

# ผลกระทบทาง ภาษี กับ

## การเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการบัญชี

### NPAEs และ PAEs ที่สำคัญ

#### การปรับปรุงมาตรฐานบัญชี NPAEs ฉบับใหม่!!

- ใช้ความแตกต่าง และผลกระทบทางภาษีกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี (ผลประโยชน์พนักงาน, ต้นทุนการกู้ยืม, การรับรู้รายได้, การรวมธุรกิจ และสัญญาเช่า)
- การรับรู้รายได้ทางภาษี พร้อมวิธีการปรับปรุงความต่างของบัญชีและภาษี
- Update กฎหมาย และสิทธิประโยชน์ทางภาษีในปี 2023 ที่มีผลต่อการบันทึกบัญชี

#### วิทยากร

#### อาจารย์ชลลดา พุวัฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการภาษีสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชีฯ
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท., ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่ 18 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

#### ณ โรงแรมแอมบาสซาเดอร์

(ถ.สุขุมวิท ซ.11) รถไฟฟ้า BTS สถานีนาตากองออกที่ 3  
(ห่างจากสถานี 300 เมตร)

#### SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิกก่อนละ

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไปก่อนละ

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

1. เตรียมรับมือการปรับปรุงมาตรฐาน NPAEs ที่บังคับใช้ 1 มกราคม 2566
2. ภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงานที่สำคัญ
  - ผลประโยชน์ระยะสั้น เช่น เงินเดือน โบนัส ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย
  - ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เช่น บำนาญ บำเหน็จ เงินชดเชยกรณีเกษียณอายุ
  - ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ เช่น ผลประโยชน์จากการทำงานครบ 10 ปี
  - ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
3. ผลกระทบทางภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืมที่สำคัญ
  - ต้นทุนการกู้ยืมเริ่มต้นรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อใด แตกต่างทางบัญชีกับภาษีจุดใด
  - การหยุดพักรวมต้นทุนการกู้ยืมเมื่อการพัฒนาสินทรัพย์หยุดชะงักต่อเนื่องเป็นเวลานานได้หรือไม่
  - ต้นทุนการกู้ยืมเริ่มจะสิ้นสุดรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อใด
  - ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้ยืมมาก่อสร้างจะปฏิบัติได้อย่างไร ประเด็นปัญหา กรณีตัวอย่าง
4. ผลกระทบภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง การรับรู้รายได้ ที่สำคัญ
  - การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานบัญชี NPAEs และ PAEs (TFRS15)
    - ขายพร้อมแถมบริการ
    - ขายพร้อมแจกคูปองส่วนลด
    - ขายและให้สิทธิคืน
  - การรับรู้รายได้ทางภาษี วิธีการปรับปรุงความต่างของบัญชีและภาษี
  - ขายสินค้าต่ำกว่าทุนจะถูกประเมินรายได้และภาษีเพิ่มไหม
5. ผลกระทบภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่สำคัญ
  - การซื้อทรัพย์สิน
  - การตัดจำหน่ายอายุการใช้งาน
  - ผลตอบแทนจากการรวมธุรกิจ เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล
6. ผลกระทบภาษีอากรความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่สำคัญ
  - สัญญาเช่าเงินทุน
  - การรับรู้สินทรัพย์/หนี้สิน
    - ด้านผู้ให้เช่า
    - ด้านผู้เช่า
    - กรมสรรพากรยอมให้รับรู้รายได้รายจ่ายของสัญญาเช่า ต่างจากบัญชีอย่างไร
    - เงินมัดจำค่าเช่าทรัพย์สิน หรือค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ ต้องรับรู้รายได้ทางภาษีอย่างไร
7. ผลกระทบที่ต้องปรับปรุงทางภาษีอากรของทั้ง 5 มาตรฐานข้างต้น
8. Update กฎหมายและสิทธิประโยชน์ทางภาษีในปี 2023 ที่มีผลต่อการบันทึกบัญชี
9. คุณธรรมจรรยาบรรณและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี