

## เจาะประเด็น...

# รายจ่ายต้องห้าม และ ภาษีซื้อต้องห้าม

- ประเด็นปัญหารายจ่ายต้องห้ามที่พบบ่อย
- รายการในใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาภาษีซื้อต้องห้ามและการลงรายจ่ายของภาษีซื้อต้องห้าม

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 1 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30)

โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

## หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์อย่างไรที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร
2. อย่างไรเป็นรายจ่ายต้องห้ามเพราะเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
3. รายจ่ายต้องห้ามเกี่ยวกับค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคา
  - คิดเกิน, คิดผิด
  - บันทึกบัญชีทรัพย์สินผิดประเภท
4. ปัญหาการต่อเติม, ปรับปรุง, ซ่อม, บำรุงทรัพย์สิน
5. จ่ายค่าทำสวน, ซ่อมรูปประดับอาคาร, สร้างศาลพระภูมิ, ทำห้องพระลงรายจ่ายได้หรือไม่
6. ผลขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
  - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด
  - ผลขาดทุนจากการลงทุน ลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - ผลขาดทุนจากการขายรถยนต์นั่งที่ต้นทุนเกิน 1 ล้านบาท
7. ปัญหาด้านรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหาและคาร์บริจอง
  - การให้สินค้าตัวอย่างกับลูกค้าเฉพาะรายจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - การพาลูกค้าไปเลี้ยงกิน 2,000 บาท
  - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย
  - รายจ่ายที่เกี่ยวกับค่าพาหนะของลูกจ้างที่ออกรับรองลูกค้า
  - รายจ่ายที่เกี่ยวกับค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ, พาลูกค้าไปสปา
  - การให้รางวัลกับลูกค้าบางราย
8. ปัญหาการตัดหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ
9. ปัญหาเงินบริจาคและรายจ่ายเพื่อสาธารณประโยชน์
  - ประเด็นที่นักบัญชีมักเข้าใจผิด...อย่างไรเป็นรายจ่ายเพื่อกุศลสาธารณะ
  - การบริจาคเงินให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ของรัฐบาล / การบริจาคให้ส่วนราชการที่เป็นรายจ่ายต้องห้าม ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้
  - การให้ทุนการศึกษาแก่นักศึกษาเองโดยไม่ผ่านสถาบันการศึกษา
  - การนำสินค้าที่ล้ำสมัยไปบริจาค
  - การนำทรัพย์สินเก่าที่ตัดค่าเสื่อมหมดแล้วบริจาคลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - การลงรายจ่ายเพื่อการศึกษาให้ได้ 2 เท่า
  - การลงรายจ่ายเพื่อการกีฬาที่ได้เพิ่มขึ้น
10. ประเด็น HOT ! รายจ่าย CSR : ความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคมทำอย่างไรไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
  - รายจ่าย CSR คืออะไร - ทำอย่างไร ถึงจะไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
11. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการและพนักงาน
  - การให้ค่าตอบแทนกรรมการเพิ่มขึ้นจากเงินเดือน
  - พนักงานเซ็นใบลาออกแต่ยังมีการจ่ายเงินเดือนอยู่
  - จ่ายเงินโบนัสให้กับพนักงานโดยดูจากผลประกอบการในแต่ละปี
  - การโอนหุ้นให้พนักงานโดยไม่มีค่าตอบแทน
  - การเลี้ยงอาหารกลางวันพนักงานทุกคนในบางโอกาส
  - จ่ายค่าที่พัก, ห้องเช่า, สร้างหอพักพนักงาน, ซื้อคอนโดให้กรรมการ
  - องค์กรส่งพนักงานจากที่หนึ่งถึงที่ทำงาน - จัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงาน
  - พาพนักงานไปดูงานต่างประเทศ - ส่งพนักงานศึกษาต่อต่างประเทศ
  - จัดนำเที่ยวต่างประเทศให้พนักงานและครอบครัว
12. ค่าปรับ, ค่าภาษีที่บริษัทจ่ายไปจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
13. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบริษัทในเครือ หรือสาขา
  - Cost sharing
14. กรณีมีผลขาดทุนของกิจการ BOI ที่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีลงรายจ่ายได้หรือไม่
15. ถ้าบันทึกผลเสียหายไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ภายหลังทราบว่ามีกรทำประกันไว้ต้องทำอย่างไร
16. กรณีจ่ายเงินแทนบริษัทอื่นไปก่อน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
17. ถ้าบริษัทต้องจ้างพนักงานที่เป็นคนต่างชาติให้ทำงานที่สาขาต่างประเทศจะลงรายจ่ายที่บริษัทในไทยได้หรือไม่
18. รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
19. ปัญหารายจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
  - รถตัวอย่างมีไว้ให้ลูกค้าทดลองขับ - อย่างไม่เรียกว่าเป็นรถยนต์นั่ง
  - รถประจำตำแหน่งของกรรมการ, เซลล์
  - ปัญหาการต่อเติม ดัดแปลงรถยนต์โดยสารให้มี 10 ที่นั่ง
20. ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์ มีผลกระทบต่อกรลงรายจ่ายและการขอคืนภาษีซื้อของกิจการอย่างไร
21. ไม่มีใบกำกับภาษี, ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้
22. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
23. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับคาร์บริจอง
24. ปัญหาภาษีซื้อที่เกี่ยวกับส่งเสริมการขาย
25. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาแจกลูกค้า หรือพนักงานในช่วงเทศกาลปีใหม่, ตรุษจีน, สงกรานต์
26. ภาษีซื้อข้ามเดือน
27. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาบริจาค และการนำสินค้ามาบริจาคจะกระทบกับภาษีซื้อที่เคยขอคืนมาแล้วหรือไม่
28. ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้
26. ภาษีซื้อรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
27. ภาษีซื้อต้องห้ามอย่างไรที่สามารถนำมาลงรายจ่ายได้
28. ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้
29. ภาษีซื้อที่มีสิทธิขอคืนแต่ไม่ขอคืนจะเลือกไปลงค่าใช้จ่ายแทนได้หรือไม่
30. การตรวจสอบก่อนขอคืนภาษีซื้อ