

รับส่วนลดค่าอบรม เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

เมื่อสมัครหรือต่ออายุ 1-5 ปี

ตั้งแต่วันที่ 1-31 พฤษภาคม 2569

วารสารเอกสารภาวิชาการ

รับส่วนลดเพิ่ม

500-2,500 บาท



วารสาร HR Society Magazine

รับส่วนลดเพิ่ม

300-900 บาท



เงื่อนไข : 1. สมาชิกวารสารเอกสารภาวิชาการ / วารสาร HR Society Magazine ใช้สิทธิ์ส่วนลดค่าอบรมเฉพาะหลักสูตร On-site และ Online ราคา 3,400 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) ที่จัดอบรมในเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2569

1.1 สมัครใหม่/ต่ออายุสมาชิก วารสารเอกสารภาวิชาการ รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่ม 500 - 2,500 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)

1.2 สมัครใหม่/ต่ออายุสมาชิก วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่ม 300 - 900 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)

2. การใช้สิทธิ์ส่วนลดสมาชิก / 1 สิทธิ์ / 1 ที่นั่ง ตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนด

สแกน QR Code สมัคร/ต่ออายุสมาชิก



โปรโมชั่นพิเศษ เฉพาะพนักงานอบรมเท่านั้น

DHARMNITI BOOK STORE

ซื้อหนังสือครบ

1,000.-

รับส่วนลดค่าหนังสือ

100.-

ซื้อหนังสือครบ

2,000.-

รับส่วนลดค่าหนังสือ
และกระเป๋า

200.-

+
กระเป๋า HR Society Tote Bag
จำนวน 1 ใบ มูลค่า 159.-



ขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยนแปลงของแคมเปญโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า

สแกน QR Code เพื่อดูรายการหนังสือเพิ่มเติม
www.dharmnitibook.com



ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรจึงจ่ายได้”

วิทยากร

อาจารย์กวันทิพย์ บุญสร้าง

อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากรมหาวิทยาลัยกึ่งภาครัฐและเอกชน

กำหนดการอบรม	SCAN เพื่อจองอบรม	อัตราค่าอบรม
วันพฤหัสบดีที่ 18 มิถุนายน 2569 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมจูบิลี เพลสทีจัน รัชดาภิเษก (ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2		สมาชิก (Tax, HR) 4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท บุคคลทั่วไป 4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)
หัวข้ออบรม		

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม.65 ทวิ, ม.65 ตริ) ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
 - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สินหรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล
 - การตั้งค่าเผื่อน้ำเสียจะสูญ
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบภ.ง.ด.50 หรือไม่
 - บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อน้ำสูญได้หรือไม่
 - ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ ต้องบวกกลับหรือไม่
 - 3. ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - 4. อย่งไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสน่หา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่มีระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

- กรรมการเดินทางไปติดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ในเสร็จเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มาทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
- ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่าย ในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวแทนจำหน่าย
- การนำสินค้าที่ตกทุน ล้าสมัยไปบริจาค
- บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราค่าน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้น ๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
- ลูกค้าเปิดกิจการมอตอบไม่ได้เพื่อแสดงความยินดี ลงเป็นคำรับรองได้ใช่หรือไม่

5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคำรับรอง

- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
- พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ตีกอล์ฟ ไดรกอล์ฟ สพานวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
- คำรับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งหมดใช่หรือไม่
- ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคำรับรอง
- คำรับรองที่ไม่สามารถแจกจ่ายเช็คได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
- คำรับรองที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายถือเป็นคำรับรองได้หรือไม่
- จัดนำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคำรับรองหรือไม่
- ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขาย ถือเป็นคำรับรองใช่หรือไม่
- วิธีการคำนวณหารายจ่ายคำรับรองที่ไม่เกิน 0.3 จำนวนอย่างไร

6. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่

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

7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทฯ จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้เต็มจำนวนหรือไม่
- จ่ายค่าปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
- บริษัทออกภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- ในกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ควรบันทึกเป็นรายจ่ายหรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
- บริษัทมีเงินภาษีเงินได้คืนบุคคลที่ชำระไว้เกิน และไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่

8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงหรือ

รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้

- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
- บิลเงินสดแนบพร้อมกับบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
- บิลเงินสดแนบแบบบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เช็คขีดคร่อมชื่อผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่

9. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน แต่ได้มีการทำประกันไว้

กับปัญหาการให้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 ระยะเวลาบัญชี

- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
- สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่า ความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่

10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ

- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าวิจัยและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่

11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าต่ำลง

- บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่