

เจาะลึก...

169  
ประเด็น

# ปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- รวมประเด็น **ปัญหาทางภาษีอากรและเอกสารทางภาษี ปี 2569**
- สารพันปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด พร้อมวิธีการแก้ปัญหาอย่างถูกต้อง
  - ค่ารับรอง, การหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่มและการส่งเสริมการขาย,
  - ค่าเช่าและปัญหาการขาย ออโต้ลักษณะเป็นการส่วนตัว



<b>กำหนดการอบรม</b> วันพฤหัสบดีที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ (ฝั่งตึกออลิแคว อินน์) (ถ.พหลโยธิน) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6	<b>อัตราค่าอบรม</b> สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน) (อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ออลิแคว อินน์)	<b>วิทยากร</b> อาจารย์รุ่งทิพย์ ธิัญวงษ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร
--	--	--

หลักสูตรอบรมต่อเนื่องวันที่ 1 จำนวน 2568 ประเด็นใหม่  
ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ  
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

**Promotion พิเศษสุด !!!**  
จองอบรมหลักสูตรเดือนกรกฎาคม-กุมภาพันธ์ 2569  
จองภายใน 31 ธันวาคม 2568  
จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569

<b>ฟรี!</b> หนังสือ e-Learning “ฉบับคนทำอาชีพบัญชี ว่าด้วยระบบภาษี ของผู้ประกอบการรายวันบัญชี” “มูลค่า 300 บาท” <small>หนังสือเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อแจกจ่ายฟรี สำหรับสมาชิกผู้ลงทะเบียนเรียนหลักสูตรนี้ เท่านั้นและจะหมดอายุการใช้งานเมื่อสิ้นสุด การอบรมแล้ว</small>	เข้าอบรม 2 ก้าน รับส่วนลด 500 บาท เข้าอบรม 3 ก้าน รับส่วนลด 1,000 บาท <small>หลักสูตรต่อเนื่อง / ไม่ซ้ำกันจนจบหลักสูตร</small>
--	--

เมื่อทำการสมัครในรูปนี้ - ส่วนของอบรมฟรีที่กล่าวถึงในกฎบัตร On-line ราคา 4,000 บาท/วัน ขึ้นไป  
สำหรับหลักสูตร Online ราคา 3,200 บาท/วัน (รวม VAT) และรวม VAT 10% (รวม 3,520 บาท)

1. 10 ประเด็น Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ
2. 10 ปัญหา รายได้ที่มีผลกระทบประเมิน
3. **รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหาหรือการกุศล**
  - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
  - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
  - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา
  - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่าง ๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
  - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
    - บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
    - รายจ่ายส่วนตัวทำอย่างไรจะลดค่าใช้จ่ายได้
  - ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
    - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่าง ๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
  - บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
  - บริษัทให้ทุนกับพนักงานเป็นรายบุคคล
4. **ค่าธรรมเนียมเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**
- ในเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
  - ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
  - ยอดรายจ่ายที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร
5. **สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรเป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**
- ค่าพาหนะ
  - ค่าเช่าบ้าน
  - ค่าเบี้ยประกัน
  - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
  - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
  - ค่าเบี้ยเลี้ยง
  - ค่าเครื่องแบบ
  - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
  - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
6. **ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**
- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
7. **การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax มีความแตกต่างอย่างไร**
- สิทธิประโยชน์ทางภาษี การลงรายจ่าย 2 เท่า
  - หลักเกณฑ์วิธีการตามกฎหมาย
  - อัตราภาษีที่ต้องหักและช้อยกเว้น
8. **ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax**
- บริษัทหัก หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้ง 2 ระบบต้องปฏิบัติอย่างไร
  - หักภาษีไว้ผิดอัตราจากการแก้ไขกฎหมาย ผูกออกและผู้รับมีความรับผิดชอบไหม
  - ชื่อชื่อกับบริษัทจริงทำของ
  - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
  - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
  - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นการรับจ้างหรือซื้อขาย
9. **ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย**
- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
  - เงินช่วยเหลือในการตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
10. **ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า**
- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
  - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
  - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างอื่น และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
  - การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
11. **ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง**
- อย่างไรถึงเป็นค่าขนส่ง
  - ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
12. **ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง**
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
  - ขายสินค้าพร้อมบริการ
13. **Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี**
- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
  - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คตั้ง Tax Point เกิดหรือไม่
  - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
  - ให้คู่บองเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
  - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
  - จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
  - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
  - ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
  - ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง
  - การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
  - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง
  - ผลเสียหายจากการไม่ออกไปกำกับภาษีตาม Tax Point
  - Tax Point ของการขายไฟฟ้า น้ำประปา

**14. 20 ประเด็น ปัญหาใบกำกับภาษี ใบรับทั้งแบบกระดาษและแบบอิเล็กทรอนิกส์**

- พลเสียหยจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่เป็น "สำเนา" ใช้ได้หรือไม่
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การเรียกเก็บเงินทดรองจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แคมเปญสินค้า
- ใบกำกับภาษีออกและส่งออกให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คล่วงวันที่ยื่นขอเงิน, เช็คล่วงวันที่ล่วงหน้าออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งติดตั้งไฟฟ้า 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
- มูลค่างานหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไร 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 ใบลดหนี้ก็จะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกใบ**

**19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม**

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มิลิทธิออก
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- 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
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการขาย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

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

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