



“ครบเครื่องเรื่องรายจ่ายต้องห้าม” พร้อมเทคนิค “ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

- 1. รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม. 65 ทวิ, ม.65 ศรี) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ**
 - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำไม่ได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมงะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถึราคาตลาดต่ำกว่าราคาบางส่วนค่าลงรายจ่ายได้หรือไม่
- 2. เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่**
 - การตั้งสำรองเงินปันผล
 - การประเมินการหนี้สินกรณมีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
 - การตั้งเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
 - ค่าเผื่อการสูญค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบง.ด.50 หรือไม่
 - บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่
 - ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ต้องบวกกลับหรือไม่
- 3. ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานผู้มีมรณภัยได้หรือไม่**
- 4. อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายไม่มีลักษณะเป็นส่วนตัวให้โดยเสนหา”**
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่ระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่ม กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยชีวิตให้กับพนักงานที่นำธรรมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)
 - จ่ายค่าเดินทางให้กรรมการไปดูงานที่ต่างประเทศเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
 - กรรมการเดินทางไปเปิดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ในเสร็จเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทหลายปีจ่ายให้แต่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัทถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุนโดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่ ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
 - ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
 - บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงาน ในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้ตัวรถราคามันี่สูงที่สุดในเดือนนั้นๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีการหักภาษีอย่างไร
 - ลูกค้าเปิดกิจการมอต่อลมเพื่อแสดงความยินดีถึงเป็นค้ารับรองได้หรือไม่

- 5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายค่าบริการ**
- 6. รายจ่ายไม่มีลักษณะเป็นการลงรายจ่ายได้หรือไม่**
 - ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าพาสซิเม ฟูพื้นใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสูบลมพัด สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
 - บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้พัฒนาโปรแกรมให้ใช้ติดตามที่บริษัทต้องการค่าพัฒนาโปรแกรมดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน
- 7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม**
 - ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทฯ จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้เต็มจำนวนหรือไม่
 - ค่าจ่ายปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - บริษัทออกภาษีอากรให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีอากรดังกล่าว มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
 - ในกำกับกิจการที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ควรบันทึกเป็นรายจ่าย หรือเป็นภาษีอากรที่ไม่ขอคืน แล้วมาหักภาษีอากรที่ซื้อคืนเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่สูงจนไม่ไหวใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลดเป็นรายจ่ายได้**
- 9. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนแต่ไม่มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี**
 - บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
 - สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต่อรัฐรับใช้ได้หรือไม่
 - สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่ คู่กับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันก่อนนำส่ง VAT หรือไม่
- 10. ปัญหาการจ่ายใช้ราชการเพื่อทำการหรือเพื่อกิจการ**
- 11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ีราคาต่ำลง**
- 12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญาก่อนกำหนดจึงถูกปรับเงินมัดจำจะเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**
- 13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

Promotion

เข้าอบรมเดือนเมษายน

2 ทุ่ม aa 500 ๓๓

3 ทุ่ม aa 1,000 ๓๓

(หลักสูตรเดียวฯ/ ไม่เสร็จรับเงินฉบับเดียวฯ/ ไม่ร่วมใบรับชั่วโมง)

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 26 เมษายน 2562
(เวลา 09.00 - 16.30)

Intercontinental Bangkok Hotel (ถ.เพลินจิต)

รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6 55.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป 4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)
(ณ ห้องอาหาร Ginger ร.ร.ออลติเวต อินน์ กรุงเทพ)

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนโสม

อดีตนิตกรเชี่ยวชาญ
กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร