

40

ปัญหาภาษีขาย

70

ปัญหาภาษีซื้อ

ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบ

- รวมประเด็นภาษีซื้อ ภาษีขาย ที่กิจการจด VATต้องพบ และจุดที่สรรพากรตรวจสอบ
- การตรวจสอบยอดขายจาก ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด. 50 ของเจ้าหน้าที่สรรพากร
- ข้อควรระวังเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ความเสี่ยงต่อการเป็นภาษีซื้อต้องห้าม
- ปัญหาค่าใช้จ่ายที่กระทบต่อภาษีซื้อ
- หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการสามารถยกคืนภาษีซื้อได้
- การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า

วิทยากร

อาจารย์รุ่งกัทย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 14 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรัจูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน

สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ประเด็นปัญหาภาษีขาย

1. เจาะประเด็นที่ต้องระวัง ภาษีขายที่ต้องนำส่งพร้อมการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน
2. กรณีดังต่อไปนี้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ พร้อมการวางแผนภาษี
 - การจำหน่าย จ่าย โอน ที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าตอบแทน
 - การ Barter สินค้า เสียภาษีขายหรือไม่
 - การส่งมอบสินค้าให้บริษัทในเครือเดียวกัน
 - การส่งมอบสินค้าให้สาขา
 - การนำสินค้าตัวอย่าง สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้า โดยไม่เรียกเก็บค่าสินค้า
 - การนำสินค้าไปรับรองลูกค้า
 - การนำสินค้ามาเป็นสวัสดิการให้พนักงาน
 - การนำสินค้าไปแจก แคม
 - การนำสินค้า บริการ ไปใช้ในกิจการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การแถมสินค้าจากการสะสมยอดซื้อ
 - การนำสินค้าไปบริจาค
3. การขายสินค้าราคาต่ำกว่าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน หรือลดราคา 70-80% ต้องเสียภาษีขายอย่างไรสรรพากรจะยอมรับในราคาที่ได้หรือไม่
4. การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า
 - ผู้ออกไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ไม่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
 - ผู้ออกไม่ได้เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
 - นำส่งภาษีขายล่าช้า ชำแเดือน
5. การตรวจสอบภาษีขายของเจ้าพนักงานประเมินและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น

- ยอดขายขาด - ยอดขายเกิน
- นำส่งยอดขายล่าช้า
- ยอดขายใน ภ.พ. 30 กับรายได้ใน ภ.ง.ด. 50
- ผลกระทบที่นักบัญชีต้องระวังเป็นพิเศษ

ประเด็นปัญหาภาษีซื้อ

1. ภาษีซื้อที่สามารถขอลดคืนได้ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - ประเภทธุรกิจและผู้มีสิทธิขอคืน
 - ระยะเวลาในการใช้และขอคืน
 - ภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างจดทะเบียนใช้ได้หรือไม่
2. ภาษีซื้อ สำหรับนักบัญชี สิ่งที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง
3. หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการสามารถขอลดคืนภาษีซื้อได้
4. ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ แต่ลงเป็นรายจ่ายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
5. ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน ไม่ขอคืน แต่จะนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
6. ปัญหาภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้าสินค้า, บริการจากต่างประเทศ
 - เอกสารที่ใช้ในการขอคืน
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการนำส่ง ภ.พ.36
7. ปัญหาที่ต้องระวังที่จะทำให้ภาษีซื้อ กลายเป็นภาษีซื้อต้องห้ามที่เกิดจากใบกำกับภาษี
8. ปัญหาเกี่ยวกับที่มาจากค่าใช้จ่ายที่มีผลกระทบต่อภาษีซื้อ
 - รถยนต์ต้องห้าม
 - ใบกำกับภาษีระบุชื่อพนักงาน หรือกรรมการ
 - เข้าอาคารแต่ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาที่ไม่ใช่ชื่อของผู้เช่า
9. ภาษีซื้อที่เกิดจากการส่งเสริมการขายสามารถขอลดคืนได้หรือไม่
 - การจัดสัมมนาให้กับสมาชิกของบริษัท
 - ค่าของขวัญของรางวัลให้แก่ลูกค้า ตามเทศกาลต่าง ๆ ขอคืนได้หรือไม่
 - ทำอย่างไรให้รายจ่ายจากการส่งเสริมการขาย ขอคืนภาษีซื้อได้ทุกรณี
10. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานขอคืนได้หรือไม่
11. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาบริจาคขอคืนได้หรือไม่
12. ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
13. เทคนิคการใช้ภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้
 - ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนสามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ลงเป็นรายจ่ายได้จริงหรือไม่
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอน “รถต้องห้าม”
 - การซื้อสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ต้องห้าม
14. กลยุทธ์การลงรายจ่ายสำหรับภาษีซื้อต้องห้าม
15. เบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม กรณีนำไปกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนไปใช้