



เจาะประเด็นปัญหา...

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

พร้อมแนวทางปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

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

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา
วันอังคาร ที่
28 มีนาคม
2566
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
3,400 + VAT 238 = 3,638 บาท
บุคคลทั่วไป
3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. ประเด็นรายได้ที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่น่าสนใจ

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

2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับVAT

3. การรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, การรับรู้รายได้จากสัญญาระยะเวลา

4. การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์ค้างจ่ายบัญชี เหมือนกันหรือไม่

6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

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

7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบวกกลับ

- รายจ่ายอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บวกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริการที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่างไรก็ตามเรียกว่าส่วนตัว

8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ประเด็นที่นักบัญชีควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ!!

10. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

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



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
การอบรม Online ผ่านโปรแกรม
zoom

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
 (ขึ้นอยู่กับใบตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เลขที่ลงทะเบียน	ชื่อกิจกรรม/หัวข้อ	วันที่-เวลา	ผู้ลงทะเบียนในรายการ				สถานะการลงทะเบียน
			OP	QA	Admin	อื่นๆ	
13 ก.ย. 2563 08:00-12:30 น.	สัมมนาพิเศษสำหรับสมาชิกธรรมนิติ (เฉพาะธรรมนิติ (ส.ตบ.ธรรมนิติ) Only (s-Home) Zoom Meeting) Zoom Meeting และรับชมฟรีได้ - สามารถดูย้อนหลังได้ อบรม : อบรมวิชา Facebook Live (CPA อนุมัติรับใบประกอบวิชาชีพ)		000	000	000	000	1,200
13 ก.ย. 2563 13:00-16:30 น.	Case Studies อภิปรายแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ Zoom Meeting และรับชมฟรีได้ - สามารถดูย้อนหลังได้ อบรมวิชา : อบรมวิชาการ สหวิชาชีพ อบรม : อบรมวิชา Facebook Live (CPA อนุมัติรับใบประกอบวิชาชีพ)		000	000	000	000	1,200

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

หน้าจอสำหรับชำระเงินโดยอัตโนมัติ

1. กรุณาชำระค่าสัมมนาด้วยระบบ QR Code หรือ โอนเงิน

จำนวนที่ต้องชำระเงิน: **1,712.00 บาท**

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmniti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

แบบฟอร์มตัวอย่าง

Link Zoom สำหรับเข้าชม

รหัส: 849344444 (รหัสส่วนตัว) หรือ 849344444 (รหัสส่วนตัว) หรือ 849344444 (รหัสส่วนตัว)

วันที่: 30 กันยายน 2563 (09:00-16:30 น.)

สิ้นสุด: 30 กันยายน 2563 (09:00-16:30 น.)

รหัส Zoom: 849344444

คลิกที่นี่เพื่อดูข้อมูลเพิ่มเติม

- คัดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

[Download](#) Version 5.0.0 (231.68.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4