

# Case Studies

## ปัญหารายจ่ายที่ต้องระวัง!!!

### รายจ่ายต้องห้าม ภาษีซื้อต้องห้าม

#### และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

- ❖ ภาษีซื้อต้องห้ามกรณีใด... ที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้ !!
- ❖ ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง! จะต้องลงรายจ่ายอย่างไร?
- ❖ ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ กรณียสิินที่ต้องบวกลับ

### รับฟรี!!! ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย

#### วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

**Promotion พิเศษสำหรับหลักสูตรนี้ !!**

<b>ต่อที่ 1</b> เฉพาะผู้เข้าชมในวงรีสีแดง ภายในวันที่ 23 กันยายน 2567	<b>ต่อที่ 2</b> รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มขึ้นจากราคาสมาชิก
เข้าชมรม 2 ท่าน ลด 500 บาท เข้าชมรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท (หักสูงสุดต่อท่าน, ไม่รวมถึงเงินต้นเดิมนะ)	เมื่อสมัครหรือต่ออายุ 15 D วารสารเอกสารภาษีอากร 500-2,500 บาท วารสาร HR Society Magazine 300-900 บาท

#### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 26 กันยายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพ

ฟิวเจอร์ พาร์ค รังสิต

(ถ.พหลโยธิน) ใกล้ศูนย์การค้าฟิวเจอร์ พาร์ค รังสิต

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

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

ยิ่งอบรมมากยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

## หัวข้อสัมมนา

- จุดที่สรรพากรมักเรียกตรวจสอบ
- เงินสำรอง เงินกองทุน เงินทროง ลงรายการได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกว่า รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายได้
  - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายไม่ได้
- รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ประเด็นคาร์บรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่ายและการขอคืนภาษีซื้อ
  - การเลี้ยงรับรองลูกค้าจัดรวมกับเลี้ยงประจำพนักงาน
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับชื่อของมาใช้ในกิจการ
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาทต้องบวกลบทั้งจำนวนหรือบวกลบเฉพาะส่วนที่เกิน
  - ชื่อของมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
  - ค่ารับรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
  - ค่ารับรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไร จุดที่จะใช้พิจารณา
- ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขายประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
  - การส่งเสริมการขายต้องระวังรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีภาระภาษีอย่างไร
  - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
  - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
  - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทจะทําอย่างไร
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างไรและทำไม่ถึงลงรายจ่ายไม่ได้
  - ชื่อที่ดินเพื่อเก็งกำไร กับชื่อที่ดินเพื่อก่อสร้างอพฟิตต่างกันหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
  - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วนผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
  - กรณีซื้อรถเก๋งราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำแต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
- ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกลบและประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
  - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่งถ้าทำสัญญาแบบ리스จะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินดาวน์จะลงรายจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
  - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายจ่ายได้เท่าไร
  - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปีตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุก ๆ 10 ปีทำได้หรือไม่
  - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
  - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้ หรือไม่
  - ชื่อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหารจากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้เป็นหุ้นส่วน
  - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
  - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบใบลมาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
  - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
  - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใดบริษัทถึงจะลงรายจ่ายได้ : ชื่อให้กรรมการเลย กับชื่อในนามบริษัทแต่ให้กรรมการใช้
  - ค่าช่อมรถกรรมการ
  - ค่าเบี้ยประกันชีวิตญาติกรรมการ
  - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
  - จ่ายค่าช้อนเสียดวง, ดูดวงจัญ
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
  - ของขวัญ, ของแจกในงานปีใหม่ที่ให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน, ค่าน้ำร้อน, นักดนตรี, ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่ และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
- Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
- Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
  - จุดที่มีถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค