

เจาะปัญหา...

# ภาษีเงินได้นิติบุคคล

## พร้อมแนวทางปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

“..หลักสูตรนี้เป็นการนำปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบบ่อยในทางปฏิบัติมากำหนด  
แนวทางแก้ไข ป้องกันปัญหาและวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล..”

### Tax Dimension เครื่องมือใหม่สรรพากร

- ▶ ช่วยปรับปรุงกำไรทางบัญชี เป็นกำไรทางภาษี
- ▶ คุ้มมือประเด็นรายได้
- ▶ Tax Mapping
- ▶ ระบายรายได้บ้างที่หักได้เพิ่มขึ้นและเพิ่มขึ้นที่เก่า
- ▶ เจาะประเด็นรายได้-รายจ่ายที่ต้องระวัง เช่น รายได้ตามสัญญาเช่า รายได้รับล่วงหน้า เงินมัดจำ, เงินประกัน, รายจ่ายต้องห้าม อันเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
- ▶ เตรียมความพร้อมก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.50 และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
- ▶ การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคา กับประเด็นที่สรรพากรมักเพ่งเล็ง

#### วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กสมสรรพากร



#### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 21 มิถุนายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท  
บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลิเดย์ อินน์)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สারণที่น้องได้ที Tel 02-555-0700 กด 1

ยิ่งอบรมมากยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

## หัวข้อสัมมนา

### 1. ประเด็นรายได้ที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่น่าสับสน

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้
- รายได้ที่เกิดขึ้นก่อนตั้งกิจการ
- รายได้จากการขายทรัพย์สิน
- รายได้ของ BOI กับ Non BOI
- กรณีกิจการ BOI ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- กรณีหลังสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับ BOI และบริษัทได้มีการเสียภาษีหลายอัตราจะคำนวณภาษีอย่างไร
- รายได้จากการขายผลพลอยได้
- ค่าชดเชยในลักษณะบัตรภาษีจะรับรู้รายได้เมื่อไร
- ค่าภาษีที่ผู้ยื่นออกแทนให้ ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีการออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเจียปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหนี้ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืน
- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีให้เช่าที่ดินและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาย่อยถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่
- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโตฯ/ รายได้จากกรับชำระค่าสินค้าบริการจากคริปโตฯ จะบันทึกรายได้อย่างไร

### 2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับ VAT

### 3. การรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, การรับรู้รายได้จากสัญญาระยะยาว

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

### 5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์คงค้างทางบัญชี เหมือนกันหรือไม่

### 6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

- รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทซึ่งที่ประชุมตั้งบริษัทได้ให้สัตยาบันแล้วสามารถเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน ลูกจ้าง
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับกรรมการ
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้กรรมการ หรือบริษัทในเครือ โดยอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับกรรมาช่อมแซม อย่างไรก็ตามว่า ช่อมแซม
- การเปลี่ยนแปลงเตอเรียรถยนต์ถือเป็นการช่อมแซมหรือไม่
- กรรมการผู้จัดการของบริษัท ได้จ่ายเงินไปแล้วโดยใช้บัตรเครดิตส่วนตัวมานำเอาสลิปหรือหลักฐานแสดงการหักบัญชีของธนาคารซึ่งมีลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ร้านค้ามาเบิกคืนเงินจากบริษัทหลักฐานดังกล่าว กรมสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ต้นทุนทางการเงินสรรพากรถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- ค่ารับรองที่ให้เกิน 2,000 บาท จะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- ใบรับชั่วคราวมีชื่อ, ที่อยู่ และลายเซ็นพนักงานของบริษัทเป็นผู้รับเงินและยังระบุว่าชำระโดยเช็คและมีการเรียกเก็บเงิน

### 7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบอกกลับ

- รายจ่ายอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บอกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริจาคที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่างไรเรียกว่าส่วนตัว

### 8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

### 9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ ประเด็นที่นักบัญชีควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ!!!

### 10. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

- การใช้ไฟฟ้า
- การใช้น้ำ
- แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มน่าจะมีการได้เพิ่ม
- ขอดูงบก่อน ต้องห้ามบอกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online