

การวางแผนและการเสียภาษี

ธุรกิจซื้อขายรถยนต์

รถจักรยานยนต์ อะไหล่ ถังรถใหม่ป้ายแดง และ รถมือสอง

- มาตรการทางภาษี และเงินอุดหนุนสำหรับรถยนต์พลังงานไฟฟ้า, รถจักรยานไฟฟ้า, รถ EV
- การรับรู้รายได้ของธุรกิจขายรถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่ จากการขายรถ, รถจักรยานยนต์ หรือร้าน Sub ตัวแทนจำหน่าย
- ปัญหาการบันทึกกรงัก Stock รถโชว์, รถตัวอย่าง, รถทดลองขับ ถือเป็นสินค้าแล้วหรือไม่
- ปัญหาภาษีจากการซื้อขายรถมือสอง, ขายขาดทุนจากการที่ต้องเสีย VAT 7%, รับซื้อรถจากบุคคลธรรมดาไม่มี VAT แต่ตอนขายต้องออก VAT
- ภาวะภาษีจากการส่งเสริมการขาย Sale Promotion กึ่งที่จัดกิจกรรมส่งเสริมการขายเอง และได้รับสนับสนุนจากค่ายรถ หรือโรงงานผลิต
- Case Studies และความเสียหายของธุรกิจซื้อขายรถยนต์, รถจักรยานยนต์, อะไหล่ ที่อาจถูกสรรพากรตรวจสอบ

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 13 กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนากำหนด:

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์)

หัวข้อสัมมนา

1. การรับรู้รายได้ของธุรกิจขายรถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่

- รายได้จากกิจการขายรถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่ ให้ลูกค้า หรือร้าน Sub ตัวแทนจำหน่าย
- รายได้จากกิจการขายเงินสด และ การขายแบบเงินเชื่อ
- รายได้จากกิจการเช่าซื้อรถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่ ทั้งกรณี จัดไฟแนนซ์เอง หรือ มีไฟแนนซ์อื่นมารับจัดให้ รับจำนวนรถ รับวางเล่ม
- รายได้จากกิจการขายรถตัวอย่าง รถทดลองขับ (Demo Car)
- รายได้จากส่วนลดค่านายหน้าประกันภัยรถยนต์ รถจักรยานยนต์ พ.ร.บ.ประกันอุบัติเหตุ
- รายได้จากกิจการบริการซ่อม บริการหลังการขาย
- รายได้จากกิจการขายอะไหล่ อุปกรณ์ต่างๆ
- รายได้ที่ได้รับจากค่าส่งเสริมการขาย เงินช่วยเหลือจากโรงงานรถยนต์ รถจักรยานยนต์ จากการทำ Dealer
- รายได้จากกิจการทำยอดถึงเป้า ที่ทางผู้จำหน่ายให้เป็นค่าตอบแทน หรือแรงจูงใจในการขาย
- รายได้จากกิจการขายทรัพย์สิน
- รายได้จากเศษซาก บริการเปลี่ยนอุปกรณ์ เช่น อะไหล่เก่า ที่ลูกค้านำมาเปลี่ยน เศษกระป๋อง น้ำมันเครื่อง
- ค่านายหน้าจากไฟแนนซ์ , ค่านายหน้าจากบริษัทประกันภัยรถยนต์
- รายได้จากกิจการต่อทะเบียน ต่อภาษี รถยนต์ รถจักรยานยนต์
- ซ่อมฟรี ไม่เรียกเก็บค่าแรง เก็บเฉพาะค่าอะไหล่ ทำได้หรือไม่

2. ค่าใช้จ่าย ของธุรกิจขายรถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่

- ต้นทุนสินค้า เช่น รถยนต์ รถจักรยานยนต์ อะไหล่
- การรับซื้อรถมือสอง หรือการนำรถตัวอย่าง รถทดลองขับ (Demo Car) มาขายจะบันทึกต้นทุนอย่างไร
- ค่าแรงงาน, สวัสดิการ, โบนัส, เบี้ยขยัน, เงินจูงใจ, ค่าคอมมิชชั่น พนักงานขาย, ทีมขาย/ทีมงานซ่อม, ช่าง (บริการซ่อม)
- ค่าเช่าพื้นที่, ค่าบริการอำนวยความสะดวก, ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ
- ค่าเช่าพื้นที่ออฟฟิศ, ค่าบริการอำนวยความสะดวก, ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ
- ค่าประกันภัยสินค้า จากกรมสูญเสีย ภัยโจรกรรม
- ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน
- บริษัทขายรถให้ส่วนลดเงินค่านับบัญชีรถยนต์บริษัทสี่ล้อ ลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

3. ปัญหารายได้และรายจ่ายจากการซื้อรถยนต์มือสอง

- การซื้อรถมือสองมาขายจะบันทึกต้นทุนอย่างไร
- ค่าซ่อมปรับปรุงรถ ค่าอะไหล่ ค่าทำสีใหม่ก่อนขาย
- ปัญหาการขายขาดทุนจากการที่ต้องเสีย VAT 7%
- ปัญหาการรับซื้อรถจากบุคคลธรรมดา ไม่มี VAT ตอนขาย ต้องออก VAT
- นำรถเก่ามาแลกรถใหม่จะต้องบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร

4. ปัญหาเกี่ยวกับ Stock สินค้า และอะไหล่

- ปัญหาการบันทึกรถเข้า Stock จะต้องบันทึกเมื่อไร รถโชว์ รถตัวอย่าง รถทดลองขับ (Demo Car) ถือเป็นสินค้าแล้วหรือไม่
- ปัญหาและวิธีแก้ไขการตรวจนับ Stock สินค้า, อะไหล่ ขาด-เกิน

5. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของธุรกิจขายรถยนต์ ที่สรรพากร มักจะตรวจสอบ

- Tax point ที่ต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อขายรถ อะไหล่ หรือค่าบริการ
- เงินจอง เงินมัดจำ เงินประกัน เงินจ่ายล่วงหน้าในการซื้อรถยนต์ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- เงินมัดจำป้ายแดง
- ราคาขายที่มีการช่วยเหลือจากผู้ผลิต
- ภาษีซื้อจากการซื้อรถยนต์นำมาเพื่อขาย และถ้านารถยนต์นั่งที่ซื้อมาเพื่อขาย มาใช้ในกิจการ
- การให้ส่วนลด ของแถม จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ เช่น แคมป์ประกัน, อุปกรณ์ตกแต่งรถยนต์, บริการหลังการขาย, ซ่อมฟรี, ตรวจสอบสภาพเช็คระยะฟรี
- ลูกค้ารับรถที่ซ่อมเสร็จไปใช้แล้ว แต่ยังไม่ได้รับค่าซ่อม(ให้เครดิต) ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่

6. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ค่าบริการ ค่าซ่อม ค่าอะไหล่ ทั้งกรณีออกใบเสร็จเดียวกัน และแยกใบเสร็จจะต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- รางวัล ส่วนลดที่ให้กับผู้ซื้อรถโดยตรง ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

7. ภาวะภาษีจากการส่งเสริมการขาย Sale Promotion ทั้งกรณี

ธุรกิจขายรถจัดกิจกรรมส่งเสริมการขายเอง และ กรณีที่ได้รับ การสนับสนุนจากค่ายรถ โรงงานผลิตต่าง ๆ

- กรณีมีการลด แลก แจก แถม จะรับรู้รายได้รายจ่ายอย่างไร
- ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- เอกสารควรออกรายการอย่างไร
- ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

8. ความเสี่ยงและ Case studies ที่ต้องระวังถูกสรรพากรตรวจสอบ

- การบันทึกรายการการค้าขายสินค้า ไม่ครบถ้วน
- การบันทึกรายการค่าบริการ ค่าซ่อมแซม ไม่ครบถ้วน
- การบันทึกรายการทางด้านบริการอื่นๆ เช่น จัดทะเบียน พ.ร.บ. กรมธรรม์ประกันภัย ไม่ครบถ้วน
- การไม่บันทึกรายการขายเศษซาก อุปกรณ์ อะไหล่
- บัญชีการเงินของกิจการ มีการเบิกใช้ส่วนตัว ปะปนกับเงินได้ กรรมการ
- นำเงินส่วนตัวมาใช้ในกิจการทำให้ไม่ทราบว่าการขาดทุน / กำไรจากการดำเนินธุรกิจการ เช่น เอาเงินบัตรเครดิตมาใช้ปะปนกัน
- สินค้าคงเหลือ ขาดไปจากรายงานสินค้าคงเหลือ ปัญหาถาวรโชว์รถตัวอย่าง ต้องนับรวมเป็นสินค้าหรือไม่
- นำสินค้าไปฝากขายกับร้านค้านอื่น แต่ไม่ออกไปกำกับกับภาษี
- ค่าแรงงาน บันทึกบัญชีเกินจากตัวตนจริงของพนักงาน
- ค่ารับรอง / ค่าใช้จ่ายไม่มีใบเสร็จ จัดทำเอกสารประกอบไม่ถูกต้อง
- กิจการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย ตามเกณฑ์เงินสด ซึ่งถูกต้อง ต้องใช้เกณฑ์สิทธิ

9. ลูกค้าไม่ผ่อนชำระค่างวด ทั้งเงินค่านับ ผลกระทบทางภาษี

ท่านสามารถรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th ลำโพงที่นั่งได้ที Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%