

Case Studies

ปัญหารายจ่ายที่ต้องระวัง!!!

รายจ่ายต้องห้าม ภาษีซื้อต้องห้าม

และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

*** รับฟรี!!! ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย ***



เข้าอบรมเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2563

1. รับฟรีทันที!!
DHARMNITI
Planner 2021



2. พิเศษ!!! จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค-ก.พ 64

หน้างานสัมมนาภายใน 31 ส.ค 63

รับฟรี!! Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งแต่ 2021

และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64
(สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 27 พฤศจิกายน 2563
(เวลา 09.00 - 16.30)

โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคองคอร์ด

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. จุดที่สรรพากรมักเรียกตรวจสอบ
2. เงินสำรอง เงินกองทุน เงินตรอง ลงรายจ่ายได้หรือไม่
3. อย่างไรเรียกว่า รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายได้
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายไม่ได้
4. รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนาหา, รายจ่ายเพื่อการกุศลลดคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
5. ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่าย และการขอคืนภาษีซื้อ
 - การเลี้ยงรับรองลูกค้าจัดรวมกับเลี้ยงประจำปีพนักงาน
 - ชื่อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับชื่อของมาใช้ในกิจการ
 - ชื่อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาท ต้องบวกกลับทั้งจำนวน หรือบวกกลับเฉพาะส่วนที่เกิดขึ้น
 - ชื่อของมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
 - คำรับรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
 - คำรับรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไร จุดที่จะใช้พิจารณา
6. ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขาย ประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
 - การส่งเสริมการขายต้องระวังรายจ่ายที่มีใบรายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีการภาษีอย่างไร
 - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
 - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
 - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทจะอย่างไร
7. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างไร และทำไมถึงลงรายจ่ายไม่ได้
 - ซื้อที่ดินเพื่อเก็งกำไร กับซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างออฟฟิศต่างกันหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
 - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วน ผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
 - กรณีซื้อรถเก่าราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำ แต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
8. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
9. ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกลับ และประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
 - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ถ้าทำสัญญาแบบลิสซิ่งจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินค่างานจะลงรายจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
 - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายจ่ายได้เท่าไร
 - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปี ตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุกๆ 10 ปี ทำได้หรือไม่
 - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่ ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
 - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
 - ชื่อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหาร จากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
10. รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้เป็นหุ้นส่วน
 - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
 - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบบิลมาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้หรือไม่
 - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
 - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใด บริษัท ถึงจะลงรายจ่ายได้ : ชื่อให้กรรมการเลขกับชื่อในนาม บริษัทแต่ให้กรรมการใช้
 - ค่าซ่อมรถกรรมการ
 - ค่าเบี้ยประกันชีวิตอุบัติเหตุกรรมการ
 - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
 - จ่ายค่าชิ้นแสดดูวง ดูของจุก
11. รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
 - ของขวัญ ของแจกในงานปีใหม่ให้กับพนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
 - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน ค่านักร้อง นักดนตรี ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
12. Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
13. Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศ จะลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
 - จุดที่มักถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค