

เจาะประเด็น...

รายจ่ายต้องห้าม และ ภาษีซื้อต้องห้าม

- ประเด็นปัญหารายจ่ายต้องห้ามที่พบบ่อย
- รายการในใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาภาษีซื้อต้องห้ามและการลงรายจ่ายของภาษีซื้อต้องห้าม

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 27 เมษายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคองคอร์ด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ
กรมสรรพากร

Promotion

หลักสูตรเดือนเมษายน 2566

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 3,900 บาทขึ้นไป

หรือ หลักสูตร Online ราคา 2,700 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)

(หลักสูตรฝึกอบรม / โบนัสเงินโบนัสเดือน / ไม่รวมโบนัสเงิน)

หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์อย่างไรที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร
2. อย่างไรเป็นรายจ่ายต้องห้ามเพราะเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
3. รายจ่ายต้องห้ามเกี่ยวกับค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคา
 - คิดเกิน, คิดผิด
 - บันทึบบัญชีทรัพย์สินผิดประเภท
4. ปัญหาการต่อเติม, ปรับปรุง, ซ่อม, บำรุงทรัพย์สิน
5. จ่ายค่าทำสวน, ซ็อรูประดับอาคาร, สร้างศาลพระภูมิ, ทำห้องพระ
ลงรายจ่ายได้หรือไม่
6. ผลขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด
 - ผลขาดทุนจากการลงทุน ลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - ผลขาดทุนจากการขายรถยนต์นั่งที่ต้นทุนเกิน 1 ล้าน
7. ปัญหาด้านรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหาและคาร์บริง
 - การให้สินค้าตัวอย่างกับลูกค้าเฉพาะรายจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การพาลูกค้าไปเลี้ยงกิน 2,000 บาท
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย
 - รายจ่ายที่เกี่ยวกับค่าพาหนะของลูกจ้างที่ออกรับรองลูกค้า
 - รายจ่ายที่เกี่ยวกับค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ, พาลูกค้าไปสปา
 - การให้รางวัลกับลูกค้าบางราย
8. ปัญหาการตัดหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ
9. ปัญหาเงินบริจาคและรายจ่ายเพื่อสาธารณประโยชน์
 - ประเด็นที่นักบัญชีมักเข้าใจผิด...อย่างไร้เป็นรายจ่ายเพื่อกุศลสาธารณะ
 - การบริจาคเงินให้กับหน่วยงานต่างๆ ของรัฐบาล / การบริจาคให้ส่วนราชการที่เป็นรายจ่ายต้องห้าม ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้
 - การให้ทุนการศึกษากับนักศึกษาเองโดยไม่ผ่านสถาบันการศึกษา
 - การนำสินค้าที่ล้ำสมัยไปบริจาค
 - การนำทรัพย์สินเก่าที่ตัดค่าเสื่อมหมดแล้วบริจาคลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การลงรายจ่ายเพื่อการศึกษาให้ได้ 2 เท่า
 - การลงรายจ่ายเพื่อการศึกษาที่ได้เพิ่มขึ้น
10. ประเด็น HOT ! รายจ่าย CSR : ความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคมทำอย่างไรไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
 - รายจ่าย CSR คืออะไร - ทำอย่างไร ถึงจะไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
11. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการและพนักงาน
 - การให้ค่าตอบแทนกรรมการเพิ่มขึ้นจากเงินเดือน
 - พนักงานเซ็นใบลาออกแต่ยังมีการจ่ายเงินเดือนอยู่
 - จ่ายเงินโบนัสให้กับพนักงานโดยดูจากผลประกอบการในแต่ละปี
 - การโอนหุ้นให้พนักงานโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การเลี้ยงอาหารกลางวันพนักงานทุกคนในบางโอกาส
- จ่ายค่าที่พัก, ห้องเช่า, สร้างหอพักพนักงาน, ซื้อคอนโดให้กรรมการ
- รับผิดชอบพนักงานจากที่พักถึงที่ทำงาน - จัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงาน
- พาพนักงานไปดูงานต่างประเทศ - ส่งพนักงานศึกษาต่อต่างประเทศ
- จัดน้ำเที่ยวต่างประเทศให้พนักงานและครอบครัว
12. ค่าปรับ, ค่าภาษีที่บริษัทจ่ายไปจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
13. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบริษัทในเครือ หรือสาขา
 - Cost sharing
14. กรณีมีผลขาดทุนของกิจการ BOI ที่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
ลงรายจ่ายได้หรือไม่
15. ถ้าบันทึกผลเสียหายไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ภายหลังทราบว่ามี
มีการทำประกันไว้ต้องทำอย่างไร
16. กรณีจ่ายเงินแทนบริษัทอื่นไปก่อน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
17. ถ้าบริษัทต้องจ้างพนักงานที่เป็นคนต่างชาติให้ทำงานที่สาขาต่างประเทศ
จะลงรายจ่ายที่บริษัทในไทยได้หรือไม่
18. รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
19. ปัญหารายจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและ
รถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
 - รถตัวอย่างมีไว้ให้ลูกค้าทดลองขับ - รถประจำตำแหน่งของกรรมการ, เซลล์
 - อย่างงาไรเรียกว่าเป็นรถยนต์นั่ง
 - ปัญหาการต่อเติม ดัดแปลงรถยนต์โดยสารให้มี 10 ที่นั่ง
20. ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์ ผลกระทบที่เมื่อการลงรายจ่าย
และการขอคืนภาษีซื้อของกิจการอย่างไร
21. ไม่มีใบกำกับภาษี, ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้
22. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
23. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับคาร์บริง
24. ปัญหาภาษีซื้อที่เกี่ยวกับส่งเสริมการขาย
25. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาแจกลูกค้า หรือพนักงานในช่วงเทศกาล
ปีใหม่, ตรุษจีน, สงกรานต์
26. ภาษีซื้อข้ามเดือน
27. ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาบริจาค และการนำสินค้ามาบริจาค
จะกระทบกับภาษีซื้อที่เคยขอคืนมาแล้วหรือไม่
28. ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้
26. ภาษีซื้อรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
27. ภาษีซื้อต้องห้ามอย่างไรที่สามารถนำมาลงรายจ่ายได้
28. ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้
29. ภาษีซื้อที่มีสิทธิขอคืนแต่ไม่ขอคืนจะเลือกไปลงค่าใช้จ่ายแทน
ได้หรือไม่
30. การตรวจสอบก่อนขอคืนภาษีซื้อ