



Input Tax & Input Tax not deductible

เจาะลึก!

ภาษีซื้อและภาษีซื้อต้องห้าม



www.nidapro.com / Line : @nidapro / E-Mail : nidaprofes@gmail.com / Tel. : 097-096-2534

การเฉลี่ยภาษีซื้อ เคล็ดล้นนำภาษีซื้อต้องห้ามมาเป็นค่าใช้จ่าย

Importance

ภาษีซื้อต้องห้ามคืออะไร?...ถ้าให้เข้าใจง่าย ๆ ก็คือ VAT ที่ผู้ประกอบการต้องจ่ายเมื่อซื้อสินค้าหรือบริการ เพื่อเป็นส่วนประกอบในการผลิตสินค้าและบริการของตน แต่ไม่สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณ VAT หรือขอคืนภาษีซื้อได้ ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

Lecturer

นิติกรผู้ชำนาญการพิเศษ

สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษและที่ปรึกษา ภาคเอกชนและรัฐวิสาหกิจ

1	หลักเกณฑ์ของภาษีซื้อที่ขอคืนได้ ห้ามลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
2	หลักเกณฑ์ของภาษีซื้อต้องห้าม - ภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ - ภาษีซื้อต้องห้ามที่ไม่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้
3	วิเคราะห์เจาะลึกประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามกรณี - ปัญหาภาษีซื้อของคาร์บริง - ภาษีซื้อของทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่ายที่นำมาใช้ในกิจการ NON-VAT - ชื่อของมาบริจาคภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่ - ภาษีซื้อจากรถยนต์ที่นำมาดัดแปลงเป็นรถยนต์นั่งไม่เกิน 10 ที่ - รถประเภทใดที่เข้าข่ายรถยนต์ต้องห้าม ที่กฎหมายสรรพสามิตมีการเปลี่ยนแปลง - ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ในกิจการ VAT และ ได้นำไปขายหรือให้เช่า - ภาษีซื้อที่เกิดจากการนำสินค้าที่มีไว้จำหน่ายมาใช้ในกิจการเอง - ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง - ภาษีซื้อจากรถยนต์ต้องห้าม - กรณี ชื่อ เช่าซื้อ เช่าหรือรับโอน ตลอดจนค่าน้ำมัน ค่าซ่อมแซม
4	ภาษีซื้อต้องห้ามที่เกี่ยวกับใบกำกับภาษี - ใบกำกับภาษี ข้อความไม่ครบถ้วน/ไม่ถูกต้อง - ใบกำกับภาษี ที่ไม่ได้พิมพ์จากโรงพิมพ์ ฯลฯ - ใบกำกับภาษีที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง
5	ประเด็นปัญหา:- - กรณีซื้อสินค้ามา เป็นตัวอย่าง แจก แถม เป็นของรางวัล ให้แลกซื้อ ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่ และต้องคิด VAT จากลูกค้าหรือไม่ - ภาษีซื้อ ค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ ของสาขาหรือที่โครงการ สำนักงานใหญ่ สามารถขอคืนได้หรือไม่ - แนวปฏิบัติในกรณีที่ภาษีซื้อเกิดขึ้นก่อนที่จะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - เงินทดรองที่จ่ายแทนบริษัทในเครือบริษัทจะนำมาขอคืนภาษีได้หรือไม่
6	การเฉลี่ยภาษีซื้อ และวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ - กรณีใดบ้างที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ - ภาษีซื้อไม่ชัดเจนระหว่าง VAT กับ NON-VAT จะเฉลี่ยอย่างไร - การเฉลี่ยภาษีซื้อของธุรกิจบริการให้เช่าทรัพย์สินหรือส่งหาริมทรัพย์ - ข้อผ่อนปรนใดบ้างที่ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ - กรณีเริ่มประกอบการต้องเฉลี่ยภาษีซื้อหรือไม่ถ้าเฉลี่ยจะมีวิธีอย่างไร - ผู้ประกอบการสามารถที่จะเปลี่ยนแปลงวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อได้หรือไม่
7	การปรับปรุงการเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร
8	ประเด็นการขอคืนภาษีซื้อที่ต้องระมัดระวังเพื่อป้องกันการถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร พร้อมเจาะลึกนโยบายการตรวจสอบและการคืนภาษีของกรมสรรพากร

ห้ามบันทึกวีดีโอและเสียงทุกกรณี

Training rates for ZOOM

2,700+VAT189 = 2,889 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 81 บาท)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%