

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาษีอากร

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

- เงื่อนไข :
1. ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
 2. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาษีอากร รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 3. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 4. สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
 5. 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัษฎวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

Promotion พิเศษสำหรับหลักสูตรนี้ !!

ต่อที่ 1

เฉพาะผู้เข้าชมฟรีที่ชำระเงินแล้วคนใด
ภายในวันที่ 28 ตุลาคม 2567

เข้าชมรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าชมรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน, ไม่รวมวันจันทร์-วันศุกร์)

ต่อที่ 2

รับส่วนลดค่าสัมมนา
เพิ่มกับใบจากราคาสมาชิก

เมื่อสมัครหรือต่ออายุ 1-5 ปี

วารสารเอกสารภาษีอากร 500-2,500 บาท

วารสาร HR Society Magazine 300-900 บาท

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 31 ตุลาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล ระยอง สตาร์

คอนเวนชัน เซ็นเตอร์

(กลุ่มวิภา) อ.เมือง จ.ระยอง



สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม.65 ทวิ, ม.65 ตริ) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้ หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล - การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
 - ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่

- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือนจะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่
 - ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ต้องบวกกลับหรือไม่
- ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสน่หา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่ระบุเขียนเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สรรองที่นั่งได้ที Tel 02-555-0700 กด 1

ยิ่งอบรมมากยิ่งเสียกาน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

- กรรมการเดินทางไปติดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ใบเสร็จเป็นข้อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่หักอย่างไร ลงรายจ่ายได้
- ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
- การนำสินค้าที่ตกทุน ลำสมัยไปบริจาค
- บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราราคาน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้น ๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
- ลูกค้าเปิดกิจการมอตกไม่เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นคำรับรองได้หรือไม่

5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคำรับรอง

- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
- พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ดิโกอล์ฟ ไตรกอฮอล์ สปา นวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
- คำรับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งก้อนใช่หรือไม่
- ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคำรับรอง
- คำรับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
- คำรับรองที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายถือเป็นคำรับรองได้หรือไม่
- จัดนำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคำรับรองหรือไม่
- ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขาย ถือเป็นคำรับรองใช่หรือไม่
- วิธีการคำนวณหารายจ่ายคำรับรองที่ไม่เกิน 0.3 จำนวนอย่างไร

6. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่

- ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าทาสีใหม่ ปูพื้นใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสุขภัณฑ์ สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
- บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้ขายพัฒนาโปรแกรมให้ใช้ได้ตามที่บริษัทต้องการ ค่าพัฒนาโปรแกรมดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน

7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทฯ จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้เต็มจำนวนหรือไม่
- จ่ายค่าปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
- บริษัทออกภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- ในกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ครบนั้นหักเป็นรายจ่ายหรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
- บริษัทมีเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่

8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้

- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
- บิลเงินสดแบบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
- บิลเงินสดแบบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เชื้อซีซีคอมซื้อผู้รับเงินถือว่าผู้ลงรายจ่ายได้หรือไม่

9. ผลเสียหากยื่นอากรได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

- บริษัทถูกนำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
- สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้อย่างไรได้หรือไม่
- สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่

10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมีใบรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ

- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าใช้จ่ายและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่

11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าต่ำลง

- 12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่