

169
ประเด็น

เจาะลึก... รวมประเด็นปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษีปี 2564 ที่นักบัญชีต้องทราบ
- หลักสูตรที่รวมประเด็นที่พบมากที่สุดของนักบัญชี (ค่าปรับรอง, สวัสดิการ, การหักภาษี ณ ที่จ่าย, ภาษีกับการส่งเสริมการขาย, ค่าเช่า, ค่าขนส่ง)
- Update รายจ่าย 2 ก้าว การส่งพนักงานเข้าอบรม, การบริจาค และปัญหารายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
- เรียนรู้จากประเด็นที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด!! พร้อมบอกวิธีการแก้ปัญหาแบบครบวงจร

กำหนดการสัมมนา
วันศุกร์ที่ 29 ตุลาคม 2564
(เวลา 09.00 - 16.30)
ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม
ทางออกที่ 6 ร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา
สมาชิก (Tax, HR)
4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท
บุคคลทั่วไป
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร
อาจารย์ชุมพร เสนไสย
อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ
กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

1. Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ
2. ปัญหารายได้ที่มีผลกระทบกระเจิง
- การขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหหรือการกุศล
- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
- รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
- บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำซองรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา
- รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
- ปัญหารายจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
- ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอายุพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
- บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
- รายจ่ายส่วนตัวอย่างไรจึงจะลดค่าใช้จ่ายได้
- ค่าซื้อบัตรการกุศลต่างๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร



- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
- บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
- บริษัทให้หุ้นกับพนักงานเป็นรายบุคคล

4. ค่ารับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

- ใบเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
- ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
- ยอดรายได้อื่นๆที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร

5. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้

- ค่าพาหนะ
- ค่าเช่าบ้าน
- ค่าเบี้ยประกัน
- การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
- ให้พนักงานทานอาหารฟรี
- ค่าเบี้ยเลี้ยง
- ค่าเครื่องแบบ
- ค่าเครื่องแบบพนักงาน
- การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย

6. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการจ่าย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

7. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

8. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ชื่อชยากับรับจ้างทำของ
- บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคณะบริษัท
- ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
- การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย
- ขายพร้อมติดตั้ง
- ชื่อสินค้าแถมบริการ

9. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย

- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
- เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
- ให้คุ้มครองเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
- ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า

10. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า

- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
- ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
- ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างไร และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
- การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
- ค่าคส่งสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ

11. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง

- อย่างไร้ถือเป็นค่าขนส่ง
- ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
- ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
- ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง

12. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง

- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
- ขายสินค้าพร้อมบริการ
- การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
- ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง

13. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี

- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
- การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คตั้ง Tax Point เกิดหรือไม่
- การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คตั้ง Tax Point เกิดหรือไม่
- การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
- ผลเสียหายจากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
- Tax Point ของการขายไฟฟ้า นำไปปรับ

14. 19 ประเด็นปัญหาใบกำกับภาษี

- ผลเสียหากจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- การเรียกเก็บเงินทროงจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ติดตั้งมิเตอร์ไฟฟ้า เช่น เซาแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

15. การออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด

- เงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า
- กรณีมีการบอกเลิกสัญญา มีการคืนสินค้าเนื่องจากบริการบกพร่อง ไม่มีการให้บริการ จ่ายเงินชดเชยค่าความเสียหาย
- มูลค่างานหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไร เมื่อออกใบกำกับภาษีไปแล้ว
- กรณีมีการคืนสินค้าที่แถม ต้องออกใบลดหนี้หรือไม่
- การออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ทางการค้าทำได้หรือไม่ อย่างไร

16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

17. รายการในใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้

- มูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้
- กรณีออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ชุดเดียวกันจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่
- รายการที่ต้องแสดงในใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ จะต้องระบุทุกรายการ ตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่
- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่ และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

18. กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออก ใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้อีกจะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ที่ออกไป

19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มิลิทธิออก
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ค่ารับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

20. (10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แคม แลกซื้อ ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้

21. (10 ประเด็น) การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์

22. (12 ประเด็น) ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม

23. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เก็บสินค้าไว้ที่อื่น)
- สินค้ามีประกัน สินค้าที่จะนำไปส่งเสริมการขายต้องทำรายงานหรือไม่
- การจัดทำรายงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

24. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี