



เจาะลึก...

# รวมประเด็นปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษีปี 2565 ที่นักบัญชีต้องทราบ
- หลักสูตรที่รวมประเด็นที่พบมากที่สุดของนักบัญชี (ค่ารับรอง, สวัสดิการ, การหักภาษี ณ ที่จ่าย, ภาษีกับการส่งเสริมการขาย, ค่าเช่า, ค่าขนส่ง และปัญหารายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว)
- เรียนรู้จากประเด็นที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด!! พร้อมวิธีการแก้ปัญหาแบบครบวงจร

กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันพุธ ที่ 02 พฤศจิกายน 2565 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) ณ โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ (ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาวน์	สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท (รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)	อาจารย์ชุมพร เสนไสย อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### 1. Update กฎหมายใหม่ที่นักบัญชีต้องทราบ

### 2. ปัญหารายได้ที่มีถูกสรรพากรประเมิน

- การขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

### 3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหาหรือการกุศล

- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
- รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
- บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา
- รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
  - บริจาคอย่างไรให้ได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
- ปัญหาการจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
  - รายจ่ายส่วนตัวที่จ่ายโรงเรียนลดค่าใช้จ่ายได้
- ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
  - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่างๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
  - บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
  - บริษัทให้ทุนกับพนักงานเป็นรายบุคคล
5. ค่ารับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร
- ใบเสร็จรับเงินอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
  - ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
  - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร
6. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้
- ค่าพาหนะ
  - ค่าเช่าบ้าน
  - ค่าเบี้ยประกัน
  - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
  - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
  - ค่าเบี้ยเลี้ยง
  - ค่าเครื่องแบบ
  - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
  - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
7. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหาการขาย
  - กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
  - การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
8. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
9. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ชื่อขายกับรับจ้างทำของ
  - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
  - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
  - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย
  - ขายพร้อมติดตั้ง
  - ชื่อสินค้าแถมบริการ
10. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย
- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
  - เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
  - ให้คู่จบเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
  - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
11. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า
- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
  - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
  - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างใด และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
  - การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
  - จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
  - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
12. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง
- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
  - ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
  - ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
  - ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง
13. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
  - ขายสินค้าพร้อมบริการ
  - การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
  - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง
14. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี
- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
  - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คแต่ง Tax Point เกิดหรือไม่
  - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คแต่ง Tax Point เกิดหรือไม่
  - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
  - ผลเสียหายจากการไม่ออกไปกำกับภาษีตาม Tax Point
  - Tax Point ของการขายไฟฟ้า นำประปา

**14. 19 ประเด็นปัญหาใบกำกับภาษี**

- ผลเสียหากจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- การเรียกเก็บเงินทรวงจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ติดตั้งมิเตอร์ไฟฟ้า เช่น เซาแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีส่วมกับเอกสารการค้าอื่นๆ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

**15. การออกใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด**

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

**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 ไบลดหนี้ก็จะต้องอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ ไบลดหนี้ที่ออกไป**

**19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม**

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มิลิทธิออก
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ค่ารับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

**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