

Case Studies

ปัญหารายจ่ายที่ต้องระวัง!!!

รายจ่ายต้องห้าม ภาษีซื้อต้องห้าม

และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

*** รับฟรี!!! ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย ***

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรมเดือน..มกราคม 2564

เข้า 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้า 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับ.. ฟรีทันที

1.เจลล้างมือ 1 หลอด

2.ปฏิทินตั้งโต๊ะ-ธรรมนิติ 2021



กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 21 มกราคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมโซฟิเทล กรุงเทพ สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3
รถไฟฟ้า BTS สถานีไอศกรีม ทางออกที่ 5
(มี Sky walk เชื่อมต่อทางเข้าโรงแรม)

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, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายได้
 - ตัวอย่างที่ลงรายจ่ายไม่ได้
4. รายจ่ายส่วนตัว, รายจ่ายโดยเสนหา, รายจ่ายเพื่อการกุศลขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
5. ประเด็นคำรับรองที่ต้องระวัง!!! ทั้งด้านรายจ่ายและการขอคืนภาษีซื้อ
 - การเลี้ยงรับรองลูกค้าจัดร่วมกับเลี้ยงประจำปีพนักงาน
 - ซื้อของมารับรองลูกค้าอยู่ในบิลเดียวกับซื้อของมาใช้ในกิจการ
 - ซื้อของมารับรองลูกค้าเกินกว่า 2,000 บาทต้องบวกกลับทั้งจำนวน หรือบวกกลับเฉพาะส่วนที่เกิน
 - ซื้อของมาเพื่อเป็นสวัสดิการพนักงาน แต่ความเป็นจริงก็รับรองลูกค้าในบางโอกาส สรรพากรจะทราบได้อย่างไร
 - คำรับรองกับส่งเสริมการขายต่างกันอย่างไร
 - คำรับรองกับรายจ่ายส่วนตัวต่างกันอย่างไรจุดที่จะใช้พิจารณา
6. ข้อควรระมัดระวังเกี่ยวกับรายจ่ายส่งเสริมการขายประเด็นทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง
 - การส่งเสริมการขายต้องระวังรายจ่ายที่มีใบรายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อการการโดยเฉพาะส่งเสริมการขายแบบนี้จะมีการภาษีอย่างไร
 - จำเป็นต้องมีแผนการตลาดให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
 - ถ้าพิสูจน์ผู้รับของรางวัลไม่ได้จะมีผลอย่างไร
 - กรณีผู้รับรางวัลไม่มารับของบริษัทจะอย่างไร
7. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็นอย่างไรและทำไมถึงลงรายจ่ายไม่ได้
 - ซื้อที่ดินเพื่อเก็งกำไร กับซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างออฟฟิศต่างกันหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
 - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วนผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
 - กรณีซื้อรถเก่าราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำแต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
8. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
9. ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกลับ และประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
 - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ถ้าทำสัญญาแบบลิสซิ่งจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินเดวามันจะลงรายจ่ายอย่างไร ภาษีซื้อขอคืนได้ทั้งจำนวนหรือไม่
 - ค่าเช่าซื้อรถถ้าสูงกว่าค่าเสื่อมที่คำนวณได้จะลงรายจ่ายได้เท่าไร
 - กรณีคิดค่าเสื่อมอาคาร, สวนหย่อม, โรงรถ 10 ปี ตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้สร้างใหม่ทุกๆ 10 ปีทำได้หรือไม่
 - ก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่าภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
 - ค่าติดตั้งลิฟต์ ระบบน้ำ ระบบไฟ ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
 - ก่อสร้างถนนบนที่ดินของผู้อื่นจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
 - ซื้อห้องชุดไว้เพื่อการรับรองลูกค้าหรือผู้บริหารจากต่างประเทศจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
10. รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน, กรรมการ, ผู้เป็นหุ้นส่วน
 - ค่ารถพนักงาน : เช่ารถพนักงาน, ค่าน้ำมันรถ
 - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบบิลมาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้หรือไม่
 - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
 - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใดบริษัท ถึงจะลงรายจ่ายได้ : ซื้อให้กรรมการเลยกับซื้อในนาม บริษัทแต่ให้กรรมการใช้
 - ค่าซ่อมรถกรรมการ
 - ค่าเบี้ยประกันชีวิตอุบัติเหตุกรรมการ
 - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
 - จ่ายค่าชานแสดูดวง ดูของจุก
11. รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
 - ของขวัญ ของแจกในงานปีใหม่ให้กับพนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
 - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน ค่านักทรง นักดนตรี ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
12. Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงการพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
13. Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
 - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
 - จุดที่มักถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค