

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.

40

ปัญหาภาษีขาย

70

ปัญหาภาษีซื้อ

## ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบ

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

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนโสภา

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 8 กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีหัวขวาง ทางออกอาคารเลอคองคอร์ด

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 ภาษีขายที่ต้องนำส่งพร้อม  
การตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน
2. กรณีดังต่อไปนี้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่  
พร้อมการวางแผนภาษี
  - การจำหน่าย จ่าย โอน ที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าตอบแทน
  - การ Barter สินค้า เสียภาษีขายหรือไม่
  - การส่งมอบสินค้าให้บริษัทในเครือเดียวกัน
  - การส่งมอบสินค้าให้สาขา
  - การนำสินค้าตัวอย่าง สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้า โดยไม่เรียกเก็บค่าสินค้า
  - การนำสินค้าไปรับรองลูกค้า
  - การนำสินค้ามาเป็นสวัสดิการให้พนักงาน
  - การนำสินค้าไปแจก แลก
  - การนำสินค้า บริการ ไปใช้ในกิจการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การแลกสินค้าจากการสะสมยอดซื้อ
  - การนำสินค้าไปบริจาค
3. การขายสินค้าราคาต่ำกว่าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน หรือลดราคา 70-80% ต้องเสียภาษีขายอย่างไร สรรพากร จะยอมรับในราคาที่ต่ำได้หรือไม่
4. การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า
  - ผู้ออกไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ไม่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
  - ผู้ออกไม่ได้เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
  - นำส่งภาษีขายล่าช้า ข้ามเดือน
5. การตรวจสอบภาษีขายของเจ้าพนักงานประเมินและ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น
  - ยอดขายขาด - ยอดขายเกิน
  - นำส่งยอดขายล่าช้า
  - ยอดขายใน ภ.พ.30 กับรายได้ใน ภ.ง.ด.50
  - ผลกระทบที่นักบัญชีต้องระวังเป็นพิเศษ

## ประเด็นปัญหาภาษีซื้อ

1. ภาษีซื้อที่สามารถขอคืนได้ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - ประเภทธุรกิจและผู้มีสิทธิขอคืน
  - ระยะเวลาในการใช้และขอคืน
  - ภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างจดทะเบียนใช้ได้หรือไม่
  - การตรวจสอบภาษีซื้อของนักบัญชีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร เพื่อให้ขอคืนได้
2. ภาษีซื้อ สำหรับนักบัญชี สิ่งที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง
3. หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการสามารถขอคืน ภาษีซื้อได้
4. ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ แปลงเป็นรายจ่ายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
5. ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน ไม่ขอคืน แต่จะนำมาลงเป็นรายจ่าย ได้หรือไม่
6. ปัญหาภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้าสินค้า, บริกรจาก ต่างประเทศ
  - เอกสารที่ใช้ในการขอคืน - ภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้า ภ.พ.36
7. ปัญหาที่ต้องระวังที่จะทำให้ภาษีซื้อ กลายเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ที่เกิดจากใบกำกับภาษี
8. ปัญหาเกี่ยวกับที่มาจากค่าใช้จ่ายที่มีผลกระทบต่อภาษีซื้อ
  - รถยนต์ต้องห้าม
  - ใบกำกับภาษีระบุชื่อพนักงาน หรือกรรมการ
  - เข้าอาคารแต่ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาที่ไม่ใช่ชื่อของผู้เช่า
9. ภาษีซื้อที่เกิดจากการส่งเสริมการขายสามารถขอคืนได้หรือไม่
  - การจัดสัมมนาให้กับสมาชิกของบริษัท
  - ค่าของขวัญของรางวัลให้แก่ลูกค้า ตามเทศกาลต่าง ๆ ขอคืนได้หรือไม่
  - ทำอย่างไรให้รายจ่ายจากการส่งเสริมการขาย ขอคืนภาษีซื้อ ได้ทุกกรณี
10. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานขอคืนได้หรือไม่
11. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาบริจาคขอคืนได้หรือไม่
12. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับกิจการ ที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
13. เทคนิคการใช้ภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้
  - ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนสามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ลงเป็นรายจ่ายได้จริงหรือไม่
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอน “รถต้องห้าม”
  - การซื้อสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ต้องห้าม
14. กลยุทธ์การลงรายจ่ายสำหรับภาษีซื้อต้องห้าม
15. เบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม กรณีนำใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนไปใช้