

# รายละเอียดของหัวข้อสัมมนา วันเสาร์ที่ 18 ธันวาคม 2554

## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรอบแนวคิดหลัก พร้อมประเด็นสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ปัญหาที่ผิดพลาดบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข
  - นำสินค้าที่ขายปกติมาแจก แจก ให้ลูกค้า เพื่อส่งเสริมการขาย ต้องนำส่ง VAT ขายหรือไม่ นำส่งจากราคาใด
  - ซื้อสินค้ามาแจก แจก ส่งเสริมการขาย ขอคืน VAT ได้ไหม และเมื่อแจกไปต้องส่ง VAT ขายหรือไม่
  - แจกคูปองส่วนลด หรือใช้คะแนนสะสมแลกแต้ม ชื่อของได้ถูกกว่าราคาทุน ต้องเสีย VAT จากราคาใด
  - รับเงินมัดจำ เงินจอง เงินประกัน ต้องเสีย VAT เมื่อใด กรณีใดบ้าง
  - สินค้าขาดสต็อก ต้องนำส่ง VAT ใหม่ จากราคาทุนหรือราคาขาย และต้องออกใบกำกับภาษีหรือจัดทำรายงานภาษีขายอย่างไร
  - VAT ที่สรรพากรไม่ให้พันทดต่อไป โดยให้ตัดออกจากบัญชี ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
  - ขายสินค้าและมีบริการขนส่ง โดยแยกค่าขนส่ง ออกจากราคาสินค้า VAT ต้องคิดจากราคาใด
  - ลูกค้า Claim สินค้า จึงต้องเบิกสินค้าใหม่ไปให้ ต้องนำส่ง VAT ขายหรือไม่
  - ได้รับใบกำกับภาษีปลอมแบบไม่รู้ จึงขอคืน VAT ชื่อ มีความผิดไหม
  - ชื่อของบริจาดช่วยน้ำท่วม ขอคืนภาษีได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสียหายจากการมีอบ จลาจล ขายไม่ได้ จะภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
  - ชื่อของขวัญ สร้อยทอง แจกพนักงาน ขอ VAT คืนได้ไหม และต้องนำส่ง VAT ใหม่
  - การยื่นภาษีทาง Internet มีข้อดี ชื่อเสียอย่างไร
  - ฯลฯ

## ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. กรอบแนวคิดหลัก พร้อมประเด็นสำคัญของภาษีหัก ณ ที่จ่าย
2. ความแตกต่างของ มาตรา 40 (1) (2) (6) และ (8) คืออะไร
3. ปัญหาที่ผิดพลาดบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข
  - ส่วนลดการค้า ส่วนลดเงินสด ส่วนลดที่ได้จากยอดขายรวมประจำปี หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร จึงถูกต้อง
  - รายได้ที่ได้รับจากส่งเสริมการขาย เป็นเงินสด คูปองคั ตัวท่องเที่ยว ทวงค่า ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - จ่ายค่านายหน้าให้แก่พนักงานบริษัท หรือพนักงานภายนอก(Freelance) ต้องหัก W/T อย่างไร
  - การหักภาษี ณ ที่จ่าย shipping, freight, forwarder ทั้งหักเอง และ ฝากให้หักและนำส่ง ต้องนำอย่างไร
  - จ่ายค่า Software ค่า Internet ค่า Hosting และ ค่า Web-site ที่จ่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ ต้องหัก W/T หรือไม่ อย่างไร
  - จ่ายค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศ ต้องหัก ณ ที่จ่าย โดยใช้ Rate ใดเป็นฐานการคำนวณ
  - จ่ายค่าที่ปรึกษา ค่าวิทยากรให้แก่บุคคลธรรมดา ต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
  - จ่ายค่าเช่าสำนักงาน พร้อม อุปกรณ์ ต้องหัก 5% หรือ 3%
  - การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากธุรกรรมทาง E-Banking มีวิธีออกหนังสือรับรอง หรือ นำส่งอย่างไร
  - ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย ขอคืนได้ภายในกี่ปี ถ้าไม่ขอคืน ลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
  - การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องเตรียมความพร้อมอย่างไร
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกให้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
  - ฯลฯ

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. กรอบแนวคิดหลัก พร้อมประเด็นสำคัญของภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. สิทธิประโยชน์ที่สำคัญและเงื่อนไขต่อ SME สูงสุดมีอะไรบ้าง
3. ปัญหาที่ผิดพลาดบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข
  - จ่ายค่าเบี้ยประกัน ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าโทรศัพท์ ให้ผู้บริหาร หรือ กรรมการทั้งคนไทย และคนต่างชาติ ถือเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ ต้องคำนวณเป็นเงินได้ของกรรมการด้วยหรือไม่ อย่างไร
  - การตัดหนี้สูญ หรือ ตั้งสำรองหนี้สูญ เพื่อให้ได้สิทธิทางภาษี มีแนวปฏิบัติอย่างไร
  - ขาดทุนจากสินค้าคงครุณ ล้าสมัย สินค้าเสื่อมสภาพ จึงมีการตั้งสำรองสินค้าล้าสมัย ถือเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้หรือไม่ และต้องจัดทำเอกสารประกอบอย่างไร
  - การทำลายสินค้าคงครุณปิด หรือ กรณีโดยสภาพที่ไม่สามารถเก็บรักษาได้ มีหลักเกณฑ์วิธีการใด
  - การตีมูลค่าทรัพย์สินเพิ่ม หรือ ค่อยค่า ถือเป็นรายได้ หรือ รายจ่ายทางภาษีหรือไม่
  - ใบรับเงินที่จ่ายแก่บุคคลธรรมดา กรณีโครงการต่าง ๆ ใช้เป็นเอกสารทางภาษีได้หรือไม่
  - ชื่อของขวัญ ให้ลูกค้ารับโครงการใหญ่ มูลค่าขึ้นละ 50,000 บาท ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่ ให้เงินหรือซื้อสิ่งของบริจาคให้แก่ผู้ประสบน้ำท่วม ลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้กี่เท่า
  - ได้รับตัวทัวร์กรณีขายสินค้าถึงเป้า ถือเป็นรายได้ และเมื่อนำไปเที่ยวถือเป็นรายจ่ายในการดูงานต่างประเทศได้หรือไม่ อย่างไร ถือเป็นรายได้ของกรรมการที่ไปดูงานหรือไม่
  - ทำของขวัญ ของชำร่วยแจกลูกค้าในช่วงเทศกาลปีใหม่ จำกัดมูลค่าการแจกอะไรเท่าไร จึงถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้
  - ชื่อทอง ของขวัญ หรือ แจกเงินพนักงานถือเป็นรายจ่ายได้ไหม พนักงานถือเป็นรายได้ด้วยหรือไม่
  - รายงานความเคลื่อนไหวสินค้า (Stock Card) ตามกฎหมาย ต้องมีรายละเอียดของปริมาณ และมูลค่าสินค้าหรือไม่
  - รายจ่ายต้องห้าม รายจ่ายเกินจริง โดยนัยของสรรพากร พิจารณาจากเหตุผลใดเป็นสำคัญ
  - กรณีซื้อ, ออกใบกำกับภาษีปลอม หรือขอคืนจากใบกำกับปลอม มีบทลงโทษอย่างไร
  - ฯลฯ

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-215-1791-2 , Mobile 08-6355-1052, 08-1628-5415 โทรสาร 02-215-1795 E-mail [seminar@mwiz.co.th](mailto:seminar@mwiz.co.th)