

รายจ่ายต้องห้าม และ ภาษีที่ต้องห้าม

- ประเด็นปัญหารายจ่ายต้องห้ามที่พบบ่อย
- รายการในใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาภาษีที่ต้องห้ามและการลงรายจ่ายของภาษีที่ต้องห้าม



SCAN เพื่อจองสัมมนา

- หลักเกณฑ์อย่างไรที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร
- อย่างไรเป็นรายจ่ายต้องห้ามเพราะเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
- รายจ่ายต้องห้ามเกี่ยวกับค่าสิทธิหรือ ค่าเดือนราคา
 - คติเกิน, คติผิด
 - บันทึกบัญชีหรือพิธีสันนิษฐานประเภท
- จ่ายค่าทำสวน, ซ็อรูประดับอาคาร, สร้างศาลพระภูมิ, ทำห้องพระลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด
 - ผลขาดทุนจากการลงทุน ลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - ผลขาดทุนจากการขายรถยนต์ที่ติดนงเกิน 1 ล้าน
- ปัญหาด้านรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหาและคำรับรอง
 - การให้สินค้าตัวอย่างกับลูกค้าเฉพาะรายจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การพาลูกค้าไปเลี้ยงกิน 2,000 บาท
 - การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพาหนะของลูกจ้างที่ออกไปรับรถลูกค้า
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ, พาลูกค้าไปสปา
 - การให้รางวัลกับลูกค้ายางราย
- ปัญหาการลดหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ
- ปัญหาเงินบริจาคและรายจ่ายเพื่อสาธารณประโยชน์
 - ประเด็นที่มักถูกขี้มุกเข้าใจผิด...อย่างไรเป็นรายจ่ายเพื่อกุศลสาธารณะ
 - การบริจาคเงินให้กับหน่วยงานต่างๆ ของรัฐบาล / การบริจาคให้ส่วนราชการที่เป็นรายจ่ายต้องห้าม ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้
 - การให้ทุนการศึกษาแก่นักศึกษาเองโดยไม่ผ่านสถาบันการศึกษา
 - การนำสินค้าที่สามสิ่งไปบริจาค
 - การนำทรัพย์สินเก่าที่ตัดค่าเสื่อมหมดแล้วบริจาคลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - การลงรายจ่ายเพื่อการศึกษาค่าได้ 2 เท่า
 - การลงรายจ่ายเพื่อการกีฬาที่ได้เพิ่มขึ้น
- ประเด็น HOT ! รายจ่าย CSR : ความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม ทำอย่างไรไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
 - รายจ่าย CSR คืออะไร - ทำอย่างไร ถึงจะไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ปัญหาการต่อเติม, ปรับปรุง, ซ่อม, บำรุงทรัพย์สิน
- คำปรับ, ค่าภาษีที่บริษัทจ่ายไปจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีซื้อที่มีสิทธิขอคืนแต่ไม่ขอคืนจะเลือกไปลงค่าใช้จ่ายได้อย่างไร
- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการและพนักงาน
 - การให้ค่าตอบแทนกรรมการเพิ่มขึ้นจากเงินเดือน
 - พนักงานเซ็นใบลาออกแต่ยังมีกรจ่ายเงินเดือนอยู่

- จ่ายเงินในบัญชีให้กับพนักงานโดยดูจากผลประกอบการในแต่ละปี
- การโอนเงินให้พนักงานโดยไม่มีคำตอบแทน
- การเลือกรอทรงลาจวันพนักงานทุกคนในบางโอกาส
- จ่ายค่าที่พัก, ห้องเช่า, สร้างหอพักพนักงาน, ซื้อคอนโดให้กรรมการ
- รถรับส่งพนักงานจากที่พักถึงที่ทำงาน - จัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงาน
- พาพนักงานไปดูงานต่างประเทศ - ส่งพนักงานศึกษาต่อต่างประเทศ
- จัดงานเที่ยวต่างประเทศให้พนักงานและครอบครัว
- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบริษัทในเครือ หรือสาขา
 - Cost sharing
- กรณีมีผลขาดทุนของกิจการ BOI ที่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ถ้าบันทึกผลเสียหายไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ภายหลังทราบว่ามีกรทำประกันไว้ต้องทำอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินแทนบริษัทอื่นไปก่อน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ถ้าบริษัทต้องจ้างพนักงานที่เป็นคนต่างชาติให้ทำงานที่สาขาต่างประเทศ จะลงรายจ่ายที่บริษัทในไทยได้หรือไม่
- รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- ปัญหาการจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
 - รถตัวอย่างมีไว้ให้ลูกค้าทดลองขับ - รถประจำตำแหน่งของกรรมการ, เซลล์
- การตรวจสอบรถของกินมาซื้อ
- ไม่มีใบกำกับภาษี, ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
- ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
- ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง
- ภาษีซื้อรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง
 - อย่างไรเรียกว่าเป็นรถยนต์นั่ง
 - ปัญหาการต่อเติม, ตัดแปลงรถยนต์โดยสารให้มี 10 ที่นั่ง
- ภาษีซื้อต้องห้ามอย่างไรที่สามารถนำมาลงรายจ่ายได้
- ปัญหาภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับส่งเสริมการขาย
- ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาแจกลูกค้า หรือพนักงานในช่วงเทศกาลปีใหม่, ตรุษจีน, สงกรานต์
- ภาษีซื้อข้ามเดือน
- ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้ามาบริจาค และการนำสินค้าเก่ามาบริจาค จะกระทบกับภาษีซื้อที่เคยขอคืนมาแล้วหรือไม่
32. ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้

กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันพฤหัสบดีที่ 20 ตุลาคม 2565 (เวลา 09.00 - 16.30)	สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท	อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์
โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา (ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด	บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)	อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร