

# Exit.. ทางออก...ด้านภาษี ของ **BOI** และ

เทคนิคการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี  
ของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

พร้อม Case Studies

## วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

ทางด้านกฎหมายภาษีอากร

วันพุธที่ 25 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมวินเซอร์ สวีท (ถ.สุขุมวิท ซ. 20)

รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก, รถไฟฟ้าใต้ดินสถานีสุขุมวิท

### เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

### สมาชิก (Tax, BL)

3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

## หัวข้อสัมมนา

1. ข้อเปรียบเทียบทางภาษีของธุรกิจทั่วไป กับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI และสิทธิประโยชน์
2. ขั้นตอนการขอรับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI และปัญหา
3. ความสำคัญของบัตรส่งเสริมกับภาษีอากรที่จะทำให้ธุรกิจได้รับสิทธิประโยชน์
4. รายได้ใดบ้างที่ได้รับยกเว้นภาษีตามบัตรส่งเสริมการลงทุนและประมวลรัษฎากร
5. รายได้ใดบ้างที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีอากร
6. ปัญหาการเฉลี่ยรายได้-รายจ่ายของธุรกิจ BOI และ Non-BOI
7. ปัญหาการประกอบกิจการที่ได้ BOI ที่ได้สิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้ให้เหลืออัตราภาษีร้อยละ 50 จากอัตราปกติ
  - ปัญหาร้อยละ 50 ของอัตราปกติหมายความว่าอะไร
  - ได้รับค่าบริการจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด
8. จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศในระหว่างได้ BOI จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
9. ปัญหาการจ่ายเงินปันผลของ BOI
  - บริษัทผู้จ่ายต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ผู้รับเงินปันผลจะใช้เครดิตเงินปันผลได้หรือไม่ (บุคคลธรรมดา, นิติบุคคลไทย, นิติบุคคลต่างประเทศ)
  - กรณีเงินปันผลที่จ่ายมีทั้งที่ได้ BOI และ Non-BOI จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
10. สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับรายจ่ายที่สามารถลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้มากกว่าปกติประกอบด้วยรายจ่ายใด
11. ปัญหาการใช้ผลขาดทุน ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีของ BOI
  - กิจการ Non-BOI ทั่วไปใช้ผลขาดทุนอย่างไร
  - กิจการ BOI ใช้ผลขาดทุนอย่างไร ได้เปรียบกิจการ Non-BOI หรือไม่
  - กรณีมีทั้งกิจการ Non-BOI และกิจการ BOI จะใช้ผลขาดทุนข้ามฝั่งได้หรือไม่
  - ได้ BOI จำนวนหลายโครงการ ใช้ผลขาดทุนอย่างไรให้ได้เปรียบทางภาษี และไม่ให้อายุประเมินภาษีเพิ่มในภายหลัง
  - มีผลขาดทุนจากกิจการ BOI ที่ยกเว้นภาษีและจากกิจการ BOI ที่ได้ลดหย่อนภาษีร้อยละ 50 จะใช้ผลขาดทุนอย่างไรให้ได้เปรียบทางภาษี และสรรพากรยอมรับ
12. ถูกเพิกถอน BOI จะเสียภาษีย้อนหลังอย่างไรไม่ให้เสียเงินเพิ่ม
13. ปัญหาการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50, 51 ของกิจการ BOI และ Non-BOI
14. มุมมองของสรรพากรในการมองงบการเงินเพื่อประเมินภาษีของกิจการ BOI
15. เทคนิคการวางระบบภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ BOI อย่างมีประสิทธิภาพ
16. การเก็บข้อมูลของธุรกิจเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีและยกเว้นภาษี
17. ปัญหาในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของธุรกิจ BOI
  - กรณีสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในประเทศแต่ BOI เป็นผู้นำเข้าเองต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - ปัญหาการนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบภายหลังมิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
  - ซื้อเครื่องจักรและวัตถุดิบจากผู้ขายในเขตปลอดอากรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
18. เอกสารหลักฐานในการยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีนำเข้า-ส่งออก
19. การจัดทำรายงานทางภาษีมูลค่าเพิ่มและผลกระทบต่อกรณียื่นแบบ
20. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายชั่วคราวระมัดระวังที่ BOI มักถูกประเมิน
21. Case Studies ด้านภาษี