

ครบเครื่องเรื่อง “รายจ่ายต้องห้าม”

พร้อมเทคนิค

“ทำอย่างไรลงรายจ่ายได้”

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 2 ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ไฮเนเตอร์พอยต์ เพลินจิต

BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิญญู)
เดินจากสถานีรถไฟประมาณ 200 เมตร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

SCAN เพื่อขอสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

- รายจ่ายต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร (ม. 65 ทวิ, ม.65 ตริ)
ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
 - ขายสินค้าให้พนักงานในราคาต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรยอมรับหรือไม่
 - ให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยที่ได้หรือไม่
 - ให้ส่วนลดกับลูกค้าโดยไม่มีการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
 - การหักค่าเสื่อมจะหักอัตราเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับ เงิน ทรัพย์สิน หรือหนี้สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ถ้าราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินสำรองที่ตั้งตามหลักบัญชีลงรายจ่ายทางภาษีได้ หรือไม่
 - การตั้งสำรองเงินปันผล
 - การประมาณการหนี้สินกรณีพนักงานเกษียณอายุตามมาตรฐานบัญชี
 - การตั้งค่าเผื่อหนึ่งส่งสัยจะสูญ
 - ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน ต้องบวกกลับในแบบงบ.ด. 50 หรือไม่
- บริษัทมีลูกหนี้เกินกำหนดชำระ จำนวน 5 เดือน จะตั้งค่าเผื่อหนี้สูญได้หรือไม่
- ตั้งสำรองค่าภาษีโรงเรือน ที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ไว้ต้องบวกกลับหรือไม่
- ตั้งเงินกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้ยืมลงรายจ่ายได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวให้โดยเสน่หา”
 - ให้เงินช่วยเหลือพนักงานโดยไม่มีระเบียบเขียนไว้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - เครื่องดื่มชา กาแฟ ที่ให้พนักงานดื่มลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
 - ภาษีที่ออกให้พนักงานลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายให้กับพนักงานที่นำรถมาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริษัท (เฉพาะพนักงานที่มีรถ)
 - จ่ายค่าเดินทางให้กรรมการไปดูงานที่ต่างประเทศถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่

- กรรมการเดินทางไปติดต่อบริษัทที่ต่างประเทศ มีค่าที่พัก ค่าอาหาร ไปเสริมเป็นชื่อกรรมการ บริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทถวายปัจจัยให้แก่พระสงฆ์ ที่มีหาพิทักษ์ให้กับบริษัท ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ และ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินสนับสนุนให้ส่วนราชการต่างๆ และแจกทุน โดยผ่านสมาคม ถือเป็นเงินบริจาคได้หรือไม่หักอย่างไร ลงรายจ่ายได้
- ให้เงินช่วยเหลือเงินสนับสนุนแก่ตัวแทนจำหน่ายในการจัดงานเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงานของตัวเองแทนจำหน่าย
- การนำสินค้าที่ตกทุน ล้าสมัยไปบริจาค
- บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าน้ำมันรถยนต์ให้กับพนักงานในกรณีที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวในกิจธุระของบริษัทตามอัตราที่กำหนด โดยซื้ออัตราค่าน้ำมันที่สูงที่สุดในเดือนนั้นๆ ของกระทรวงพลังงานมาคำนวณเพื่อจ่ายคืนแก่พนักงาน มีภาระภาษีอย่างไร
- ลูกค้าเปิดกิจการมอบดอกไม้เพื่อแสดงความยินดีลงเป็นค่ารับรองได้หรือไม่

5. 10 ประเด็น ปัญหาการลงรายจ่ายค่ารับรอง

- กระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
- พาลูกค้าไปดูคอนเสิร์ต ดิโกอล์ฟ ไตรโกอล์ฟ สโมสร นวดแผนโบราณลงค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 2,000 บาท ใช่หรือไม่
- ค่ารับรองที่จ่ายไปเกิน 2,000 บาท ไม่สามารถลงรายจ่ายได้ทั้งก่อนใช่หรือไม่
- ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณคิดค่ารับรอง
- ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากกรรมการลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่ารับรองที่ไม่ได้รับชื่อลูกค้าว่ารับรองใคร อย่างไร ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- การให้ลูกค้ามาใช้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ถือเป็นค่ารับรองได้หรือไม่
- จัดน้ำเที่ยวให้กรรมการถือเป็นค่ารับรองหรือไม่
- ส่งสินค้าให้ลูกค้าใช้โดยไม่ได้ทำเป็นกิจกรรมส่งเสริมการขายถือเป็นค่ารับรองใช่หรือไม่
- วิธีการคำนวณหารายจ่ายค่ารับรองที่ไม่เกิน 0.3 คำนวณอย่างไร

6. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนลงรายจ่ายได้หรือไม่

- ซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานราคาไม่เกิน 500 บาทลงรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทมีการจ่ายเงินค่าตกแต่งอาคาร เช่น ค่าทาสีใหม่ ปูพื้นใหม่ และซ่อมแซมเครื่องสุขภัณฑ์ สามารถนำมาตัดจ่ายภายใน 5 ปี โดยไม่นำไปคิดเป็นค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
- บริษัทซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป โดยให้บริษัทผู้ขายพัฒนาโปรแกรมให้ใช้ได้ตามที่บริษัทต้องการ ค่าพัฒนาโปรแกรม ดังกล่าว ถือเป็นต้นทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน

7. ปัญหาการจ่ายค่าภาษีอากร เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บแต่บริษัทไม่ขอคืน บริษัทหาเงินนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตอนสิ้นปีได้ เพิ่มจำนวนหรือไม่
- ภาษีค่าปรับอากรของกรมศุลกากรลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่
- บริษัทขอภาษีขายให้กับผู้ซื้อสินค้า บริษัทจะนำภาษีขายดังกล่าว มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีที่ไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้ ควรบันทึกเป็นรายจ่าย หรือเป็นภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนแล้ว ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืนถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริษัทจ่ายเงินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือไม่
- บริษัทมีเงินภาษีเงินได้คืนบุคคลที่ชำระไว้เกินและไม่ประสงค์รับถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกแทนให้กับพนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายไปลงรายจ่ายได้หรือไม่

8. รายจ่ายที่หักลดต้นทุนเองโดยไม่มีรายการจ่ายจริงหรือรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ทำอย่างไรให้ลงเป็นรายจ่ายได้

- ค่าทางด่วนทำอย่างไรลงรายจ่ายได้
- บิลเงินสดแนบพร้อมบัตรประชาชนเพียงพอกับการลงรายจ่ายของบริษัทหรือไม่
- บิลเงินสดแนบนามบัตรลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เช็คขีดคร่อมชื่อผู้รับเงินถือว่าพิสูจน์ผู้รับเงินได้หรือไม่

9. ผลเสียหย่อนอาวาทได้กลับคืนแต่ได้มีการทำประกันไว้กับปัญหาการใช้ผลขาดทุนไม่เกิน 5 ระยะเวลาบัญชี

- บริษัทถูกน้ำท่วมทรัพย์สินเสียหายแต่ได้ทำประกันภัยไว้ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจะลงรายจ่ายได้เลยหรือไม่
- สินค้าเสียหายระหว่างทางได้รับค่าเสียหายเกินกว่าความเสียหายจริงส่วนเกินต้องรับรู้อย่างไรได้หรือไม่
- สินค้าเสียหายเนื่องจากน้ำท่วมได้รับเงินชดเชยไม่คุ้มกับความเสียหายส่วนต่างลงรายจ่ายได้หรือไม่ และสินค้าที่ให้กับบริษัทประกันต้องนำส่ง VAT หรือไม่

10. ปัญหาการจ่ายซึ่งมีใบรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ

- รายจ่ายที่สาขาในไทยจ่ายให้สำนักงานใหญ่หรือสาขาอื่นในต่างประเทศเป็นค่าใช้จ่ายและพัฒนา ในลักษณะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Cost Sharing) รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้หรือไม่

11. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ราคาต่ำลง

12. บริษัทเข้าอากรและจ่ายเงินมัดจำ ต่อมายกเลิกสัญญา ก่อนกำหนด จึงถูกปรับเงินมัดจำ จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี