



Case Studies

ปัญหาภาษีของธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน จาก... **BOI และ NON BOI**

- ❖ **รวมปัญหาทางปฏิบัติ** ตั้งแต่การยื่นขออนุมัติบัตรส่งเสริมการลงทุน จนถึงการรวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
- ❖ ปัญหาการตีความ **“รายได้ที่ได้รับตามบัตรส่งเสริม”** ว่าได้รับการยกเว้นตามบัตรหรือไม่
- ❖ **Update** มาตรการส่งเสริมพิเศษ ส่งเสริมการผลิตรถยนต์ไฟฟ้า ชิ้นส่วน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และสถานีอัดประจุไฟฟ้า
- ❖ **การรวบรวมกิจการตาม ป.พ.พ. ฉบับใหม่** มีผลต่อการรวบรวมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร

วิทยากร

อาจารย์ชลดา พุวัฒนศิลป์

- ที่ปรึกษากฎหมาย อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท., ที่ปรึกษากฎหมาย PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรม

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่
20 กันยายน
2567
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



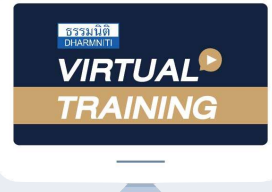
อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท
บุคคลทั่วไป
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์การยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และเอกสารที่ต้องจัดเตรียม
2. การคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร
3. Case Studies ปัญหารายได้ของกิจการ BOI
 - ปัญหาการตีความ “รายได้ที่ได้รับยกเว้นตามบัตรส่งเสริม”
 - ปัญหาการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการ “ผลิต, ผสม, ประกอบ” ที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า
 - การขายวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกิจการ BOI
 - การจำหน่ายผลพลอยได้, สินค้ากึ่งสำเร็จรูป, ทรัพย์สิน
 - เงินค่าชดเชยจากบริษัทประกันภัย
 - รายได้ดอกเบี้ย
4. Case Studies ปัญหาจ่ายของกิจการ BOI
 - ปัญหาการตีความ “ค่าใช้จ่าย” ของกิจการ BOI ในแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ความแตกต่างของ “วัตถุดิบ” และ “วัสดุจำเป็น”
 - รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เช่น ค่าน้ำไฟสองเท่า
 - ค่าชดเชยที่จ่ายให้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบกรณีถูกยกเลิก Order
 - จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศในระหว่างได้ BOI จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - บริษัท BOI แต่ไม่มีการจ้างพนักงาน หรือบริษัทแม่จ้าง Outsource ต้องยื่น ภ.ง.ด.1ก หรือไม่ อย่างไร
5. Case Studies ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
 - การโอนสินค้าสำเร็จรูปของกิจการ BOI ไปใช้ใน NON BOI
 - สินค้าที่ผลิตได้ปะปนกันระหว่างโครงการ BOI และ NON BOI การขายจะทำเอกสารอย่างไร
 - ปัญหาการตีความ “ความเก่า/ใหม่” ของสภาพเครื่องจักร” และเอกสารที่ต้องใช้รับรอง
 - กิจการ BOI ยังไม่เริ่มผลิต แต่มีเครื่องจักรที่เสียอากรขาเข้ามาแล้ว สามารถขอคืนอากรได้หรือไม่
 - ยังไม่ได้รับอนุมัติบัตรส่งเสริมฯ ขอนำเครื่องจักรเข้ามาก่อนได้หรือไม่ มีผลทางภาษีอย่างไร
 - ปัญหาการจัดทำ ISO ตามบัตรฯ สามารถอ้างอิงหนังสือรับรองของบริษัทแม่ที่ต่างประเทศได้หรือไม่
 - ปัญหาการขออนุญาตใช้เครื่องจักร/ที่ดินเพื่อการอื่น และเอกสารที่ต้องจัดทำ
6. Case Studies การจ่ายเงินปันผลกิจการ BOI
 - บริษัท BOI ผู้จ่ายเงินปันผลต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ผู้รับเงินปันผลจะใช้เครดิตเงินปันผลเหมือนกับที่รับเงินปันผล จากกิจการต่างๆไปหรือไม่
 - กรณีเงินปันผลที่จ่ายมีทั้งที่ได้ BOI และ NON BOI จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
7. Case Studies การใช้ผลขาดทุนสะสมของกิจการ BOI และ NON BOI
 - ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสะสมปีที่ได้รับสิทธิถึงปีที่ถูกยกเลิกบัตร
 - นำผลขาดทุนไปหักจากกำไรสุทธิหลังจากสิ้นสุดการยกเว้นภาษีเงินได้ทำได้หรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - กิจการเป็นทั้ง BOI และ NON BOI ได้สิทธิยกเว้นภาษีและลดหย่อนภาษี ใช้ผลขาดทุนสะสมอย่างไร
8. Case Studies ปัญหาการใช้บัตรส่งเสริม (มีหลายบัตร/ การรวมบัตร/ ยกเลิกบัตร)
 - กรณีมีเฉพาะกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน 1 บัตร
 - กรณีมีกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนหลายบัตร
 - กรณีมีทั้งกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ได้รับบัตรส่งเสริม แต่แจ้งขอเปิดดำเนินการภายหลังจะได้รับยกเว้นภาษีย้อนหลังด้วยหรือไม่
 - มีหลายบัตรแต่ยังไม่เปิดดำเนินการ จะขอแยกบัตรเป็นอีกบริษัท ตั้งชื่อและทุนจดทะเบียนใหม่ แต่ใช้ที่อยู่เดิมได้หรือไม่
 - ปัญหาการใช้เครื่องจักรข้ามโครงการของกิจการ BOI
 - การรวมบัตรส่งเสริม ทำอย่างไรให้ได้รับสิทธิประโยชน์ในแต่ละบัตรสูงสุด
 - โอนกิจการ BOI พร้อมสิทธิประโยชน์ ต้องแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมหรือไม่
 - ผลกระทบทางภาษีกรณีถูกเพิกถอนบัตรส่งเสริมฯ
 - ถูกยกเลิกบัตรระหว่างปี ต้องเสียภาษีย้อนหลังหรือไม่
 - บริษัทอยู่ระหว่างเลิกกิจการ ต้องรายงานผลการดำเนินงานประจำปีหรือไม่
 - ปิดกิจการและอยู่ระหว่างขอยกเลิกบัตร สามารถยื่นขอจำหน่ายเครื่องจักรได้หรือไม่
 - การควบรวมกิจการตามป.พ.ฉบับใหม่ มีผลต่อการควบรวมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร
9. ความซับซ้อน และปัญหาที่พบในการกระทยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
 - กรณีสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในประเทศแต่ BOI เป็นผู้นำเข้าเอง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - ปัญหาการนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบภายหลัง มิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
 - ซื้อเครื่องจักรและวัตถุดิบจากผู้ขายในเขตปลอดอากรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - การจัดทำบัญชีเครื่องจักรและบัญชีวัตถุดิบเพื่อการยกเว้นอากรขาเข้า กรณีใดที่มีความเสี่ยงเสียสิทธิยกเว้นอากรต้องจ่ายย้อนหลัง
 - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ข้อควรระมัดระวังที่ BOI มักถูกประเมิน
10. มุมมองของสรรพากรในการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
11. ผลกระทบ และบทลงโทษ หากกิจการใช้สิทธิและประโยชน์ผิด



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

zoom

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

สามารถนับชั่วโมงได้

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จองหลักสูตรสัมนาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมสัมนา ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ดี

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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

กรณียืนยันการนับชั่วโมง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน

xxxxxxx

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

xxxxxxx

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)

เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

เลขที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

< ย้อนกลับ ตัดไป >

การยืนยันตัวตน

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

ยืนยันตัวตน

สำหรับสมาชิกบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

การประสงค์ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีจะต้องดำเนินการยืนยันตัวตนก่อนการนับชั่วโมง โดยไม่ส่งเอกสารหลักฐานการยืนยันตัวตน, ภาพถ่ายหรือพยานหลักฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องมาสนับสนุนการนับชั่วโมง

ข้าพเจ้าขอยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏคู่กับบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกับที่สมัครเข้ารับการอบรม และยินยอมให้บันทึก/เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพเคลื่อนไหวในระหว่างการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากวียืนยันบัญชีสำหรับกรณีนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา 1 ปี

< ย้อนกลับ บันทึก

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

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิ้งค์ 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 ให้ตรงตามบัตรประชาชน
 - ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถูกออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
 - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
 - ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
 - หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
 - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
 - การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1