

การวางแผน

การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิทรัพย์สิน...ชั้นสูง

และสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับนักบัญชี ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี

ทราบหรือไม่!!! อยากเสียภาษีน้อย ต้อง วางแผนการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิ

- Update ประเด็นการหักค่าเสื่อมทรัพย์สินใหม่ ทำอย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย
- ทราบหรือไม่? ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีคิดมากกว่าทางภาษีต้องปรับปรุง
ในทางกลับกันถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีน้อยกว่าก็ให้หักตามหลักบัญชี
- ทราบหรือไม่? มีทรัพย์สินบางประเภทสามารถหักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้น
- ทราบหรือไม่? การคิดค่าเสื่อมกับการลงรายจ่ายต่างกันอย่างไร
- ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุน เปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
- ทราบหรือไม่? การใช้สิทธิประโยชน์การหักค่าเสื่อมทางภาษีจะประหยัดภาษีมากกว่าครึ่ง
- เคยหรือไม่? จัดทำกระดาษทำการเปรียบเทียบการหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 8 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์ พอยต์

เพลินจิต

(ถ.วิญญู) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมนา

1. หลักเกณฑ์การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร ที่นักบัญชีพลาดไม่ได้

- ความแตกต่างระหว่างสินทรัพย์ กับค่าใช้จ่าย
- หลักเกณฑ์สำคัญการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน
- ประเภททรัพย์สินที่ต้องพิจารณา
- “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุนเปลี่ยนแปลงการขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร

2. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรืออาคารถาวร อาคารชั่วคราว

3. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน ประเภทเครื่องจักร

และอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา

- กรณีได้สิทธิหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือเบื้องต้นอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนจะเฉลี่ยตามวันหรือไม่

4. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สินของอาคารโรงงาน

และทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักร

ของธุรกิจ SMEs

5. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สินราคาของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง

6. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

7. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ ของคอมพิวเตอร์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์

8. การหักค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอย่างอื่นพิจารณาอย่างไร

- อุปกรณ์เครื่องเขียนที่มีมูลค่าไม่มากจะลงรายจ่ายได้หรือไม่ หรือต้องคิดค่าเสื่อม
- ทรัพย์สินที่แตกหักง่าย เช่น แก้วน้ำ ที่ซื้อมาหลายๆใบจะหักค่าเสื่อมเป็นกลุ่มได้หรือไม่

9. การวางแผนภาษีจากการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ ทรัพย์สิน

ของกิจการ

- ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ, ลิสซิง จะวางแผนอย่างไร
- รอบระยะเวลาบัญชีและงบกำไรขาดทุน มีผลอย่างไร
- วางแผนการรับมอบงาน หรือทรัพย์สิน
- การหักค่าเสื่อมโดยใช้ Double declining balance method ต้องปรับปรุงทางภาษีหรือไม่ อย่างไร

10. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์ของทรัพย์สิน

ที่หักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ

- ทรัพย์สินที่หักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือได้อย่างเดียว กับทรัพย์สินที่สามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น
- สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการซื้อทรัพย์สินมาใช้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ทางภาษีมีอะไรบ้าง

11. การหักค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคากรณีตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น

หรือต่ำลงจะหักค่าเสื่อมต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินต่างๆ ที่

หักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน อย่างไร

- แผลงทรัพยากรธรรมชาติ

- การได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

- การได้มาซึ่งสิทธิ สูตร กู้ดวิลล์เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นทรัพย์สินต่าง ๆ

12. ปัญหาที่เกิดจากดอกเบี้ยกู้ยืม

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

- กรณีกู้ยืมเงินจากต่างประเทศเพื่อซื้อทรัพย์สิน

กำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะเป็นต้นทุน

ของทรัพย์สินหรือไม่

- กรณีทำสัญญากู้ยืมเพื่อก่อสร้างอาคารดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น

ต้องถือเป็นต้นทุนคิดค่าเสื่อมหรือไม่

- ทำสัญญากู้ยืมแยกเป็น 2 สัญญา สัญญาหนึ่งกู้เพื่อซื้อที่ดิน

อีกสัญญาหนึ่งกู้เพื่อก่อสร้างอาคารคิดค่าเสื่อมอย่างไร

- กรณีกู้ยืมเพื่อซื้อทรัพย์สินหลายประเภทแล้วไม่สามารถ

แยกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมได้จะต้องปฏิบัติอย่างไร

- กรณีกู้ยืมเพื่อใช้ในการประกอบกิจการและซื้อทรัพย์สินด้วย

จะคิดค่าเสื่อมอย่างไร

13. วิธีการเฉลี่ยตามส่วนกรณีที่ได้ทรัพย์สินมาไม่เต็ม 12 เดือน

จะเฉลี่ยอย่างไร

14. มูลค่าซากทางบัญชี ภาษียอมรับหรือไม่

15. ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีให้หักค่าเสื่อมได้มากกว่าทางภาษี

ต้องปรับปรุงหรือไม่

16. การทำลายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ต้องปฏิบัติอย่างไร

- ต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่

- ถ้าทรัพย์สินนั้นยังขายได้แต่บริษัทเลือกที่จะทำลาย

สรรพากรยอมให้ทำลายหรือไม่

17. กรณีจะตัดทรัพย์สินออกจากบัญชีทรัพย์สินปฏิบัติอย่างไร

จึงจะได้ประโยชน์สูงสุด

- ขาย - ทำลาย - บริจาค

- ถ้าขายจะขายในราคา Book Value ได้หรือไม่

(สมมติเหลือ 1 บาท)

18. จำเป็นหรือไม่ที่ต้องทำการระงับการเพื่อเปรียบเทียบ

การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สินทางบัญชีกับทางอาคาร

19. จะต้องหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน อีกหรือไม่ ถ้า..

- เลิกใช้งาน - ชำรุด

- เลิกผลิต - เสื่อมคุณภาพ

- หมดสัมปทาน - หมด Line sense

- ถูกบังคับคดีแล้ว ชื้อคืนได้จากการขายทอดตลาด

20. การเปลี่ยนวิธีการหรืออัตราในการหักค่าเสื่อมค่าสิทธิหรือ

ทรัพย์สิน สามารถทำได้หรือไม่