

## เจาะประเด็นปัญหา...

# ภาษีเงินได้นิติบุคคล

## พร้อมแนวทางการปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

- ▶ เจาะประเด็นรายได้-รายจ่ายที่ต้องระวัง เช่น รายได้ตามสัญญาเช่า รายได้รับล่วงหน้า, เงินมัดจำ, เงินประกัน รายจ่ายต้องห้าม
- ▶ ประเด็นที่อาจถูกสรรพากรประเมิน กรณีรายได้ค้างรับ-ค้างจ่าย
- ▶ การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคา กับประเด็นที่สรรพากรมักเพ่งเล็ง
- ▶ เตรียมความพร้อมก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด. 50



หลักสูตรค้างจังหวัดเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2566

เข้าอบรม 2 วัน **ลด 500 บาท**  
เข้าอบรม 3 วัน **ลด 1,000 บาท**

พร้อมรับ **"เจลล้างมือ 1 หลอด"** ฟรี ทุกที่นั่ง

เฉพาะหลักสูตรราคา 3,500 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) /  
หลักสูตรระยะสั้น / ไม่เสร็จรับเงินฉบับเดียวกับ / ไม่รับใบรับเงินอื่น

### วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 28 มีนาคม 2566  
(เวลา 09.00 - 16.30)

โรงแรม ฮิลตัน พัทยา  
(ติดห้างเซ็นทรัล เฟสติวัล พัทยา บีช)  
อ.บางละมุง จ.ชลบุรี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
บุคคลทั่วไป  
5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

### 1. ประเด็นรายได้ที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่น่าสนใจ

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้
- รายได้ที่เกิดขึ้นก่อนตั้งกิจการ
- รายได้จากการขายทรัพย์สิน
- รายได้ของBOI กับNon BOI
- กรณีกิจการBOI ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ได้รัยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- กรณีหลังสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับBOI และบริษัทได้มีการเสียภาษีหลายอัตราจะคำนวณภาษีอย่างไร
- รายได้จากการขายผลพลอยได้
- ค่าชดเชยในลักษณะบัตรภาษีจะรับรู้รายได้เมื่อไร
- ค่าภาษีที่ผู้อื่นออกแทนให้ ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีกรออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหนี้ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืนดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีให้เช่าที่ดินและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาย่อยถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่
- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำให้ในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโตฯ/ รายได้จากกรรับชำระค่าสินค้าบริการจากคริปโตฯ จะบันทึกกรรายได้ได้อย่างไร

### 2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับVAT

### 3. การรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, การรับรู้รายได้จากสัญญาระยะเวลา

### 4. การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

### 5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์ค้างจ่ายทางบัญชี เหมือนกันหรือไม่

### 6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

- รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทซึ่งที่ประชุมตั้งบริษัทได้ให้สัตยาบันแล้วสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน ลูกจ้าง
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับกรรมการ
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้กรรมการ หรือบริษัทในเครือโดยอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซม อย่างไรก็ตามเรียกว่า ซ่อมแซม
- การเปลี่ยนแปลงเตอรียรถยนต์ถือเป็นการซ่อมแซมหรือไม่
- กรรมการผู้จัดการของบริษัท ได้จ่ายเงินไปแล้วโดยใช้บัตรเครดิตส่วนตัวต่อมานำเอาสลิปหรือหลักฐานแสดงการหักบัญชีของธนาคารซึ่งมีลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ร้านค้ามาเบิกคืนเงินจากบริษัทหลักฐานดังกล่าวกรมสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ต้นทุนทางการเงินสรรพากรถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- ค่ารับรองที่ให้เกิน2,000 บาท จะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- ใบรับชั่วคราวมีชื่อ ที่อยู่ และลายเซ็นพนักงานของบริษัทเป็นผู้รับเงินและยังระบุว่าจะชำระโดยเช็คและมีการเรียกเก็บเงิน

### 7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบวกกลับ

- รายจ่ายเอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บวกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริการที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่างไรก็ตามเรียกว่าส่วนตัว

### 8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

### 9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ประเด็นที่นักบัญชีควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ!!

### 10. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

- การใช้ไฟฟ้า
- การใช้น้ำ
- แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มน่าจะมียาได้เพิ่ม
- ขอดูงบก่อน ต้องห้ามบวกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online