรายจ่ายที่บริษัทในไทยได้หรือไม่
 19. รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
 20. ปัญหาการจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและ
รถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
 - รถตัวอย่างมีไว้ให้ลูกค้าทดลองขับ - รถประจำตำแหน่งของกรรมการ, เซลล์
 21. การตรวจสอบก่อนขอคืนภาษีซื้อ
 22. ไม่มีใบกำกับภาษี, ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้
 23. ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
 24. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
 25. ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง
 26. ภาษีซื้อรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
 - อย่งไรเรียกว่าเป็นรถยนต์นั่ง
 - ปัญหาการต่อเติม ตัดแปลงรถยนต์โดยสารให้มี 10 ที่นั่ง
 27. ภาษีซื้อต้องห้ามอย่างไรที่สามารถนำมาลดรายจ่ายได้
 28. ปัญหาภาษีซื้อที่เกี่ยวกับส่งเสริมการขาย
 29. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาแจกลูกค้า หรือพนักงานในช่วงเทศกาล
ปีใหม่, ตรุษจีน, สงกรานต์
 30. ภาษีซื้อข้ามเดือน
 31. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาบริจาค และการนำสินค้ามาบริจาค
จะกระทบกับภาษีซื้อที่เคยขอคืนมาแล้วหรือไม่

กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันศุกร์ที่ 9 ตุลาคม 2563 (เวลา 09.00 - 16.30)	สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท	อาจารย์ชุมพร เสนไสย อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร
โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ (ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6 ร.ร.อินเตอร์คอนติเนนตัล	(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger Rm. ฮิลลีย์ อินน์ กรุงเทพฯ)	