



เจาะประเด็นปัญหา...

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

พร้อมแนวทางการปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

- ▶ 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



หลักสูตรเดือนเมษายน 2566

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

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 3,900 บาทขึ้นไป
 หรือ หลักสูตร Online ราคา 2,700 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
 (หลักสูตรนี้สอน / ในพื้นที่จังหวัดจันทบุรี / ไม่รวมไปรับเงินคืน)

กำหนดการสัมมนา

วันอังคาร ที่ **25** เมษายน 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 ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีกรออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหนี้ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืนดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีให้เช่าที่ดินและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาย่อยถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่
- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำให้ในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโทฯ/ รายได้จากกรรับชำระค่าสินค้าบริการจากคริปโทฯ จะบันทึกกรรายได้ได้อย่างไร

2. ปัญหากรรับรู้รายได้นิติบุคคลกับVAT

3. กรรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, กรรับรู้รายได้จากสัญญาระยะเวลา

4. กรรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- กรรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์ค้างจ่ายทางบัญชี เหมือนกันหรือไม่

6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

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

7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบวกกลับ

- รายจ่ายเอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บวกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริการที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่างไรก็ตามเรียกว่าส่วนตัว

8. ปัญหากรใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีกรซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

9. ปัญหากรหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ประเด็นที่นักบัญชีควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ!!

10. ปัญหากรตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

- กรใช้ไฟฟ้า
- กรใช้น้ำ
- แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มน่าจะมียาได้เพิ่ม
- ขอดูงบก่อน ต้องห้ามบวกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1. สำรองที่นั้งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

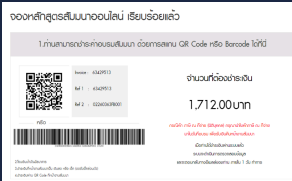
คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	ประเภทการฝึกอบรม	วันที่อบรม	เวลาอบรม (วัน-เดือน-ปี)	จำนวนที่นั่ง	สถานะ
11.ก.ย. 2562 09:00-12:30 น.	หลักสูตรการฝึกอบรมด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ส.พ. 2562) โดย : ดร.ประทีป ธรรมนิติ (สอบผ่านแล้ว) อบรม : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา email : seminar@dstm.com (ดูรายละเอียดเพิ่มเติม)	Zoom	11.09.2022	800	1,200
11.ก.ย. 2562 13:00-16:30 น.	Case Studies Application แนวคิดใหม่กับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดย : ดร.ประทีป ธรรมนิติ (สอบผ่านแล้ว) อบรม : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา email : seminar@dstm.com (ดูรายละเอียดเพิ่มเติม)	Zoom	11.09.2022	800	1,200

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน



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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายบัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน
 ในกรณีนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

เลขบัตรประชาชน

☐ ฉันรับชั่วโมงผ่าน CPD

☐ ฉันรับชั่วโมงสอบบัญชี (CPA)

☐ ฉันรับชั่วโมงสอบบัญชีถาวร (TA)

ยืนยันตัวตน

☐ ฉันขอรับชั่วโมงอบรมโดยสมัครสมาชิก

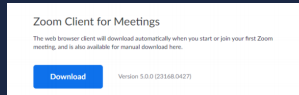
☐ ฉันขอรับชั่วโมงอบรมโดยสมัครสมาชิกและขอรับชั่วโมงสอบบัญชีถาวร

☐ ฉันขอรับชั่วโมงอบรมโดยสมัครสมาชิกและขอรับชั่วโมงสอบบัญชีถาวรและขอรับชั่วโมงสอบบัญชีถาวร

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แสดงสถานะเป็นโปรแกรมที่พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
 (คลิกลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ครบตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อมาส่ง สภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่ถือเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้