

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาษีอากร

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

- เงื่อนไข :**
1. ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
 2. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาษีอากร รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 3. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 4. สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
 5. 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

เจาะลึก...

169

ประเด็น

ปัญหาภาษี แบบครบวงจร

ที่ผู้ทำบัญชีและนักบัญชีไม่ควรพลาด

- Update กฎหมายใหม่ และประเด็นทางภาษี ปี 2567 มีอะไรบ้างที่แก้ไข, เปลี่ยนแปลง
- สารพันปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบมากที่สุด พร้อมวิธีการแก้ปัญหาอย่างถูกต้อง

- ค่ารับรอง, การหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่มและการส่งเสริมการขาย,
ค่าเช่าและปัญหารายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว



กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันพฤหัสบดีที่ 15 สิงหาคม 2567 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พอยต์ เพลินจิต (ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5	สมาชิก (Tax, HR) $4,500 + \text{VAT } 315 = 4,815$ บาท บุคคลทั่วไป $5,200 + \text{VAT } 364 = 5,564$ บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)	อาจารย์ชุมพร แสนไสย อดีตนักคิดริเริ่มชาญกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

1. 10 ประเด็น Update กฎหมายใหม่ที่น่าบัญชีต้องทราบ
 2. 10 ปัญหา รายได้ที่มีผลกระทบประเมิน
 3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสนหาหรือการกุศล
 - รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะลดค่าใช้จ่ายได้ 200% ทุกกรณีหรือไม่
 - รายจ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา 200% กับประเด็นโต้แย้งของสรรพากรพื้นที่
 - บริษัทจ่ายเงินค่าจัดทำของรางวัลเพื่อเป็นเกียรติแก่พนักงานดีเด่น
 - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขายอย่างไรจึงจะไม่เป็นการให้โดยเสนหา
 - รายจ่ายค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่าง ๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง งานทอดกฐิน งานศพ พวงหรีด เงินช่วยเหลือพนักงาน
 - รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
 - ปัญหาการจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
 - ช่วยซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอายุพรวันเกิดบุคคลสำคัญ
- บริษัทอย่างไรได้ประโยชน์และถูกต้องทางภาษี
 - รายจ่ายส่วนตัวอย่างไรจะลดค่าใช้จ่ายได้
 - ค่าซื้อบัตรการกุศลต่าง ๆ เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



- ค่าเดินทางของกรรมการไปต่างประเทศ
 - ค่าน้ำมัน ค่าซ่อมรถ ค่าต่อภาษี ซึ่งกรรมการใช้รถส่วนตัว
 - บริษัทสมัครเป็นสมาชิก Sport Club เพื่อกรรมการ ผู้บริหารงานเข้าไปใช้บริการ
 - บริษัทให้ทุนกับพนักงานเป็นรายบุคคล
- 4. ค่ารับรองจะลงเป็นรายจ่ายได้ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร**
- ใบเสร็จร้านอาหาร ระบุชื่อว่า สด หรือไม่ระบุชื่อผู้รับบริการ หรือระบุชื่อกรรมการ
 - ค่ารับรองเกิน 2,000 บาทนำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
 - ยอดรายได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่ารับรองคิดอย่างไร
 - ค่ารับรองจะลงรายจ่ายอย่างไรไม่ถูกบวกกลับ
- 5. สวัสดิการพนักงานให้อย่างไรไม่เป็นเงินได้พนักงาน และบริษัทลงรายจ่ายได้**
- ค่าพาหนะ
 - ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - ค่าเช่าบ้าน
 - ค่าเครื่องแบบ
 - ค่าเบี้ยประกัน
 - ค่าเครื่องแบบพนักงาน
 - การจัดสัมมนาต่างจังหวัด
 - การให้พนักงานกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
 - ให้พนักงานทานอาหารฟรี
- 6. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ**
- บิลเงินสดที่ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้ออก แต่มีนามบัตรของร้านลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - ใบรับเงินที่มีข้อความไม่ครบถ้วน
 - ค่ารับรองที่ไม่สามารถแจ้งรายละเอียดได้แต่มีการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax มีความแตกต่างอย่างไร**
- สิทธิประโยชน์ทางภาษี การลงรายจ่าย 2 เท่า
 - หลักเกณฑ์วิธีการตามกฎหมาย
 - อัตราภาษีที่ต้องหักและชื่อยกวัน
- 8. ปัญหาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งแบบกระดาษ VS e-Withholding Tax**
- บริษัทหัก หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้ง 2 ระบบต้องปฏิบัติตามอย่างไร
 - หักภาษีไว้ลดอัตราจากการแก้ไขกฎหมาย ผู้ออกและผู้รับมีความรับผิดชอบหรือไม่
 - ชื่อขายกับรับจ้างทำของ
 - ขายพร้อมติดตั้ง
 - บิลค่าอะไหล่กับค่าบริการเป็นคนละบริษัท
 - ชื่อสินค้าแถมบริการ
 - ชื่อเครื่องจักรพร้อมเทคนิคพิเศษ (Know How) ในการผลิต
 - การจ่ายค่าซ่อม แยก/รวมบิลค่าบริการกับค่าอะไหล่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - การเปลี่ยนยางรถยนต์ เปลี่ยนแบตเตอรี่ เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่องถือเป็นรับจ้างหรือซื้อขาย
- 9. ประเด็นปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายจากการส่งเสริมการขาย**
- การให้เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุนกับตัวแทน/ดีลเลอร์
 - ให้ดูบอกรับเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป
 - เงินช่วยเหลือในการทำตลาด, เงินชดเชยส่วนลดที่ให้กับลูกค้า
 - ให้เงินหรือสิ่งของจากการขายสินค้าได้ตามเป้า
- 10. ปัญหาด้านการจ่ายค่าเช่า**
- การจ่ายค่าบริการส่วนกลาง
 - จ่ายค่าประกันภัยแทนเจ้าของอาคาร หักภาษีอย่างไร
 - ค่าเช่าอาคาร Office เรียกเก็บบิลเดียวพร้อมค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
 - ค่าคลังสินค้า, เก็บสินค้า เป็นการจ่ายค่าเช่าหรือค่าบริการ
 - ให้เช่ากับบริการพื้นที่ต่างกันอย่างไร และจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราเท่าไร
 - การจ่ายค่าภาษีโรงเรือนแทนผู้ให้เช่าลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- 11. ปัญหาภาษีจากการจ่ายค่าขนส่ง**
- อย่างไรถือเป็นค่าขนส่ง
 - ขนส่ง ต้องจดทะเบียนขนส่งหรือไม่
 - ขนส่ง, รับจ้าง, เช่า สรรพากรใช้หลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
 - ขายสินค้าพร้อมขนส่ง, เช่าพร้อมขนส่ง
- 12. ปัญหาการจ่ายค่าสินค้าพร้อมติดตั้ง**
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง แยกใบเสร็จรับเงิน
 - การเปลี่ยนยางรถยนต์ แบตเตอรี่ โดยไม่คิดค่าแรง
 - ขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง
- 13. Tax Point กับหน้าที่ในการเสียภาษี**
- การขายสินค้าและการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อใด
 - ผลเสียหายจากการไม่ออกใบกำกับภาษีตาม Tax Point
 - การรับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คแจ้ง Tax Point เกิดหรือไม่
 - Tax Point ของการขายไฟฟ้า น่าประปราย
 - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว
 - การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีลูกค้าซื้อสินค้าดังกล่าว

14. 20 ประเด็น ปัญหาใบกำกับภาษี ใบรับทั้งแบบกระดาษและแบบอิเล็กทรอนิกส์

- ผลเสียหายจากการส่งมอบสินค้าแล้วแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่เป็น “สำเนา” ใช้ได้หรือไม่
- การได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน จะนำมาขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีผิด, หาย, ชำรุด จะแก้ไขอย่างไร
- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่คำนวณ VAT ผิดพลาดใช้ได้หรือไม่
- รายการใดในใบกำกับภาษีที่สามารถแก้ไขได้
- การออกใบกำกับภาษีก่อนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
- ใบกำกับภาษีที่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- การเรียกเก็บเงินทดรองจ่ายต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการลดราคา แคมเปญสินค้า
- ใบกำกับภาษีออกและส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้ว จะยกเลิกได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีของค่าน้ำมันมีเงื่อนไขพิเศษอย่างไร
- การได้รับชำระราคาด้วยเช็ค ถ้าเช็คลงวันที่ย้อนหลัง, เช็คลงวันที่ล่วงหน้าจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของที่ตั้งตู้มิเตอร์ไฟฟ้า เช่น เช่าแผ่นป้ายโฆษณา
- การเปลี่ยนแปลงชื่อ, ที่อยู่, TAX ID ของผู้ซื้อ ผู้ขายจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ ต้องเสีย VAT และออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการคำนวณ มีเงื่อนไขอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกรณีมีการซื้อสินค้าหลายรายการ

15. 20 ประเด็น การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะออกได้เมื่อใด

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

16. เหตุและระยะเวลาในการออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

17. รายการใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- มูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- กรณีออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ชุดเดียวกันจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่
- รายการที่ต้องแสดงในใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะต้องระบุรายการตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่
- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่ และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

18. กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ก็จะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกไป

19. ปัญหาภาษีซื้อต้องห้าม

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่เสียภาษี
- การวางแผนภาษีจากการได้รับใบกำกับภาษีลำช้า
- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีซื้อต้องห้ามจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ค่ารับรองกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ลงบัญชีอย่างไร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรองถือเป็นค่าใช้จ่ายได้อย่างไร

20. 12 ประเด็น ภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อ-ภาษีขาย การขอคืนและเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม

21. 10 ประเด็น รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เก็บสินค้าไว้ที่อื่น)
- การลงรายงานภาษีซื้อ
- สินค้ามีประกัน สินค้าที่จะนำไปส่งเสริมการขายต้องทำรายงานหรือไม่
- การจัดทำรายงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีเงื่อนไขอย่างไร

22. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้ามสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- ใบกำกับภาษีที่ลงข้อความไม่ถูกต้อง จะลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ภาษีซื้อเกิน 6 เดือน นำมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินช่วยเหลือที่ให้กับบริษัทในเครือกับประเด็นปัญหารายจ่าย
- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่แสดงยอดภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำภาษีซื้อมาลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การเฉลี่ยค่าใช้จ่าย (Costing Sharing) ระหว่างบริษัทในเครือลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

23. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าส่งเสริมการขาย (Sale Promotion) แจก แคม แลกซื้อ ฯลฯ ทำอย่างไรขอคืนได้

24. 10 ประเด็น การวางแผนภาษีซื้อจากการซื้อขายสินค้าโดยใช้ Tax Point ให้เกิดประโยชน์