

หลักสูตรอบรมนี้ได้รับ 1 ชั่วโมง 2568 (นับต่อ)  
ผู้เรียนจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ  
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

# Case Studies

# ปัญหา....

## รายจ่ายที่ต้องระวัง!!!


# รายจ่ายต้องห้าม

## ภาษีซื้อต้องห้าม

### และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

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

**พิเศษ** ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ  
“ภาษีมูลค่าเพิ่ม”  
ฟรีทันที!



**รับฟรี!!!**

ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย

### วิทยากร

อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

อดีตจอร์นิต กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร

ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

**Promotion พิเศษสุด !!!**  
จองอบรมหลักสูตรเดือนกรกฎาคม-กุมภาพันธ์ 2569

|   |   |  |
|---|---|--|
| จองภายใน 31 ธันวาคม 2568  |   | จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569   |
| <b>ข้อที่ 1</b><br>รับส่วนลดทันที<br><b>500 บาท</b><br>ทุกที่นั่ง | <b>ข้อที่ 2</b><br>ฟรี!!<br>หลักสูตร e-Learning<br>“จับตาค้นสกราวิชภาษีบัญชี<br>ว่าด้วยจรรยาบรรณ<br>ของนักประกอบวิชาชีพบัญชี”<br>มูลค่า 300 บาท | จำนวน 2 ท่าน<br>รับส่วนลด <b>500 บาท</b><br><br>จำนวน 3 ท่าน<br>รับส่วนลด <b>1,000 บาท</b><br><br><small>(หักสูงสุดได้ตาม / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียว)</small> |

เงื่อนไขการรับโปรโมชั่น : ส่งแบบคำขอรับสิทธิ์เฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาท/ที่นั่ง ขึ้นไป และหลักสูตร Online ราคา 3,200 บาท/ที่นั่ง ขึ้นไป (ไม่รวม VAT / ไม่รวมประกันสุขภาพ)

### กำหนดการอบรม

วันอังคารที่ 27 มกราคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมจูบิลี เพรสทีจious รัชดาภิเษก

(ถ.รัชดาภิเษก ซี่แยกห้วยขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

SCAN เพื่อจองอบรม



### อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่ากาแฟ อาหารกลางวัน)

ยังอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

# หัวข้ออบรม

- จุดที่สรรพากรมักเรียกตรวจสอบ
- เงินสำรอง เงินกองทุน เงินทอรอง ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกว่า รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายได้
  - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายไม่ได้
- ภาษีซื้อ และภาษีซื้อต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - ภาษีซื้อที่ขอคืนได้/ ไม่ได้
  - ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้แต่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้
- รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ประเด็นคาร์บรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่ายและการขอคืนภาษีซื้อ
  - การเลือกรับรองลูกค้านำจัดรวมกับเลี้ยงประจำพนักงาน
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับชื่อของมาใช้ในกิจการ
  - ชื่อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาทต้องขวงกลับทั้งจำนวนหรือขวงกลับเฉพาะส่วนที่เกิน
  - ชื่อของมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
  - คาร์บรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
  - คาร์บรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไร จุดที่จะใช้พิจารณา
- ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขายประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
  - การส่งเสริมการขายต้องระวังกายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีภาระภาษีอย่างไร
  - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
  - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
  - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทจะทําอย่างไร
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างไรและทำไม่ถึงลงรายจ่ายไม่ได้
  - ชื่อที่ดินเพื่อเช่าทำไร่ กับชื่อที่ดินเพื่อก่อสร้างอพพิตตางกันหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
  - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วนผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
  - กรณีซื้อรถเก่าราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนแต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
10. ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องขวงกลับ และประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
  - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่งถ้าทำสัญญาแบบลิซิงจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินดาวน์จะลงรายจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
  - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายจ่ายได้เท่าไร
  - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปี ตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุก ๆ 10 ปี ทำได้หรือไม่
  - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
  - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้ หรือไม่
  - ชื่อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหารจากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้ถือหุ้นบางส่วน
  - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
  - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแบบปิดมตาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้อย่างไร
  - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
  - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใด บริษัทถึงจะลงรายจ่ายได้ : ชื่อให้กรรมการเลย กับชื่อในนามบริษัทแต่ให้กรรมการใช้
  - ค่าซ่อมรถกรรมการ
  - ค่าเบี้ยประกันชีวิตญาติกรรมการ
  - ผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นส่วน
  - จ่ายค่าชินเสดุดวง, ดูดวงजू
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
  - ของขวัญ, ของแจกในงานปีใหม่ให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน, ค่านักร้อง, นักดนตรี, ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่ และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
- Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
- Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
  - จุดที่มีถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค