ธรรมนิติ DHARMNITI
www.dst.co.th
บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซ.เพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถ.ประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

CPD	ผู้ทำบัญชี อื่นๆ 6 ชม.	สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/01829P
	ผู้สอบบัญชี อื่นๆ 6 ชม.	

เจาะลึก... 169 ประเด็น ปัญหาภาษีแบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- **รวมประเด็น ปัญหาทางภาษีอากรและเอกสารทางภาษี ปี 2569**
- **สารพันปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด** พร้อมวิธีการแก้ปัญหาอย่างถูกจุด
  - ค่ารับรอง, การหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่มและการส่งเสริมการขาย,
  - ค่าเช่าและปัญหารายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว

SCAN เพื่อจองอบรม

กำหนดการอบรม	อัตราค่าอบรม	วิทยากร
วันพฤหัสบดีที่ 13 สิงหาคม 2569 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พ้อยต์ เพลินจิต (ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5	สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)	ผู้ทรงคุณวุฒิ ด้านกฎหมายภาษีอากร

1. **10 ประเด็น Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ**
2. **10 ปัญหา รายได้ที่มักถูกสรรพากรประเมิน**
3. **รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือการกุศล**
   - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลงค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
   - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
   - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
   - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสน่หา
   - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่าง ๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
   - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
   - ปัญหารายจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
   - ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
   - บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
   - รายจ่ายส่วนตัวทำอย่างไรจะลงค่าใช้จ่ายได้
   - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่าง ๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
- ค่าน้ำมัน ค่าซ่อมรถ ค่าต่อภาษี ซึ่งกรรมการใช้รถส่วนตัว
- บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
- บริษัทให้หุ้นกับพนักงานเป็นรายบุคคล

4. ค่ารับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

- ใบเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
- ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
- ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร
- ค่ารับรองจะลงรายจ่ายอย่างไรไม่ถูกบวกกลับ

5. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้

- ค่าพาหนะ
- ค่าเบี้ยเลี้ยง
- ค่าเช่าบ้าน
- ค่าเครื่องแบบ
- ค่าเบี้ยประกัน
- ค่าเครื่องแบบพนักงาน
- การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
- การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ให้พนักงานทานอาหารฟรี

6. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน
- ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax มีความแตกต่างอย่างไร

- สิทธิประโยชน์ทางภาษี การลงรายจ่าย 2 เท่า
- หลักเกณฑ์วิธีการตามกฎหมาย
- อัตราภาษีที่ต้องหักและข้อยกเว้น

8. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax

- บริษัทหัก หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้ง 2 ระบบต้องปฏิบัติอย่างไร
- หักภาษีไว้ผิดอัตราจากการแก้ไขกฎหมาย ผู้ออกและผู้รับมีความรับผิดหรือไม่
- ซื้อขายกับรับจ้างทำของ
- ขายพร้อมติดตั้ง
- บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
- ซื้อสินค้าแถมบริการ
- ซื้อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
- การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย

9. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย

- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
- ให้คูปองเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
- เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
- ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า

10. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า

- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
- จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
- ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
- ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
- ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างไร และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
- การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

11. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง

- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
- ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
- ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
- ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง

12. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง

- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
- การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
- ขายสินค้าพร้อมบริการ
- ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง

13. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี

- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
- ผลเสียหายจากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
- การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คเด้ง Tax Point เกิดหรือไม่
- Tax Point ของการขายไฟฟ้า น้ำประปา
- การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว

14. 20 ประเด็น ปัญหาใบกำกับภาษี ใบรับทั้งแบบกระดาษและแบบอิเล็กทรอนิกส์

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่เป็น “สำเนา” ใช้ได้หรือไม่
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การเรียกเก็บเงินทดรองจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แถมสินค้า
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ติดตั้งมิเตอร์ไฟฟ้า เช่น เช่าแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

15. 20 ประเด็น การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด

- เงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า
- การให้ส่วนลดหลังการขายต้องออกใบลดหนี้หรือไม่
- กรณีมีการบอกเลิกสัญญา มีการคืนสินค้าเนื่องจากบริการบกพร่อง ไม่มีการให้บริการ จ่ายเงินชดเชยค่าความเสียหาย
- มูลค่าสินค้าหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไร เมื่อออกใบกำกับภาษีไปแล้ว
- กรณีมีการคืนสินค้าที่แถม ต้องออกใบลดหนี้หรือไม่
- การออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ทางการค้าทำได้หรือไม่ อย่างไร

16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

17. รายการในใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- มูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- กรณีออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ชุดเดียวกันจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่
- รายการที่ต้องแสดงในใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะต้องระบุทุกรายการตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่
- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่ และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

18. กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้อีกจะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกไป

19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออก
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ค่ารับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

20. 12 ประเด็น ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ-ภาษีขาย การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม

21. 10 ประเด็น รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เก็บสินค้าไว้ที่อื่น)
- การลงรายงานภาษีซื้อ
- สินค้ามีประกัน สินค้าที่จะนำไปส่งเสริมการขายต้องทำรายงานหรือไม่
- การจัดทำรายงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

22. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหารายจ่าย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

23. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แถม แลกซื้อ ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้

24. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์