



# ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ ที่  
**26**

สิงหาคม  
2565  
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
2,700 + VAT 18% = 2,889 บาท  
บุคคลทั่วไป  
3,200 + VAT 22% = 3,424 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

หัวข้อสัมมนา

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม. 65 ทวิ, ม.65 ตรี)
 

ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ

  - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
  - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยทำได้หรือไม่
  - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
  - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
  - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้ หรือไม่
  - การตั้งสำรองเงินปันผล
  - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
  - การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
  - ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบภ.ง.ด. 50 หรือไม่
- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่
- ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ต้องบวกกลับหรือไม่
- ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสน่หา”
  - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่มีระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
  - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำกรมมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)
  - จ่ายค่าเดินทางให้กรรมการไปดูงานที่ต่างประเทศถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่

- กรรมการเดินทางไปติดต่อธุรกิจที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ในเครื่องเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่ทำพิธีให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่
  - บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่ทำอย่างไร ลงรายจ่ายได้
  - ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวเองจำหน่าย
  - การนำสินค้าที่ตกทุน ถ้าสมัยไปบริจาค
  - บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจวัตรของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยใช้อัตราค่าน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้นๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
  - ลูกค้าเปิดกิจการมอดอกไม้เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นคาร์บริ่งได้ใช่หรือไม่
- 5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายคาร์บริ่ง**
- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - พาลูกค้าไปพักผ่อนเสิร์ฟ ดิกอล์ฟ ไตรรอลฟ์ สปา นวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
  - คาร์บริ่งที่จ่ายไม่เกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งหมดใช่หรือไม่
  - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดคาร์บริ่ง
  - คาร์บริ่งที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - คาร์บริ่งที่ไม่ได้ระบุชื่อลูกค้าว่าคาร์บริ่งใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ถือเป็นคาร์บริ่งได้หรือไม่
  - จัดนำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นคาร์บริ่งหรือไม่
  - ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขายถือเป็นคาร์บริ่งใช่หรือไม่
  - วิธีการคำนวณหารายจ่ายคาร์บริ่งที่ไม่เกิน 0.3 จำนวนอย่างไร
- 6. รายจ่ายอัมมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่**
- ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าทาสีใหม่ ปูพื้นใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสุขภัณฑ์ สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
  - บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้ขายพัฒนาโปรแกรมให้ใช้ได้ตามที่บริษัทต้องการ ค่าพัฒนาโปรแกรม ดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน

- 7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม**
- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทหาจะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้ เต็มจำนวนหรือไม่
  - จ่ายค่าปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
  - บริษัทออกภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าว มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  - ใบกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ ควรบันทึกเป็นรายจ่าย หรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
  - บริษัทมีเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ค่าสิทธิเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่
- 8. รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายการจ่ายจริงหรือ รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ตกลงเป็นรายจ่ายได้**
- ค่าทางด่วนที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้
  - บิลเงินสดแนบพร้อมบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
  - บิลเงินสดแนบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - เช็คบัตรเครดิตผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่
- 9. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 ระยะเวลาบัญชี**
- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
  - สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้อย่างไรหรือไม่
  - สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- 10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ**
- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าใช้จ่ายและพัฒนา ในลักษณะเสียค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่
- 11. ค่าชดเชยทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าต่าง**
- 12. บริษัทเช่าอาคารและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่**



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

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

คลิกเพื่อลงทะเบียน

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

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

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

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

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**E-mail ตัวอย่าง**

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link Download
3. รายละเอียดการลงทะเบียน
4. คู่มือการใช้งาน Zoom

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับเอกสารประกอบการสัมมนา โดยทางบริษัทธรรมนิติ จำกัด

หากท่านมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ โทร. 02-555-0700 หรือ 02-587-6860

ขอขอบคุณ  
บริษัท ธรรมนิติ จำกัด

**4** ผู้เข้าสัมมนาคิดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

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

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีสปีด โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาในเวลาที่จะระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกข้อมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสนง.สิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดิโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำหรับที่ออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4