

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

อาจารย์งามศิลป์ รองขุน

อดีตนักตรึงเชี่ยวชาญ กรมสรรพากรพื้นที่นครราชสีมาและสุุด

กำหนดการสัมมนา	SCAN เพื่อจองสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา
วันพฤหัสบดีที่ 21 พฤศจิกายน 2567 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมอมารี ดอนเมือง แอร์พอร์ต กรุงเทพฯ (ก.เขตวัฒนา) รถไฟฟ้าชานเมือง ทางออกที่ 1 (ห่างจากสถานี 600 เมตร)		สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่ากาแฟ อาหารกลางวัน)
หัวข้อสัมมนา		

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม.65 ทวิ, ม.65 ตร) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
 - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตรแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล - การตั้งค่าเผื่อน้ำดื่มส่งสัยสูญ
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือนจะตั้งค่าเผื่อน้ำดื่มได้หรือไม่
- ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ ต้องบวกกลับหรือไม่
3. ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้นักพนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
4. อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสน่หา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่ระบุระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

หัวข้อสัมมนา

- กรรมการเดินทางไปติดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ใบเสร็จเป็นข้อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่อย่างไรลงรายจ่ายได้
 - ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
 - การนำสินค้าที่ตกทุน ถ้าสมัยไปบริจาค
 - บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ไ้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราค่าน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้น ๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
 - ลูกค้าเปิดกิจการมอບดองไม้เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นคำรับรองได้หรือไม่
- 5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคำรับรอง**
- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ดิโกสฟ ไตรโกสฟ สบา นวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
 - คำรับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งก่อนใช่หรือไม่
 - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคำรับรอง
 - คำรับรองที่ไม่สามารถแจกแจงละเอียดแต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - คำรับรองที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไรลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายถือเป็นคำรับรองได้หรือไม่
 - จัดนาเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคำรับรองหรือไม่
 - 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
- บริษัททอกลาขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- ในกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ครบบันทึกเป็นรายจ่ายหรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
- บริษัทมีเงินภาษีเงินได้คืนบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่

8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่สูงเกินสมควรได้ว่าเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้

- ค่าทางด่วนตัวอย่างโลงรายจ่ายได้
- บิลเงินสดแนบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
- บิลเงินสดแนบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เชื้อขีดพร้อมซื้อผู้รับเงินถือว่าผู้รับเงินได้หรือไม่

9. ผลเสียที่ย้อนอาจได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกัน

ไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
- สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่

10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ

- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าใช้จ่ายและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่

11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าลดลง

12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา

ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

ยังจบมามาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th