

# Case Studies

## ปัญหาการจ่ายที่ต้องระวัง!!!

### จ่ายต้องห้าม ภาษีซื้อต้องห้าม

### และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

### รับฟรี!!! ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จิรังเกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษ ทางด้านกฎหมายภาษีอากรประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

#### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 9 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 สส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมอาหารว่าง ซา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

- จุดที่สรรพากรมักเรียกตรวจสอบ
- เงินสำรอง เงินกองทุน เงินทดรอง ลงรายการจ่ายได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกว่า รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - ตัวอย่างที่ลงรายการจ่ายได้
  - ตัวอย่างที่ลงรายการจ่ายไม่ได้
- รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศลขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่าย และการขอคืนภาษีซื้อ
  - การเลือกรับรองลูกค้าจัดร่วมกับเลี้ยงประจำปีพนักงาน
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับชื่อของมาใช้ในกิจการ
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาท ต้องบอกกลับทั้งจำนวน หรือบอกกลับเฉพาะส่วนที่เกิน
  - ชื่อขอมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
  - คำรับรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
  - คำรับรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไร จุดที่จะใช้พิจารณา
- ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขาย ประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
  - การส่งเสริมการขายต้องระวังรายจ่ายที่มีโซ่รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีภาระภาษีอย่างไร
  - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
  - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
  - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทจะทำอย่างไร
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างไร และทำไมถึงลงรายการจ่ายไม่ได้
  - ซื้อที่ดินเพื่อเก็งกำไร กับซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอพฟิศต่างกันหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
  - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วน ผู้ซื้อต้องรับรู้รายจ่ายได้หรือไม่
  - กรณีซื้อรถเก๋งราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำ แต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่ม จะขอคืนได้หรือไม่
- ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกลับ และประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
  - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ถ้าทำสัญญาแบบลิสซิ่งจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินค่านายหน้าจะลงรายการจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
  - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายการจ่ายได้เท่าไร
  - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปี ตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุกๆ 10 ปี ทำได้หรือไม่
  - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
  - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
  - ซื้อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหาร จากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้เป็นหุ้นส่วน
  - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
  - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบบิลมาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้หรือไม่
  - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
  - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใดบริษัท ถึงจะลงรายการจ่ายได้ : ซื้อให้กรรมการเลยกับซื้อในนาม บริษัทแต่ให้กรรมการใช้
  - ค่าซ่อมรถกรรมการ
  - ค่าเบี้ยประกันชีวิตญาติกรรมการ
  - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
  - จ่ายค่าชิ้นแสดูดวง ดูดวงจัญ
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
  - ของขวัญ ของแถมในงานปีใหม่ให้กับพนักงาน ลงรายการจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน ค่านักร้อง นักดนตรี ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายการจ่ายได้หรือไม่และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
- Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
- Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศ จะลงรายการจ่ายได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยกขอคืนไปแล้วหรือไม่
  - จุดที่มักถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี