

การวางแผน

# การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิทรัพย์สิน...ชั้นสูง

และสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่นักบัญชีไม่ควรมองข้าม

ทราบหรือไม่!!! อยากเสียภาษีน้อย ต้อง วางแผนการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิ

- Update ประเด็นการหักค่าเสื่อมทรัพย์สินใหม่ที่ซื้อในปี 2565  
ทำอย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย
- ทราบหรือไม่? ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีคิดมากกว่าทางภาษีต้องปรับปรุง  
ในทางกลับกันถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีน้อยกว่าก็ให้หักตามหลักบัญชี
- ทราบหรือไม่? มีทรัพย์สินบางประเภทสามารถหักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้น
- ทราบหรือไม่? การคิดค่าเสื่อมกับการลงรายจ่ายต่างกันอย่างไร
- ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุน เปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
- ทราบหรือไม่? การใช้สิทธิประโยชน์การหักค่าเสื่อมทางภาษีจะประหยัดภาษีมากกว่าครึ่ง
- เคยหรือไม่? จัดทำกระดาษทำการเปรียบเทียบการหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 17 มิถุนายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเดอะ เวสทิน แกรนด์สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก ทางออกที่ 5  
รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาก่อนและ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ/ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. ทรัพย์สินที่จะคิดค่าเสื่อมทางภาษีได้ต้องพิจารณาอย่างไร
2. ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุนเปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
3. การหักค่าเสื่อมอาคารถาวร อาคารชั่วคราว
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติคืออะไร และหักค่าเสื่อมอย่างไร
5. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าต้องหักค่าเสื่อมอย่างไร
6. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิ สูตร กู๊ดวิลล์  
เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
7. การหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอย่างอื่นอย่างไร  
ถึงจะถือว่าเป็นทรัพย์สินอย่างไร
  - อุปกรณ์เครื่องเขียนที่มีมูลค่าไม่มากจะลงรายการจ่ายได้หรือไม่ หรือต้องคิดค่าเสื่อม
  - ทรัพย์สินที่แตกหักง่าย เช่น แก้วน้ำ ที่ซื้อมาหลายๆใบ จะหักค่าเสื่อมเป็นกลุ่มได้หรือไม่
8. การหักค่าเสื่อมประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับบริการวิจัยและพัฒนา
  - กรณีได้สิทธิหักค่าเสื่อม ค่าเสื่อมหรือเบื้องต้นอัตรา ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนจะเฉลี่ยตามวันได้หรือไม่
  - เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับบริการวิจัยและพัฒนาต้องมีลักษณะอย่างไร
9. การหักค่าเสื่อมค่าเสื่อมประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
10. ปัญหาการหักค่าเสื่อมค่าเสื่อมของคอมพิวเตอร์  
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์
11. การหักค่าเสื่อมของอาคารโรงงานและทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรของธุรกิจ SMEs
12. การหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
13. (5 ประเด็น) ปัญหาที่เกิดจากดอกเบี้ยกู้ยืม
  - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
  - กรณีกู้ยืมเงินจากต่างประเทศเพื่อซื้อทรัพย์สิน  
ถ้าไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือไม่
  - กรณีทำสัญญากู้ยืมเพื่อก่อสร้างอาคารดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น  
ต้องถือเป็นต้นทุนคิดค่าเสื่อมหรือไม่
  - ทำสัญญากู้ยืมแยกเป็น 2 สัญญา สัญญาหนึ่งกู้เพื่อซื้อที่ดิน  
อีกสัญญาหนึ่งกู้เพื่อก่อสร้างอาคารคิดค่าเสื่อมอย่างไร
  - กรณีกู้ยืมเพื่อซื้อทรัพย์สินหลายประเภทแล้วไม่สามารถ  
แยกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมได้จะต้องปฏิบัติอย่างไร
- กรณีกู้ยืมเพื่อใช้ในการประกอบกิจการและซื้อทรัพย์สินด้วย  
จะคิดค่าเสื่อมอย่างไร
14. การหักค่าเสื่อมหรือ ค่าเสื่อมราคากรณีตีราคาทรัพย์สิน  
เพิ่มขึ้นหรือต่ำลงจะหักค่าเสื่อมอย่างไร
15. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์ของทรัพย์สิน  
ที่หักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ
  - การหักค่าเสื่อมเมื่อได้ทรัพย์สินมาร้อยละ 40  
ของมูลค่าต้นทุนมีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - การหักค่าเสื่อมทรัพย์สินอย่างอื่นของธุรกิจ SMEs  
หักอัตราร้อยละ 100% ที่มีมูลค่ารวมกัน  
ไม่เกิน 500,000 บาทยังมีอยู่หรือไม่
  - การหักค่าเสื่อมโดยใช้ Double declining balance  
method ต้องปรับปรุงทางภาษีหรือไม่ อย่างไร
16. วิธีการเฉลี่ยตามส่วนกรณีที่ได้ทรัพย์สินมาไม่เต็ม 12 เดือน  
จะเฉลี่ยอย่างไร
17. มูลค่าค่าทางบัญชี ภาษียอมรับหรือไม่
18. ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีให้หักค่าเสื่อมได้มากกว่าทางภาษี  
ต้องปรับปรุงหรือไม่
19. ทรัพย์สินของบริษัทที่มีไว้ใช้ในการประกอบกร  
การค้าสิ่งศาลให้รับเป็นของแผ่นดิน ต่อมาศาลมีคำสั่ง  
ขายทอดตลาด บริษัทประมูลซื้อคืนมาจะหักค่าเสื่อม  
ราคาได้หรือไม่
20. การทำลายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ต้องปฏิบัติ  
อย่างไร
  - ต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
  - ถ้าทรัพย์สินนั้นยังขายได้แต่บริษัทเลือกที่จะทำลาย  
สรรพากรยอมให้ทำลายหรือไม่
21. กรณีจะตัดทรัพย์สินออกจากบัญชีทรัพย์สินปฏิบัติอย่างไร  
จึงจะได้ประโยชน์สูงสุด
  - ขาย - ทำลาย - บริจาค
  - ถ้าขายจะขายในราคา Book Value ได้หรือไม่  
(สมมติเหลือ 1 บาท)
22. จำเป็นหรือไม่ที่ต้องทำกระดาษทำการเพื่อเปรียบเทียบ  
การหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร
23. จะต้องหักค่าเสื่อมทรัพย์สินอีกหรือไม่ ถ้า..
  - เลิกใช้งาน - ขำรด
  - เลิกผลิต - เสื่อมคุณภาพ
  - หมดสัมปทาน - หมด Line sense
24. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี