

# เจาะลึก...

# 169

ประเด็น

# ปัญหาภาษี แบบครบวงจร

## ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- **Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษี ปี 2566 มีอะไรบ้างที่แก้ไข, เปลี่ยนแปลง**
- ให้สวัสดิการพนักงานอย่างไร ไม่เป็นเงินได้กับพนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้อย่างแน่นอน
- **สารพันปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด** พร้อมวิธีการแก้ปัญหาอย่างถูกต้อง
  - คำรับรอง, การหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีและการส่งเสริมการขาย, ค่าเช่าและปัญหาหลายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
- **พร้อมเคลียร์ปัญหาเอกสารในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม**



| กำหนดการสัมมนา  | อัตราค่าสัมมนา  | วิทยากร   |
|---|---|---|
| วันศุกร์ที่ 7 กรกฎาคม 2566<br>(เวลา 09.00 - 16.30 น.)<br>ณ โรงแรมอีสติน แกรนด์<br>สาทร กรุงเทพฯ<br>(ถ.สาทรใต้) รถไฟฟ้า BTS สถานีสุรศักดิ์ ทางออกที่ 4 | สมาชิก (Tax, HR)<br>4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท<br>บุคคลทั่วไป<br>5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท<br>(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน) | อาจารย์สมเดช โรจน์ครูเสีถียร<br>วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและ<br>มากด้วยประสบการณ์<br>มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร |

1. 10 ประเด็น Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ

2. 10 ปัญหา รายได้ที่มีผลกระทบประเมิน

3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหาหรือการกุศล

- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลงค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่

- รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่

- บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น

- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา

- รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่าง ๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน

- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว

- ปัญหาหลายจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา

- ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอายุพรวันเกิดบุคคลสำคัญ

- บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี

- รายจ่ายส่วนตัวทำอย่างไรจะลงค่าใช้จ่ายได้

- ค่าซื้อบัตรการกุศลต่าง ๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
  - บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
  - บริษัทให้ทุนกับพนักงานเป็นรายบุคคล
- 4. ค่ารับรองจะเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**
- ใบเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
  - ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
  - ยอดรายจ่ายได้ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร
  - ค่ารับรองจะลงรายจ่ายอย่างไรไม่ถูกบวกกลับ
- 5. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**
- ค่าพาหนะ
  - ค่าเช่าบ้าน
  - ค่าเบี้ยประกัน
  - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
  - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
  - ค่าเบี้ยเลี้ยง
  - ค่าเครื่องแบบ
  - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
  - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- 6. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**
- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
  - ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน
- 7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax มีความแตกต่างอย่างไร**
- สิทธิประโยชน์ทางภาษี การลงรายจ่าย 2 เท่า
  - หลักเกณฑ์วิธีการตามกฎหมาย
  - อัตราภาษีที่ต้องหักและขอยกเว้น
- 8. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax**
- บริษัทหัก หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้ง 2 ระบบต้องปฏิบัติตามอย่างไร
  - หักภาษีไว้ผิดอัตราจากการแก้ไขกฎหมาย ผู้ออกและผู้รับมีความรับผิดชอบหรือไม่
  - ชื่อขายกับรับจ้างทำของ
  - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
  - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
  - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - การเปลี่ยนแปลงรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ้าย้านั้นเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือชื่อขาย
  - ขายพร้อมติดตั้ง
  - ชื่อสินค้าและบริการ
- 9. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย**
- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
  - เงินช่วยเหลือในการตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
  - ให้คู่ปองเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
  - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
- 10. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า**
- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
  - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
  - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างไร และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
  - การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
  - จ่ายค่าประกันกันยกแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
  - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
- 11. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง**
- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
  - ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
  - ขนส่ง ค่าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง
- 12. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง**
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
  - ขายสินค้าพร้อมบริการ
  - การเปลี่ยนแปลงรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
  - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง
- 13. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี**
- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
  - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คตัด Tax Point เกิดหรือไม่
  - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
  - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
  - ผลเสียหายจากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
  - Tax Point ของการขายไฟฟ้า น่าปรับ吧

**14. 20 ประเด็น ปัญหาใบกำกับภาษี ใบรับทั้งแบบกระดาษและแบบอิเล็กทรอนิกส์**

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่เป็น “สำเนา” ใช้ได้หรือไม่
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การเรียกเก็บเงินทศรองจ่ายต่อออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แลกสินค้า
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีนำน้มน้ำมีเงื่อนไขอย่างไร
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งติดตั้งมีเตอร์ไฟฟ้า เช่น เซ้าแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

**15. 20 ประเด็น การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด**

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

**16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร**

**17. รายการใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้**

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

**18. กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ก็จะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกใบ**

**19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม**

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มิลิทธิออก
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีลำช้า
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างไร
- คำรับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากคำรับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

**20. 12 ประเด็น ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ-ภาษีขาย การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม**

**21. 10 ประเด็น รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม**

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

**22. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**

- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาขายจ่าย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

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

**24. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์**