

รวมประเด็นภาษีที่นักบัญชีต้องรู้!!!

ภาษีสำหรับนักบัญชี

ภาษีอากรทั้งระบบ

- ◆ **Update กฎหมายใหม่ 2563 พร้อมมาตรการด้านภาษี ที่นักบัญชีต้องทราบ**
- ◆ ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, การหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ◆ หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามหลักเกณฑ์ใหม่
- ◆ National e-Payment นโยบายโครงการระบบภาษี และเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ การเปลี่ยนแปลงยุคใหม่ที่นักบัญชีต้องรู้และเตรียมรับมือ
- ◆ ประเด็นความรับผิดที่ผู้ทำบัญชีต้องระวัง
- ◆ การเสียอากรแสตมป์สำหรับ 5 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์



เข้าอบรมเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2563

1. รัฟฟรีทันที!!
DHARMNITI
Planner 2021



2. พิเศษ!!! จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค.-ก.พ 64 หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค 63
รัฟฟรี!! Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งแต่ 2021
และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64
(สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนិการเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 6 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมฮอลิเดย์ อินน์ กรุงเทพ สุขุมวิท
(ถ.สุขุมวิท ซอย 22) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป

4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

● Update กฎหมายใหม่ที่ผู้ทำบัญชีต้องทราบ

1. นโยบายและกฎหมายภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ 2563
2. การเลือกใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้ประโยชน์สูงสุด
 - สิทธิประโยชน์ทางภาษีลดรายจ่ายเพิ่ม 1 เท่า, 2 เท่า มีอะไรบ้าง
 - สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาค
 - สิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับกรจ่ายคนพิการ
 - *** การจ้างคนพิการเข้าทำงานตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการฯ ลดรายจ่ายได้ 2 เท่า, 3 เท่า
 - *** กรณีไม่ได้จ้างคนพิการแต่ได้ส่งเงินสมทบเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เงินที่นำส่งบริษัทจะลงรายจ่ายเพิ่มขึ้นได้หรือไม่
 - สิทธิประโยชน์การจ้างผู้สูงอายุเข้าทำงานลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น
3. Update ประเด็นทางด้านภาษี-บัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงในกฎหมายที่นักบัญชีไม่ควรพลาด

● ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. รายได้ที่ต้องเสียภาษี
 - รายได้ตามประมวลรัษฎากร - รายได้จากการประกอบธุรกิจ
 - รายได้จากการดำเนินงาน - รายได้อื่นๆ
 - การรับรู้รายได้เงินปันผลจากการลงทุน
 - การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากการกู้ยืม
2. รายจ่ายที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ
 - รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน
 - รายจ่ายในการดำเนินงาน
 - รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี - รายจ่ายต้องห้าม
 - การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ - การตัดหนี้สูญ
 - รายจ่ายที่มีค่าใช้จ่ายสูงที่นักบัญชีต้องระวัง

เช่น ค่าที่ปรึกษาสูง , ค่าตอบแทนกรรมการที่สูงเกินสมควร

 - ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงรับรองลูกค้า
3. การจัดทำเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อให้ลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้
 - กรณีที่ผู้รับเงินไม่ยอมออกเอกสารหลักฐานให้
 - กรณีที่มีการจ่ายเงินจริงแต่เอกสารหลักฐานที่ไม่ครบถ้วน สามารถลงรายจ่ายได้หรือไม่

● ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มสรรพากร
2. รายได้-รายจ่ายที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และถ้ามีการออกไปกำกับภาษีไปต้องรับผิดชอบหรือไม่
3. ภาษีซื้อต้องห้ามที่ผู้ทำบัญชีต้องรู้และพลาดไม่ได้
4. การเฉลี่ยภาษีซื้อ ประเด็นปัญหาและข้อยุ่งยากในทางปฏิบัติ
5. การตรวจสอบและวางระบบงานในการออกและรับใบกำกับภาษี
 - กรณีผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ ไม่บอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีการต้องออกไปกำกับภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง ไม่ถูกสรรพากรเล่นงาน

● การหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ระบบตามประมวลรัษฎากร, ความเกี่ยวพันของกฎหมายแต่ละเรื่อง
2. หลักเกณฑ์ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากสัญญาและข้อตกลงทางธุรกิจ
3. ความรับผิดชอบไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย และวิธีแก้ไข
 - ผู้รับเงินไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องทำอะไร

● National e-Payment นโยบายโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ การเปลี่ยนแปลงยุคใหม่ ที่นักบัญชีต้องรู้และเตรียมรับมือ

1. ระบบ e-Tax Invoice / e- Receipt
2. ระบบ e-Withholding Tax
3. ระบบ e-Filing
4. ระบบ e-Payment
5. ระบบ e-Service
6. ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)
7. อารสแสดมกับ 5 ตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Stamp)

● ความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี

1. เสียภาษีไม่ถูกต้อง, รายงานไม่ถูกต้อง ผู้ทำบัญชีต้องรับผิดชอบหรือไม่ และจากใครหรือไม่
2. ก่อนเซ็นงั้น ผู้ทำบัญชีต้องตรวจสอบอะไรบ้าง
3. โทษของการใช้ใบกำกับภาษีปลอม ระวัง!!! จำคุก 7 ปี
4. ระวัง!!! สรรพากรเปิด Web เพิ่มช่องทางแจ้งเบาะแส ผู้ที่เสียภาษีไม่ถูกต้อง ผู้ที่หลีกเลี่ยงการเสียภาษี
5. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี