

ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 21 กันยายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมไมด้า ทวารวดี แกรนด์ นครปฐม

(ถ.เพชรเกษม) จ.นครปฐม

SCAN เพื่อขอสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ซ่า กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์รุ่งกัญญา รัญจวน์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

Promotion

เข้า 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้า 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักฐานลดหย่อน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

หัวข้อสัมมนา

1. รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม. 65 ทวิ, ม.65 ตร)

ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ

- ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
- ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
- ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- สิ้นค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่

2. เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่

- การตั้งสำรองเงินเป็นผล
- การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
- การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบ ภ.จ.ด. 50 หรือไม่

- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่

- ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ต้องบวกกลับหรือไม่

3. ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่

4. อย่งเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว ให้โดยเสน่หา”

- ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่ระบุเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)
- จ่ายค่าเดินทางให้กรรมการไปดูงานที่ต่างประเทศถือเป็นรายจ่ายของกิจการหรือไม่

หัวข้อสัมมนา

- กรรมการเดินทางไปติดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ใบเสร็จเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่อย่างไร ลงรายจ่ายได้
 - ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
 - การนำสินค้าที่ตกทุน ล้าสมัยไปบริจาค
 - บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทแต่อาจตราที่กำหนดโดยข้อตราราคาน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้นๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
 - ลูกค้าเปิดกิจการombokไม้เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นศรีบรองได้หรือไม่
5. **10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคำรับรอง**
- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าย่อยรายจ่ายได้หรือไม่
 - พาลูกค้าไปพักผ่อนรีสอร์ท ดีโก้ ลีฟ โดริโก้ ลีฟ สปา นวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
 - คำรับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งหมดใช่หรือไม่
 - ยอดรวมได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคำรับรอง คำรับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - คำรับรองที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าไว้รับรองใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ถือเป็นคำรับรองได้หรือไม่
 - จัดนำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคำรับรองหรือไม่
 - ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขายถือเป็นคำรับรองใช่หรือไม่
 - วิธีการคำนวณหารายจ่ายคำรับรองที่ไม่เกิน 0.3 คำนวณอย่างไร
6. **รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่**
- ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าทาสีใหม่ ปูพื้ใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสุขภัณฑ์ สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
 - บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้ขายพัฒนาโปรแกรมให้ใช้ได้ตามที่บริษัทต้องการ ค่าพัฒนาโปรแกรม ดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน

7. **ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม**
- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทฯ จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้ เพิ่มจำนวนหรือไม่
 - จ่ายค่าบริการของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - บริษัทออกภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าว มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
 - ใบกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ ควรบันทึกเป็นรายจ่าย หรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ได้หรือไม่
 - บริษัทมีเงินภาษีเงินได้คืนบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่
8. **รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ท่ออย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้**
- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
 - บิลเงินสดแนบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
 - บิลเงินสดแนบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เช็คขีดคร่อมชื่อผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่
9. **ผลเสียหย่อนอาจได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี**
- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
 - สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้อย่างไรได้หรือไม่
 - สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่
10. **ปัญหาการจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากกำไรหรือเพื่อกิจการ**
- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าวิจัยและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่
11. **ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าลดลง**
12. **บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกริบเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**