

การวางแผนภาษี

จากประเด็นปัญหาที่พบของ

ธุรกิจซื้อมา-ขายไป

- ❖ ดอกเบี้ยที่คิดเพิ่มเนื่องจากผิวดนัดชำระค่าสินค้า ต้องรับรู้รายได้อย่างไร
- ❖ การให้สินค้าตัวอย่างโดยไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ❖ ผลกระทบทางภาษีเมื่อมีการจัดทำโปรโมชั่น ลด แลก แจก แถม

กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่

28

กันยายน 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเรเนซองส์ กรุงเทพฯ

(ถ.พหลโยธิน) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 2

บรรยายโดย...



อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีตองวงศ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร

SCAN
เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) **5,000** + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป **5,700** + VAT 399 = 6,099 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. การวางแผนภาษีของธุรกิจซื้อขาย ไป

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์
- การซื้อขายระหว่างบริษัทในเครือ

2. การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1 การวางแผนด้านการรับรู้รายได้

- ขายสินค้าในราคาต่ำกว่าราคาต้นทุน ทำอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- การรับรู้รายได้ของตัวแทน (ร้านค้า) เมื่อมีการฝากขายสินค้า
- ให้กรรมการหรือพนักงานกู้ยืมโดยไม่รับรู้รายได้ดอกเบี้ยได้หรือไม่
- ดอกเบี้ยที่คิดเพิ่มเนื่องจากผิดนัดชำระค่าสินค้า ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- การทำสัญญาการผ่อนชำระ เช่าซื้อ ฝากขาย เพื่อให้ได้ประโยชน์ทางภาษี
- การตั้งราคาขายปลีกและขายส่ง มีผลต่อการรับรู้รายได้ ต้นทุน และการวางแผนภาษีอย่างไร เพื่อไม่ถูกสรรพากรประเมิน

2.2 การวางแผนด้านรายจ่าย

- ค่าใช้จ่ายที่สรรพากรให้ตัดทิ้ง
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีใบเสร็จต้องทำอะไร
- ปัญหาซื้อขายเงินสด ไม่มีเอกสารรองรับ
- รับสินค้าจากบุคคลธรรมดาเพื่อนำมาขาย ทำอย่างไรเพื่อลงรายจ่ายได้
- จ่ายค่ารับรองให้ Supplier ทำอย่างไรให้ลงรายจ่ายได้
- การให้ค่าน้ำมัน ค่าเดินทางแก่พนักงาน
- กรณีเช่าอาคารเพื่อประกอบกิจการ ค่าน้ำค่าไฟที่เกิดขึ้น ทำอย่างไรให้เป็นรายจ่ายได้
- หลักฐานในการบันทึกการจ่ายกรณีสินค้าสูญหาย

3. การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- อัตราหักภาษีที่นักบัญชีมักหักผิด
- ขายพร้อมบริการติดตั้งทำอะไรเพื่อไม่ให้หัก ณ ที่จ่าย
- ขายพร้อมขนส่งทำอะไรเพื่อไม่ให้หัก ณ ที่จ่าย
- จำลงสินค้าให้ตามแบบที่เราต้องการ (จำลงผลิตแบบ OEM) ต้อง หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ความเสี่ยงจากการไม่หักภาษี

4. การวางแผนภาษีมูลค่าเพิ่มและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

- การส่งมอบสินค้าล่าช้า หรือ ส่งมอบไม่ครบมีผลต่อภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- การให้สินค้าตัวอย่างโดยไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กรณีมีการรับประกันสินค้า เมื่อลูกค้านำมาเปลี่ยน ต้องเสีย VAT หรือไม่
- สินค้าสูญหายหรือถูกขโมย ต้องปฏิบัติอย่างไร
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ธุรกิจนำไปเครดิตไม่ได้ ทำอย่างไรเมื่อต้องการเครดิต
- ปัญหาใบกำกับภาษีไม่สมบูรณ์นำมาลงรายจ่ายแทนได้หรือไม่
- วิธีตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอม

- การวางแผนระบบตรวจสอบคู่ค้าเพื่อป้องกัน VAT ที่ไม่ถูกต้อง

5. การวางแผนภาษีจากการส่งเสริมการขาย

- การจัดทำโปรโมชั่น ลด แลก แจก แถม
- การทำ Barter กับพาร์ทเนอร์ ต้องเสียภาษีอย่างไร

6. การวางแผนการขายสินค้าผ่าน Shopee, Lazada, Tiktok, Facebook

7. การบริหารสต็อกสินค้าเพื่อประโยชน์ในการวางแผนภาษี

- การวางแผนการรับเข้า-จ่ายออกสินค้า เพื่อลดปัญหาสินค้าค้างสต็อก เสื่อมคุณภาพ
- ปัญหาสินค้าขาด-เกิน ทำอย่างไรให้เสียภาษีน้อยที่สุด
- การจัดการสินค้าเสื่อมสภาพ มีต่าหนึ่ หมดสมัยนิยมต้องทำอะไรให้ได้ประโยชน์ต่อกิจการ
- เอกสารที่ต้องมีในการตัดสต็อกให้ถูกต้อง - เทคนิคตรวจนับสต็อกที่นักบัญชีต้องรู้

8. การวางแผนภาษีจากการทำสัญญา

- สัญญาอะไรบ้างที่ต้องมีอากรแสตมป์
 - * สัญญาซื้อขาย - บริการ
 - * สัญญาเช่า-ใช้
 - * สัญญาจ้าง

9. การวางแผนให้สอดคล้องกับ National e-Payment ของกรมสรรพากร

- e-Tax Invoice - e-Receipt - e-Payment - e withholding tax

10. ประเด็นที่สรรพากรมักตรวจสอบ และเอกสารที่เจ้าหน้าที่มักร้องขอ

- ขายสินค้ามาก กำไรน้อย - ต้นทุนต่ำหรือสูงเกินไป - นับสต็อกอย่างไรให้ถูกต้อง
- การเข้าเช็คสต็อกทางบัญชีโดยไม่ได้ตรวจจริง - ความผิดปกติทางบัญชีและงบการเงิน
- Case ลด แลก แจก แถม ที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียภาษี - การขอคืนเครดิตภาษี

เงื่อนไขของผู้ที่นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง