

Case Studies

ปัญหา....

รายจ่ายที่ต้องระวัง!!!

รายจ่ายต้องห้าม

ภาษีซื้อต้องห้าม

และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

- ❖ ภาษีซื้อต้องห้ามกรณีใด... ที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้ !!
- ❖ ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง! จะต้องลงรายจ่ายอย่างไร?
- ❖ ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกกลับ

รับฟรี!!!

ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จีรังเกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากรประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี



หลักสูตรเดือนเมษายน 2568

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด **500** บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด **1,000** บาท

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
ค่าอาหารกลางวัน / ไม่รวมถึงเครื่องดื่ม / ไม่รวมถึงโปสเตอร์



พิเศษ!!

เมื่อจองอบรมหลักสูตร เดือนเมษายน ส่งหน้า
ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2568

รับฟรี!! ร่วมกับแคด พับได้ ทุกคัน

***เงื่อนไขการให้โปรโมชั่น : เฉพาะหลักสูตร

On-site ราคา 4,000 บาท/ วัน ขึ้นไป

(ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมโปสเตอร์

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 8 เมษายน 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมโพรวอยทัส บาย เซอร่าตัน

กรุงเทพฯ เพลินจิต

(ชื่อเต็ม รร.นิเวศน์ กรุงเทพฯ เพลินจิต) (ก.เพลินจิต)

รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 4

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

หัวข้อสัมมนา

1. จุดที่สรรพากรมักเรียกตรวจสอบ
2. เงินสำรอง เงินกองทุน เงินทดรอง ลงรายการได้หรือไม่
3. อย่างไรเรียกว่า รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายได้
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายไม่ได้
4. รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
5. ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่ายและการขอคืนภาษีซื้อ
 - การเลี้ยงรับรองลูกค้าจัดรวมกับเลี้ยงประจำปีพนักงาน
 - ชื่อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับชื่อของมาใช้ในการกิจการ
 - ชื่อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาทต้องบวกกลับทั้งจำนวนหรือบวกกลับเฉพาะส่วนที่เกิน
 - ชื่อของมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
 - ค่ารับรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
 - ค่ารับรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไร จุดที่จะใช้พิจารณา
6. ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขายประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
 - การส่งเสริมการขายต้องระวังรายจ่ายที่มีให้รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีภาระภาษีอย่างไร
 - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
 - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
 - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทยังจะอย่างไร
7. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างใดและทำไปถึงลงรายจ่ายไม่ได้
 - ชื่อที่ดินเพื่อเก็งกำไร กับชื่อที่ดินเพื่อก่อสร้างอพฟิตต่างกันหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
 - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วนผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
 - กรณีซื้อรถเก๋งราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำแต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
8. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนด้านภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
9. ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกลับและประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
 - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่งถ้าทำสัญญาแบบลิสซิ่งจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินค่านจะลงรายจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
 - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายจ่ายได้เท่าไร
 - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปี ตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุก ๆ 10 ปีทำได้หรือไม่
 - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่ ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
 - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้ หรือไม่
 - ชื่อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหารจากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
10. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้เป็นหุ้นส่วน
 - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
 - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบใบลมด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้หรือไม่
 - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
 - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใด บริษัทถึงจะลงรายจ่ายได้ : ชื่อให้กรรมการเลย กับชื่อในนามบริษัทแต่ให้กรรมการใช้
 - ค่าซ่อมรถกรรมการ
 - ค่าเบี้ยประกันชีวิตญาติกรรมการ
 - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
 - จ่ายค่าช้อนสดุดง, ดูวงจู้
11. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับงานเลี้ยงปีใหม่
 - ของขวัญ, ของแถมในงานปีใหม่ที่ให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
 - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน, ค่านักร้อง, นักดนตรี, ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่ และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
12. Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
13. Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
 - จุดที่มักถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค

ยังอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th