



40

ปัญหาภาษีขาย

70

ปัญหาภาษีซื้อ

## ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบ

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

วันพฤหัสบดี ที่

21

กรกฎาคม

2565

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิกท่านละ 2,700 + VAT 189 = 2,889 บาท

บุคคลทั่วไป 3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

ประเด็นปัญหาภาษีขาย

1. เจาะประเด็นที่ต้องระวัง ภาษีขายที่ต้องนำส่งพร้อมการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน
2. กรณีดังต่อไปนี้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ พร้อมการวางแผนภาษี
  - การจำหน่าย จ่าย โอน ที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าตอบแทน
  - การส่งมอบสินค้าให้บริษัทในเครือเดียวกัน
  - การนำสินค้าตัวอย่าง สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้า โดยไม่เรียกเก็บค่าสินค้า
  - การนำสินค้ามาเป็นสวัสดิการให้พนักงาน
  - การนำสินค้า บริการ ไปใช้ในกิจการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การนำสินค้าไปบริจาค
  - การ Barter สินค้า เสียภาษีขายหรือไม่
  - การส่งมอบสินค้าให้สาขา
  - การนำสินค้าไปรับรองลูกค้า
  - การนำสินค้าไปแจก แคม
  - การแลกเปลี่ยนค่าจากกระสมยอดซื้อ

3. การขายสินค้าราคาต่ำกว่าราคาตลาดต่ำกว่าราคาราคุน หรือลดราคา 70-80% ต้องเสียภาษีขายอย่างไรสรรพากรจะยอมรับในราคาที่ได้หรือไม่
4. การนำส่งภาษีขายจากใบกำกับภาษีที่ออกไปให้กับลูกค้า
  - ออกไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ไม่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
  - ออกไม่ได้เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
  - นำส่งภาษีขายล่าช้า ชำแเดือน
5. การตรวจสอบภาษีขายของเจ้าพนักงานประเมินและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น
  - ยอดขายขาด - ยอดขายเกิน
  - นำส่งยอดขายล่าช้า
  - ยอดขายใน ภ.พ. 30 กับรายได้ใน ภ.ง.ด. 50
  - ผลกระทบที่นักบัญชีต้องระวังเป็นพิเศษ

### ประเด็นปัญหาภาษีซื้อ

1. ภาษีซื้อที่สามารถขอคืนได้ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - ประเภทธุรกิจและผู้มีสิทธิขอคืน
  - ระยะเวลาในการใช้และขอคืน
  - ภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างขอจดทะเบียนใช้ได้หรือไม่
2. ภาษีซื้อ สำหรับนักบัญชี สิ่งที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง
3. หลักเกณฑ์สำคัญที่จะทำให้ภาษีซื้อของกิจการสามารถขอคืนภาษีซื้อได้
4. ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ แต่ลงเป็นรายจ่ายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
5. ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน ไม่ขอคืน แต่จะนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
6. ปัญหาภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้าสินค้า, บริการจากต่างประเทศ
  - เอกสารที่ใช้ในการขอคืน
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการนำส่ง ภ.พ.36
7. ปัญหาที่ต้องระวังที่จะทำให้ภาษีซื้อ กลายเป็นภาษีซื้อต้องห้ามที่เกิดจากใบกำกับภาษี

8. ปัญหาเกี่ยวกับที่มาจากค่าใช้จ่ายที่มีผลกระทบต่อภาษีซื้อ
  - รถยนต์ต้องห้าม
  - ใบกำกับภาษีระบุชื่อพนักงาน หรือกรรมการ
  - เช่าอาคารแต่ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาที่ไม่ใช่ชื่อของผู้เช่า
9. ภาษีซื้อที่เกิดจากการส่งเสริมการขายสามารถขอคืนได้หรือไม่
  - การจัดสัมมนาให้กับสมาชิกของบริษัท
  - ค่าของขวัญของรางวัลที่ให้แก่ลูกค้า ตามเทศกาลต่าง ๆ ขอคืนได้หรือไม่
  - ทำอย่างไรให้รายจ่ายจากการส่งเสริมการขาย ขอคืนภาษีซื้อได้ทุกกรณี
10. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานขอคืนได้หรือไม่
11. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้ามาบริจาคขอคืนได้หรือไม่
12. ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับกิจการ ที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
13. เทคนิคการใช้ภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้
  - ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนสามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ลงเป็นรายจ่ายได้จริงหรือไม่
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอน “รถต้องห้าม”
  - การซื้อสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ต้องห้าม
14. กลยุทธ์การลงรายจ่ายสำหรับภาษีซื้อต้องห้าม
15. เบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม กรณีนำไปกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนไปใช้



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

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

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

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

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

**E-mail ตัวอย่าง**

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form  
2. Link Meeting  
3. ลิงค์ในการชำระเงิน  
4. ลิงค์ในการเช็คชื่อ

Zoom Meeting ID: 821 678 8841  
Passcode: 924217

**4** ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- คัดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตมีความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าร่วม

- กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งห้องสัมมนาทั้งหมดล่วงหน้าอย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประจำตัว (Raise Hand)
- ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
- เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสนง.สิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -