



40

ปัญหาภาษีขาย

70

ปัญหาภาษีซื้อ

ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบ

- ▶ รวมประเด็นภาษีซื้อ ภาษีขาย ที่กิจการจด VATต้องพบ และจุดที่สรรพากรตรวจสอบ
- ▶ การตรวจสอบยอดขายจาก ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด. 50 ของเจ้าหน้าที่สรรพากร
- ▶ ข้อควรระวังเกี่ยวกับใบกำกับภาษีความเสี่ยงต่อการเป็นภาษีซื้อต้องห้าม
- ▶ ปัญหาค่าใช้จ่ายที่กระทบต่อภาษีซื้อ
- ▶ หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการสามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- ▶ การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

วันพุธ ที่

14

กันยายน
2565

09.00-16.30 น.



อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิกท่านละ 2,700 + VAT 189 = 2,889 บาท

บุคคลทั่วไป 3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ประเด็นปัญหาภาษีขาย

1. เจาะประเด็นที่ต้องระวัง ภาษีขายที่ต้องนำส่งพร้อม การตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน
2. กรณีดังต่อไปนี้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ พร้อมการวางแผนภาษี
 - การจำหน่าย จ่าย โอน ที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าตอบแทน
 - การ Barter สินค้า เสียภาษีขายหรือไม่
 - การส่งมอบสินค้าให้บริษัทในเครือเดียวกัน
 - การส่งมอบสินค้าให้สาขา
 - การนำสินค้าตัวอย่าง สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้า โดยไม่เรียกเก็บค่าสินค้า
 - การนำสินค้าไปรับรองลูกค้า
 - การนำสินค้ามาเป็นสวัสดิการให้พนักงาน
 - การนำสินค้าไปแจก
 - การนำสินค้า บริการ ไปใช้ในกิจการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การแถมสินค้าจากการสะสมยอดซื้อ
 - การนำสินค้าไปบริจาค
3. การขายสินค้าราคาต่ำกว่าราคาตลาดต่ำกว่า ราคาทุน หรือลดราคา 70-80% ต้องเสียภาษีขาย อย่างไร สรรพากรจะยอมรับในราคาที่ได้หรือไม่
4. การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า
 - ผู้ออกไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ไม่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
 - ผู้ออกไม่ได้เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
 - นำส่งภาษีขายล่าช้า ชำแเดือน
5. การตรวจสอบภาษีขายของเจ้าพนักงานประเมินและ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น
 - ยอดขายขาด - ยอดขายเกิน
 - นำส่งยอดขายล่าช้า
 - ยอดขายใน ภ.พ. 30 กบรายได้ใน ภ.ง.ด. 50
 - ผลกระทบที่นักบัญชีต้องระวังเป็นพิเศษ

ประเด็นปัญหาภาษีซื้อ

1. ภาษีซื้อที่สามารถขอคืนได้ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - ประเภทธุรกิจและผู้มีสิทธิขอคืน
 - ระยะเวลาในการใช้และขอคืน
 - ภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างขอจดทะเบียนใช้ได้หรือไม่
2. ภาษีซื้อ สำหรับนักบัญชี สิ่งที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง
3. หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการ สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
4. ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ แด่งเป็นรายจ่ายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
5. ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน ไม่ขอคืน แต่จะนำมาลงเป็นรายจ่าย ได้หรือไม่
6. ปัญหาภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้าสินค้า, บริการจาก ต่างประเทศ
 - เอกสารที่ใช้ในการขอคืน
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการนำส่ง ภ.พ.36
7. ปัญหาที่ต้องระวังที่จะทำให้ภาษีซื้อ กลายเป็นภาษีซื้อ ต้องห้ามที่เกิดจากใบกำกับภาษี
8. ปัญหาเกี่ยวกับที่มาจากค่าใช้จ่ายที่มีผลกระทบต่อภาษีซื้อ
 - รถยนต์ต้องห้าม
 - ใบกำกับภาษีระบุชื่อพนักงาน หรือกรรมการ
 - เช่าอาคารแต่ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาที่ไม่ใช่ชื่อ ของผู้เช่า
9. ภาษีซื้อที่เกิดจากการส่งเสริมการขายสามารถขอคืนได้หรือไม่
 - การจัดสัมมนาให้กับสมาชิกของบริษัท
 - ค่าของขวัญของรางวัลที่ให้แก่ลูกค้า ตามเทศกาลต่าง ๆ
 ขอคืนได้หรือไม่
 - ทำอย่างไรให้รายจ่ายจากการส่งเสริมการขาย ขอคืนภาษีซื้อ ได้ทุกกรณี
10. ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการพนักงานขอคืนได้หรือไม่
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 กรณีนำใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนไปใช้



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้**
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร/วิชา	วิทยากร/อาจารย์	วันที่-เวลา	พื้นที่/ประเภท/ดูสถานที่	สถานะ/ลงทะเบียน
13 มี.ค. 2564 09.00-12.30 น.
13 มี.ค. 2564 13.00-16.30 น.

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

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จดหมายเชิญชำระเงินออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระเงินแบบ วัฒนธรรม QR Code หรือ Barcode ได้

จำนวนที่ต้องชำระ
1,712.00บาท

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

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

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link Download
3. รายละเอียดการลงทะเบียนแล้ว
4. คู่มือการใช้งาน Zoom

วันที่: วันพุธที่ 11 มีนาคม 2564 เวลา: 09.00-12.30 น.
สถานที่: ห้องประชุม 2564

หากท่านมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ โทร. 02-555-0700

4 ผู้เข้าสัมมนาคิดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

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

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

[Download](#) Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

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

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำหรับท่านที่ออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 นด 1 ,02-587-6860-4