



ห้ามบันทึกเทป

รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

...เจาะลึก...

123

ประเด็นปัญหา

การปรับปรุงกำไรสุทธิ

(บวกกลับ)

หัวข้อสัมมนา

1. ความสำคัญในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิและฐานภาษีในการคำนวณกำไรสุทธิ
3. ปัญหาของรอบระยะเวลาบัญชีในการคำนวณกำไรสุทธิ
4. การรับรู้รายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528
5. รายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์อย่างไร
6. รายได้ที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ประมวลรัษฎากรถือเป็นรายได้ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิหรือไม่
7. รายได้ที่ยกเว้นภาษีครึ่งหนึ่ง และรายได้ที่ยกเว้นภาษีทั้งจำนวนจะปรับปรุงกำไรสุทธิอย่างไร
8. เงื่อนไขของรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร
9. รายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี
10. หลักเกณฑ์การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร
11. การปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) ที่ต้องระมัดระวัง
12. ผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) ที่มีกฎกรมสรรพากรประเมิน
13. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) มีหลักเกณฑ์อย่างไร
14. มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาอย่างไรว่าเป็นรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสน่หา
15. ค่าสมาชิกกอล์ฟ สโมสร สปอร์ตคลับจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ต้องบวกกลับหรือไม่
16. พนักงานนำรถยนต์ โทรศัพท์มือถือมาใช้ในกิจการถือเป็นรายจ่ายส่วนตัวต้องบวกกลับหรือไม่
17. จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ให้พนักงานที่นำรถยนต์เข้ามาใช้ในกิจการเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
18. การให้พนักงานเบิกค่ารักษาพยาบาลได้นอกเหนือจากประกันสังคมจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
19. บริษัททำประกันชีวิตให้แก่กรรมการจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
20. ความแตกต่างระหว่างสวัสดิการพนักงานและรายจ่ายส่วนตัวมีหลักเกณฑ์อย่างไร

21. การให้อาหารและเครื่องดื่มแก่พนักงานในระหว่างปฏิบัติงานจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
22. กิจการให้เครื่องแบบแก่พนักงานคนละ 4 ชุดต่อปีจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
23. ซื้อกระเช้าผลไม้ กระเช้าดอกไม้ไปเยี่ยมพนักงานป่วยจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
24. การให้ทุนการศึกษาแก่บุตรพนักงานจะถือเป็นรายจ่ายหรือรายจ่ายต้องห้าม
25. ให้ทุนการศึกษาระดับปริญญาโทแก่พนักงาน ต่อมาพนักงานลาออกก่อนจบการศึกษา สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรที่กิจการได้ใช้ไปแล้ว จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ และจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) หรือไม่
26. การขายสินค้าหรือให้บริการต่ำกว่าราคาตลาด กรณีใดที่มีผลกระทบต่อสภาพการเงิน กิจการควรปฏิบัติอย่างไร
27. การให้ส่วนลดกับลูกค้าไม่เท่ากัน ลดราคาให้ลูกค้าบางราย ทำอย่างไรให้สรรพากรยอมรับถือเป็นรายจ่ายได้
28. การขายสินค้าลดต่ำกว่าทุน ลด 70% 80% กิจการสามารถทำได้หรือไม่ มีแนวปฏิบัติอย่างไร
29. การนำของชำรุด เสื่อมสภาพ ล้าสมัยมาจำหน่ายในราคาถูกจะปฏิบัติอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
30. การให้พนักงาน บริษัทในเครือ กรรมการกู้ยืมเงินของกิจการจะต้องคิดดอกเบี้ยหรือไม่ และมีภาวะภาษีอะไรบ้าง
31. มีกรณีใดที่ให้กู้ยืมเงินแล้วไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหลักเกณฑ์อย่างไรบ้าง
32. มีกรณีใดที่ให้กู้ยืมเงินแล้วไม่ต้องคิดดอกเบี้ย ถือเป็นเหตุอันสมควรที่สรรพากรยอมรับ ไม่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ
33. การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากการให้กู้ยืมเงินจะเสียภาษีเกณฑ์เงินสดหรือเกณฑ์สิทธิมีหลักเกณฑ์อย่างไร
34. บิลค่าอาหารและเครื่องดื่มของผู้จัดการจะนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
35. การบริจาคหรือการกุศลมีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้และจะปรับปรุงกำไรสุทธิ(บวกกลับ)อย่างไร
36. ค่ากุศลสาธารณะจะถือเป็นรายจ่ายได้ต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาการกีฬา ต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิมีหลักเกณฑ์การคำนวณอย่างไร
37. อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะซึ่งถือเป็นรายจ่ายได้
38. บริจาคเครื่องปรับอากาศให้กับส่วนราชการจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
39. สร้างสะพานลอยข้ามถนนแล้วยกให้ กทม. จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
40. ซื้อบัตรการกุศล บัตรแข่งขันกีฬาการกุศลจะต้องบวกกลับหรือไม่
41. ภาษีซื้อที่กิจการซื้อสิ่งของเพื่อนำไปบริจาคจะขอคืนได้หรือไม่
42. การนำสิ่งของ หรือสินค้าไปบริจาคจะต้องเสียภาษีขายหรือไม่
43. ความแตกต่างระหว่างทรัพย์สินกับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร
44. จ่ายเงินซื้อของมูลค่าเล็กน้อยเช่น เครื่องคำนวณเลขราคา 100 บาทจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
45. ทาสีอาคาร ทาสีห้องจะถือเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่าย
46. ซื้อแก๊วน้ำ ช้อน จาน ชาม เพื่อสวัสดิการพนักงานจะถือเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่าย
47. ค่าต่อเติมหรือขยายห้องทำงานจะถือเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่าย
48. ค่าก่อสร้างถนน รั้ว จะถือเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่าย และจะต้องหักค่าเสื่อมราคาอัตราใด
49. เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีใดบ้างที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามมีหลักเกณฑ์อย่างไร
50. เบี้ยปรับและเงินเพิ่มของศุลกากร จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือจะต้องบวกกลับ

51. ค่าปรับจากรจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
52. ภาษีซื้อที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่กิจการไม่ได้ขอคืนจะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
53. กิจการออกภาษีขายแทนลูกค้าจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
54. ภาษีซื้ออะไรบ้างที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50
55. ภาษีซื้อของเงินทรงแจกจ่ายกิจการมีสิทธิขอคืนได้หรือไม่
56. รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริงที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิหมายความว่าอย่างไร
57. กิจการได้รับบิลเงินสด ใบเสร็จรับเงิน ที่ระบุผู้จ่ายเงินว่า สด หรือ เงินสด จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
58. คุปองทางด่วน คุปองค่าผ่านทางจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
59. ผลเสียหายอันอาจได้รับกลับคืนจะถือเป็นรายจ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไร
60. ทรัพย์สินสูญหาย ถูกขโมยทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
61. ทรัพย์สินสูญหายได้ทำประกันภัยไว้ จะตัดมูลค่าทรัพย์สินที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้อย่างไร
62. พนักงานขโมยทรัพย์สินของกิจการจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
63. รายจ่ายค่าทำบุญเลี้ยงพระจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
64. ชื่อพวงมาลัยมาไหว้พระ ไหว้สิ่งศักดิ์สิทธิ์จะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
65. กิจการจ่ายเงินทรงแจกจ่ายแทนบริษัทในเครือจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
66. กิจการจัดงานเลี้ยงส่งพนักงานที่ลาออกจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
67. ชื่อของไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องบวกกลับ
68. การจ่ายเงินค่าพาหนะ ค่ำรถแท็กซี่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้อย่างไร
69. การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน ค่าพาหนะ จะต้องมืเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินหรือไม่ ต้องบวกกลับหรือไม่
70. การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้แก่พนักงานอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการ และถือเป็นเงินได้ของพนักงานหรือไม่
71. ชื่อของแล้วได้รับ บิลเงินสด ที่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขาย ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
72. มีเอกสารหลักฐานใดบ้างที่จะพิสูจน์ให้เจ้าพนักงานประเมินเชื่อได้ว่ากิจการมีการจ่ายค่าใช้จ่ายจริง
73. ใช้นามบัตรแนบเป็นหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่
74. จ่ายเงินชื่อของแล้วผู้ขายไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ จะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถือเป็นรายจ่ายได้
75. การจ่ายเช็คเงินสดถือเป็นหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่
76. ใช้สลิปบัตรเครดิต หรือ ใบแจ้งยอดใช้บัตรเครดิตแทนหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่
77. ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีแทนหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่ ต้องบวกกลับหรือไม่
78. หลักเกณฑ์เงื่อนไขของรายจ่ายค่ารับรองตามประมวลรัษฎากร
79. รายจ่ายอะไรบ้างที่กิจการจ่ายไปแล้วถือเป็นรายจ่ายค่ารับรองในการคำนวณกำไรสุทธิ
80. ค่ารับรองที่ต้องไม่เกิน 2,000 บาท มีเงื่อนไขอย่างไร และจะต้องบวกกลับเมื่อใด จำนวนเงินเท่าใด
81. จ่ายเงินเลี้ยงรับรองลูกค้าเป็นค่าอาหารและเครื่องดื่มจำนวนเงิน 5,000 บาท จะถือเป็นรายจ่ายได้เท่าไรในการคำนวณกำไรสุทธิ
82. ชื่อกระเช้าของขวัญให้ลูกค้าจะถือเป็นค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายหรือค่ารับรอง และมีเงื่อนไขอะไรบ้าง

83. ชื่อเหล่า ไวน์ให้ลูกค้าจะลงบัญชีเป็นคำรับรองได้หรือไม่
84. คำรับรองของกิจการจะต้องไม่เกิน 0.3% มีหลักเกณฑ์คำนวณอย่างไร
85. หากคำรับรองของกิจการเกิน 0.3% จะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) หรือไม่
86. รายจ่ายคำรับรองตลอดทั้งปี 12 ล้านบาท จะถือเป็นรายจ่ายได้เท่าไร และจะต้องบวกกลับเท่าไร
87. คำรับรองที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากรที่ต้องบวกกลับจะต้องระมัดระวังอะไรบ้าง
88. หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร
89. วิธีการคำนวณและอัตราค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
90. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินจะคำนวณเกินกว่าอัตราที่กฎหมายกำหนดได้หรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
91. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินได้หรือไม่
92. กิจการจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินเป็น 2 เท่าของวิธีเส้นตรงได้หรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
93. เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้กี่วิธี และวิธีใดที่จะทำให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด
94. การซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เพื่อใช้ในการวิจัยและพัฒนา มีหลักเกณฑ์หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอย่างไร
95. คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้กี่วิธี และวิธีการบันทึกบัญชีพร้อมปรับปรุงกำไรสุทธิ
96. การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอย่างไรที่จะทำให้กิจการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะปรับปรุงกำไรสุทธิอย่างไร
97. ธุรกิจ SMEs จะได้รับสิทธิประโยชน์ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินมีอะไรบ้าง
98. หลงลืมหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจะนำมาหักในปีถัดไปได้หรือไม่ ปรับปรุงกำไรสุทธิอย่างไร
99. ปัญหาของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน กิจการจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอย่างไร และจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) อย่างไรบ้าง
100. ต้นทุนส่วนที่เกิน 1 ล้านบาทของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน มีหลักเกณฑ์ในการปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) อย่างไรบ้าง
101. ค่าเช่าของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนจะถือเป็นรายจ่ายได้เท่าใด และจะต้องบวกกลับเท่าใด
102. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน จะถือเป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายหรือขอคืนได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
103. ค่าเสื่อมราคาที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากรกิจการควรระมัดระวังอย่างไรบ้าง
104. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ
105. มีลูกหนี้อะไรบ้างที่ประมวลรัษฎากรไม่ยอมให้ตัดเป็นหนี้สูญ กิจการจะต้องบวกกลับ
106. ประเภทของลูกหนี้ที่จะต้องจำหน่ายเป็นหนี้สูญตามประมวลรัษฎากรมีอะไรบ้าง
107. ลูกหนี้ค้างหนี้ 80,000 บาท กิจการจะต้องฟ้องร้องหรือไม่ก่อนตัดจำหน่ายหนี้สูญ
108. ลูกหนี้ค้างหนี้ 150,000 บาท จะตัดหนี้สูญเมื่อใดจึงจะถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
109. ลูกหนี้ค้างหนี้ 1,000,000 บาท มีหลักเกณฑ์อย่างไรในการตัดจำหน่ายหนี้สูญ
110. ปัญหาในการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายหนี้สูญตามมาตรฐานการบัญชีและประมวลรัษฎากร

- 111. หนังสือที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากรที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) มีอะไรบ้าง
- 112. รายได้ที่ประมวลรัษฎากรยกเว้นภาษีเงินได้ที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิมีอะไรบ้าง
- 113. รายได้เงินปันผลมีหลักเกณฑ์ยกเว้นภาษีอย่างไร จะปรับปรุงกำไรสุทธิอย่างไร
- 114. รายจ่ายที่ประมวลรัษฎากรยอมให้ถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจากที่จ่ายจริงมีอะไรบ้าง และวิธีการปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ)
- 115. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาจะถือเป็นรายเพิ่มขึ้นมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 116. การส่งพนักงานไปศึกษาต่อมีหลักเกณฑ์อย่างไรให้ถือเป็นรายจ่ายเพิ่มขึ้นจากที่จ่ายจริง
- 117. การอบรมภายในของกิจการ (In-house Training) มีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขอย่างไรบ้างที่ประมวลรัษฎากรยอมให้ถือเป็นรายจ่ายเพิ่มขึ้น
- 118. ส่งพนักงานไปศึกษาต่อปริญญาโท ต่อมาพนักงานได้ลาออกก่อนศึกษาจบ จะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิหรือไม่
- 119. ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาจะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 120. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาจะถือเป็นรายจ่ายเพิ่มขึ้นจะต้องปฏิบัติอย่างไร
- 121. รายจ่ายเพื่อการสร้างหรือปรับปรุงสนามเด็กเล่น สนามกีฬา และสนามพักผ่อนออกกำลังกาย ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น
- 122. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการหักผลขาดทุนสะสม 5 รอบระยะเวลาบัญชี และการปรับปรุงกำไรสุทธิ
- 123. ถามตอบปัญหา

วิทยากร
อาจารย์สมเดช โรจน์คุริเสถียร
วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ มีประสบการณ์มากกว่า 30 ปี
ด้านบัญชีและภาษีอากร

- เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี**
- 1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
 - 2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
 - 3. บริษัทปีได้รับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
 - 4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง



ผู้เข้าสัมมนาทุกท่านจะได้รับฟรี...

หนังสือ "หนังสือ 909 กลเม็ดเคล็ดลับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล" มูลค่า 1,200 บาท

..เล่มใหม่ล่าสุด..

โดย..อาจารย์สมเดช โรจน์คุริเสถียร

วันศุกร์ที่ 16 กรกฎาคม 2553
เวลา 09.00-16.30 น.
ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอร์จูน
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9

สมาชิก (Tax, BL)
3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท
บุคคลทั่วไป
4,300 + VAT 301 = 4,601 บาท
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่โทร. 02-555-0600 (อัตโนมัติ) 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622