



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ ส.พ.ด. 21/1829Z

หลักสูตรนี้จะมีารบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำเสนอวิชาชีพบัญชี

CPA/CPD นับชั่วโมงได้ (สอบบัญชี)

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

**169**  
ประเด็น

# เจาะลึก... รวมประเด็นปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษีปี 2565 ที่นักบัญชีต้องทราบ
- Update รายจ่าย 2 เท่า ส่งพนักงานอบรม Online ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- หลักสูตรที่รวมประเด็นที่พบมากที่สุดของนักบัญชี (ค่ารับรอง, สวัสดิการ, การหักภาษี ณ ที่จ่าย, ภาษีกับการส่งเสริมการขาย, ค่าเช่า, ค่าขนส่ง และปัญหาการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว)
- เรียนรู้จากประเด็นที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด!! พร้อมวิธีการแก้ปัญหาแบบครบวงจร

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิสิตเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากรวิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

วันศุกร์ ที่  
**10**

มิถุนายน  
2565  
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ **2,700** + VAT 189 = 2,889 บาท  
บุคคลทั่วไปท่านละ **3,200** + VAT 224 = 3,424 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ
2. ปัญหารายได้ที่มีกฎสรรพากรประเมิน
  - การขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหาหรือการกุศล
  - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
  - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
  - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างจริงจังจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา
  - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
  - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
    - บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
  - ปัญหาการจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
    - รายจ่ายส่วนตัวทำอะไรจะลดค่าใช้จ่ายได้
  - ขวัญซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
    - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่างๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
- บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
- บริษัทให้หุ้นกับพนักงานเป็นรายบุคคล

**4. ค่ารับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**

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

**5. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**

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

**6. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**

- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการจ่าย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

**7. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**

- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน

**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**

- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
- 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**

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- การเรียกเก็บเงินตรงจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งมีเตอร์ไฟฟ้า เช่น เซาแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีส่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ
- ใบกำกับภาษีที่เป็น “สำเนา” ใช้ได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แคมเปญ
- ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร

**15. การออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด**

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

**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
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีลำช้า
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

**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
- การลงรายงานภาษีซื้อ

**24. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**



ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

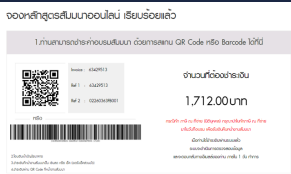
คลิกเพื่อลงทะเบียน

No	ชื่อการประชุม	ประเภทการอบรม	วันที่อบรม	ที่นั่งที่ว่างก่อนการอบรม			ที่นั่งที่ว่างหลังการอบรม		
				CPD	CPA	CPA	CPD	CPA	CPA
13	13 ม.ค 2562 09:00-12:30 น.	สัมมนาพิเศษเรื่องใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT Invoice) โดย ดร.สมชาย วัฒนศิริ (ดร.สมชาย วัฒนศิริ) - อาจารย์พิเศษ และ ดร.สมชาย วัฒนศิริ (ดร.สมชาย วัฒนศิริ) (CPA) (รับใบกำกับภาษี)	09:00-12:30 น.	800	1,200	800	1,200	800	1,200
13	13 ม.ค 2562 13:00-16:30 น.	Case Studies การประเมินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดย ดร.สมชาย วัฒนศิริ (ดร.สมชาย วัฒนศิริ) - อาจารย์พิเศษ และ ดร.สมชาย วัฒนศิริ (ดร.สมชาย วัฒนศิริ) (CPA) (รับใบกำกับภาษี)	13:00-16:30 น.	800	1,200	800	1,200	800	1,200

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

ขั้นตอนการชำระเงิน



เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmniti.co.th](mailto:e-payment@dharmniti.co.th)

3. สถานัน ๑ จะส่งแบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)

- กรณีนับชั่วโมงผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้ที่อบรมต้องแนบรูปถ่ายหน้าตรง พร้อมบัตรประชาชนใน Google Form

แบบฟอร์มตัวอย่าง

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) \*

คำตอบของคำตอบ

2. รหัสคำร้องเรื่อง \*

คำตอบของคำตอบ

3. E-mail (ไปรษณีย์หลังสมัครการชำระเงินของ CPD และสิทธิเข้าร่วมอบรม) \*

คำตอบของคำตอบ

4. เบอร์โทรศัพท์ \*

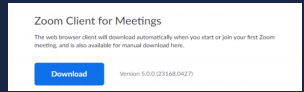
คำตอบของคำตอบ

4. ผู้ที่อบรมกรอก Google Form เรียบร้อยแล้ว สถานัน ๑ จะส่ง

- Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
- เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ที่อบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบบนเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้ที่อบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
- ผู้ที่อบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้ที่อบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้ที่อบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถานัน ๑ จะทำการบันทึกเสียงและภาพนำเสนอส่ง สภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
  - \* หลีกสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ชั่วโมง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
  - \* หลีกสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ชั่วโมง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้ที่อบรมสามารถยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
  - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
  - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
  - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

