

# Case Studies

## ปัญหารายจ่ายที่ต้องระวัง!!! รายจ่ายต้องห้าม ภาษีซื้อต้องห้าม

และประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกัน

**\*\*\* รับฟรี!!! ตารางสรุปที่ทำให้ท่านเข้าใจได้ง่าย \*\*\***

### วิทยากร

อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษ ทางด้านกฎหมายภาษีอากร ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี



พิเศษ!!! ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ  
ปฏิทินตั้งโต๊ะธรรมนิติ 2021  
ฟรีทันที!!!

Promotion

เข้าอบรมเดือน.. มีนาคม 2564

เข้าอบรม 2 ท่าน **รับอุปถัมภ์มูลค่า 200 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน **รับอุปถัมภ์มูลค่า 500 บาท**

เงื่อนไขการอุปถัมภ์

1. ใช้เป็นส่วนลดในการสมัครสมาชิก/ ต่ออายุวารสาร Tax, HR หรือ
2. ใช้เป็นส่วนลดในการซื้อหนังสือของบริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด หรือ
3. ใช้เป็นส่วนลดในการลงทะเบียนเข้าผู้ถือหุ้น

(สามารถอุปถัมภ์ของมูลค่าได้ถึงวันที่ 1 มี.ค. - 31 พ.ค. 2564)

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 16 มีนาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมไอบิส สไตล์ กรุงเทพ รัชดา

(ถ.รัชดาภิเษก สีแยกหัวขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีหัวขวาง

ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ดี)

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 ลงรายการได้หรือไม่
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 กับซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอพฟิตต่างกันหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ค่าถมที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ค่าถมที่เป็นส่วนเพิ่มของที่ดิน หรือเป็นต้นทุนของอาคาร
  - กรณีผู้ขายที่ดินช่วยจ่ายค่าถมให้ผู้ซื้อบางส่วน ผู้ซื้อต้องรับรู้รายได้หรือไม่
  - กรณีซื้อรถเก๋งราคาถูกมาใช้ในกิจการต้นทุนต่ำ แต่มีค่าซ่อมแซม ค่าซ่อมแซมจะลงเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนของรถ
8. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ถ้ามีภาษีมูลค่าเพิ่มจะขอคืนได้หรือไม่
9. ปัญหาการคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินที่ต้องบวกกลับ และประเด็นภาษีซื้อที่ต้องระวัง
  - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ถ้าทำสัญญาแบบลิสซิ่งจะคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่ และเงินค่านางจะลงรายจ่ายอย่างไร 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
  - จ่ายค่าน้ำมันรถให้พนักงานตามเลขไมล์แต่ให้พนักงานแนบใบมาด้วยเพื่อขอคืนภาษีซื้อทำได้หรือไม่
  - เงินเดือนกรรมการ, ค่าเบี้ยประชุม
  - กรณีซื้อรถประจำตำแหน่งให้กรรมการใช้แบบใด บริษัท ถึงจะลงรายจ่ายได้ : ชื่อให้กรรมการเลยกับชื่อในนาม บริษัทแต่ให้กรรมการใช้
  - ค่าซ่อมรถกรรมการ
  - ค่าเบี้ยประกันชีวิตอุบัติเหตุกรรมการ
  - ผลตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
  - จ่ายค่าชินแสดูวง ดูวงจัญ
11. รายจ่ายที่เกี่ยวกับงานเลี้ยงปีใหม่
  - ของขวัญ ของแจกในงานปีใหม่ให้กับพนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
  - จ่ายค่าสถานที่จัดงาน ค่านักห้อง นักดนตรี ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จะลงรายจ่ายได้หรือไม่และจะขอคืนภาษีซื้ออย่างไร
12. Case Studies การพิสูจน์รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง การพิสูจน์ตัวตนผู้รับเงิน
13. Case Studies รายจ่ายเพื่อการกุศล
  - กรณีบริจาคให้กับองค์กรการกุศลต่างประเทศ จะลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปบริจาคจะมีประเด็นเรื่องภาษีซื้อที่เคยขอคืนไปแล้วหรือไม่
  - จุดที่มักถูกประเมินเมื่อมีการบริจาค