



111เทคนิค

หลักการและทฤษฎีการบัญชี 111 เทคนิค

ครบเครื่องเรื่องการเสียภาษีของไม่ธุรกิจที่ได้รับ

การส่งเสริมการลงทุน (BOI)

วิทยากร

อาจารย์สมเดช โรจน์คุรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์
มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรมเดือน เมษายน

2 วัน ลด 500 บาท

3 วัน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

ฟรีทันที

ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ

หนังสือ “รวมประเด็นร้อน
ตอบข้อหารือ เล่ม 3”



หัวข้อสัมมนา

1. สิ่งสำคัญเรื่องของภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI) ต้องทราบ
2. สิทธิประโยชน์และระยะเวลาที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (BOI)
3. ประโยชน์จากการได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI)
4. การได้รับยกเว้นภาษีตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเป็นภาษีอากรอะไรบ้าง
5. การวางระบบบัญชีให้สอดคล้องกับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI)
6. การกำหนดผังและรหัสบัญชีให้สอดคล้องกับกิจการ BOI และ NON BOI
7. เทคนิคและวิธีการแยก BOI และ NON BOI ให้ถูกต้องและชัดเจน
8. การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI ให้สอดคล้องกันแบบ ภ.ด.ด.50
9. หลักการพิจารณาแยก BOI และ NON BOI ให้ถูกต้องชัดเจนเพื่อพิจารณาหักลดภาษีใด
10. งบการเงินที่นำส่งกรมสรรพากรจะต้องเป็นงบการเงินเดียวกันกับที่นำส่งให้คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนหรือไม่
11. กิจการมีบัตรส่งเสริมการลงทุนหลายใบ จะต้องจัดทำบัญชีแยกต่างหากหรือไม่
12. หากกิจการมีบัตรส่งเสริมการลงทุนหลายใบจะต้องจัดทำบัญชีรวมกัน หรือแยกออกแต่ละบัตร
13. หากกิจการมีบัตรส่งเสริมการลงทุนหลายใบ จะต้องบันทึกต้นทุนทางบัญชีแยกแต่ละโครงการหรือไม่
14. วันเริ่มมีรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามที่ระบุไว้บนบัตรส่งเสริมการลงทุน คือวันใด และสิ้นสุดเมื่อใด
15. วันที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน กับ วันเริ่มมีรายได้แตกต่างกันอย่างไร จะใช้วันใดยกเว้นภาษี
16. สินค้าที่ผลิตได้ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ได้รับสิทธิและประโยชน์จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
17. ผลกระทบหากกิจการนับวันเริ่มมีรายได้ผิดไป
18. การขายสินค้าตัวอย่างออกไป ถือว่า วันเริ่มมีรายได้เกิดขึ้นแล้วหรือไม่
19. การขายสินค้าที่ทดลองผลิตออกไป จะถือได้ว่า วันเริ่มมีรายได้เกิดขึ้นแล้วหรือไม่
20. ปัญหาการแยกรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชีตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
21. รายได้และการรับรู้อย่างไรของการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI)
22. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากการขายสินค้าตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
23. รายได้จากการขายสินค้าโดยส่งออกไปต่างประเทศ จะรับรู้รายได้โดยใช้เอกสารใด
24. รายได้จากการส่งออกทางอ้อมที่กิจการได้รับ BOI แต่ได้ขายวัตถุดิบให้กิจการอื่นที่จะนำไปผลิตสินค้าสำเร็จรูปส่งออกจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
25. รายได้จากการส่งออกทางอ้อมที่กิจการได้รับ BOI ได้ขายสินค้าสำเร็จรูปให้กิจการอื่น แล้วกิจการได้ส่งออกไปจำหน่ายยังต่างประเทศจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
26. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากการให้บริการตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
27. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูปตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
28. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ให้ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
29. ถ้ามีผลพลอยได้จากการผลิตที่เกินปริมาณผลิตต่อปี ส่วนที่เกินจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
30. รายได้จากการขายเศษวัสดุ เช่น สิ่งไม่ ก่อสรกระดูก ฝอย ฝุ่น ผลพลอดิบที่ใช้บรรจุวัตถุดิบหรือเครื่องจักรหากกิจการจำหน่ายออกไปจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือไม่
31. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
32. กิจการได้จำหน่ายอาคารโรงงานออกไป กำไรจากการจำหน่ายอาคารโรงงานได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
33. กิจการจำหน่ายรถยนต์จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
34. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้จากกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
35. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
36. กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมจากต่างประเทศเข้ามาใช้ในโครงการ BOI จะได้รับยกเว้นหรือไม่
37. กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการนำรายได้จาก BOI ไปชำระหนี้เงินกู้ยืมจะได้รับยกเว้นหรือไม่
38. กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเกิดจากเงินกู้ยืมที่เหลืออยู่เป็นได้จะใช้ได้รับยกเว้นหรือไม่
39. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของรายได้ค่าดอกเบี้ยตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)

40. รายได้ค่าดอกเบี้ยอันเกิดจากการนำเงินทุนที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคารจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือไม่
41. รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมบริษัทในเครือจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือไม่
42. หลักเกณฑ์การเลือกรายได้ค่าดอกเบี้ยที่แยกไม่ได้อาจได้รับ BOI หรือเป็น NON BOI ได้หรือไม่ อย่างไร
43. กรณีที่ทั้งรายได้หลักและรายได้อื่นจะใช้รายได้ใดเป็นฐานในการเฉลี่ย
44. มีรายได้สิ้นอะไรบ้างที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI)
45. รายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ มีเงื่อนไขอย่างไร
46. ก่อ (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเครื่องจักรที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ มีเงื่อนไขอย่างไร
47. สินทรัพย์เหลือ 1 บาท กิจการสามารถตัดออกจากบัญชีได้หรือไม่
48. สินทรัพย์ขาดใช้การไม่ได้ จะตัดออกบัญชีได้อย่างไรให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
49. หลักเกณฑ์การเลือกรายได้ในกรณีที่ไม่สามารถแยกไม่ได้อาจเป็น BOI และ NON BOI
50. การโอนสินค้าหรือวัตถุดิบจากกิจการ BOI ไปใช้ในกิจการ Non BOI ต้องระบุใบรายการหรือไม่
51. หากกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (NON BOI) ผลิตสินค้าชนิดเดียวกันกับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI) จะโดยยกเว้นภาษีหรือไม่
52. ปัญหาของรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI และ NON BOI
53. วิธีพิจารณาการจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้
54. รายจ่าย BOI และ NON BOI มีวิธีแยกอย่างไร หลักเกณฑ์ในการแยกรายจ่าย
55. กิจการที่มีรายจ่าย BOI และ NON BOI มีวิธีแยกหรือเฉลี่ยอย่างไร หากไม่สามารถแยกได้
56. การเฉลี่ยรายจ่ายที่แยกไม่ออกของ BOI และ NON BOI จะเหมือนกับกรณีเฉลี่ยชื่อหรือไม่
57. หลักเกณฑ์ของรายจ่ายต้องห้ามที่กิจการจะต้องระมัดระวังมีอะไรบ้าง
58. อย่างไรถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว ให้ได้ผลตอบแทน
59. การบริจาคให้กับท้องถิ่น เช่น อบต. อบจ. จะถือเป็นรายจ่ายของกิจการหรือไม่
60. วิธีการคำนวณเงินบริจาคที่สามารถลดรายจ่ายได้
61. หากกิจการขาดทุนรายจ่ายค่าบริจาคถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
62. การแยกหักเกณฑ์การบริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
63. ค่าสิ่งรับรองจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการต้องปฏิบัติตามอย่างไร
64. การให้สิ่งของเกิน 2,000 บาทจะต้องกลับคืนหรือไม่
65. สรรพบัญชีค่ารับรองต้องไม่เกิน 0.3% มีหลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไร
66. พนักงานไปเลี้ยงอาหารและเครื่องดื่มแก่ตนเองถือเป็นค่ารับรองหรือไม่
67. ค่ารับรองต้องมีเอกสารหลักฐานอะไรบ้างจึงน่าเชื่อถือ
68. หากเจ้าหน้าที่สรรพากรไปเลี้ยงรับรองสามารถลดรายจ่ายค่ารับรองได้หรือไม่
69. สรรพบัญชีกิจการมีวิธีพิจารณาอย่างไรว่า กิจการมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิทั้งกิจการที่ได้รับ BOI และ NON BOI
70. ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิมีหลักเกณฑ์อย่างไร
71. ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ กิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
72. ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
73. ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
74. ผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
75. กิจการมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดบ้าง
76. กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปีและกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิกิจการจะต้องเสียภาษีหรือไม่

77. กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีจะสมทบมาจากปีก่อน กิจการจะต้องเสียภาษีหรือไม่
78. ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่กำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันกำหนดยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นอย่างไร
79. หลักเกณฑ์การนำผลขาดทุนสะสมของกิจการที่ได้รับ BOI และ NON BOI มาหักออกจากกำไรสุทธิ
80. การนำผลขาดทุนสะสมที่มีสิทธินำไปหักออกจากรายได้เป็นเวลา 5 ปีของกิจการ BOI และ NON BOI มีหลักเกณฑ์อย่างไร
81. ในกรณีที่กิจการมีกำไรส่งเสริมหลายปี การใช้สิทธิหักผลขาดทุนสะสม 5 ปีจะนับระยะเวลาอย่างไร วิธีการใด
82. กิจการมีบัตรส่งเสริม 2 ใบ หากปี 1 มีกำไร 100 ล้านบาท และบัตร 2 มีผลขาดทุน 80 ล้านบาท จะถือว่ากิจการมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิ
83. หลักเกณฑ์การจ่ายเงินปันผลของกิจการที่ได้รับ BOI และ NON BOI มีอย่างไร
84. เงินปันผลที่ผู้รับอยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือยกเว้นได้นิติบุคคลมีเงื่อนไขอย่างไร
85. เมื่อหมดอายุบัตรส่งเสริมการลงทุนกิจการได้มีการจ่ายเงินปันผลจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
86. เมื่อหมดอายุบัตรส่งเสริมการลงทุน แต่กิจการได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษี 50% เมื่อมีการจ่ายเงินปันผลจะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
87. ปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเมื่อมีการมีการจ่ายเงินปันผลของกิจการ BOI และ NON BOI
88. ผู้ได้รับการส่งเสริมจ่ายเงินปันผลมีได้ระบุว่าเป็นผลกำไรล้วนๆจากกำไรสุทธิของกิจการได้ จะต้องปฏิบัติตามอย่างไร
89. วิธีการออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายให้กับผู้ถือหุ้น กรณีปันผลจากกิจการ BOI และ Non BOI
90. กิจการมีกำไรสุทธิของกิจการ BOI และ NON BOI กิจการต้องจ่ายเงินปันผลจากกิจการใด
91. รายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจากที่จ่ายจริงที่สำคัญมีอะไรบ้าง
92. รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้น 2 เท่าสำหรับค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าเช่าประปา มีหลักเกณฑ์อย่างไร
93. รายจ่ายส่วนความสะดวกที่หักได้เพิ่มขึ้น 25% มีอะไรบ้าง
94. ปัญหาของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนมีสินค้าเหลือตั้งแต่มีครั้งแรก มีอะไรบ้าง
95. ปัญหาในการราคาและตรวจนับสินค้าคงเหลือ
96. สินค้าเหลือไม่ตรงกับบัญชีจะกระทบกับทางภาษีอย่างไร
97. สินค้าขาดและเกินจากสต็อกต้องปฏิบัติตามอย่างไร
98. หากกิจการมีสวนสูญเสียในกระบวนการผลิตจะต้องจัดทำเอกสารใดบ้าง
99. ส่วนสูญเสียตามปกติมีอะไรบ้าง มีภาระภาษีหรือไม่
100. ส่วนสูญเสียในปกติมีอะไรบ้าง มีภาระภาษีหรือไม่
101. กิจการ BOI จำเป็นต้องกำหนดเปอร์เซ็นต์ส่วนสูญเสียในการผลิตหรือไม่ มีวิธีการอย่างไร
102. แนวปฏิบัติของเศษซากที่เหลือจากการบวนการผลิต
103. หลักเกณฑ์การถ่ายยสินค้าและวัตถุดิบของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
104. การทาลายสินค้าและวัตถุดิบของกิจการ BOI ต้องแจ้งต่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนด้วยหรือไม่
105. วัตถุดิบที่ได้รับยกเว้นภาษีในการนำเข้า แต่ต่อมานำมาผลิตในกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุนทำได้หรือไม่
106. นำเข้าเครื่องจักรเพื่อนำมาใช้ในกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษี แต่ได้บางส่วนจำหน่ายออกไป สามารถทำได้หรือไม่ มีผลกระทบอะไรบ้าง
107. ประเด็นปัญหาของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่มีครั้งแรก
108. การโอนทรัพย์สินให้กับนิติบุคคลอื่นต้องนำส่ง VAT หรือไม่
109. กิจการ BOI ซึ่งสินค้าจากบริษัททั่วไปโดยนำเข้าสินค้าและนำเสีย VAT ตอนนำเข้า เมื่อชำระค่าสินค้าจะถูกเรียกเก็บ VAT อีกหรือไม่
110. กิจการ BOI นำเข้าสินค้าเข้าไปในเขตปลอดอากร EPZ ต้องเสีย VAT ตอนนำเข้าหรือไม่ อัตราใด
111. กรณีกิจการ BOI รับจ้างผลิตสินค้าเมื่อเริ่มเงินดังถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดี 24 เมษายน 2562 (เวลา 09.00 - 16.00 น.)
Intercontinental Bangkok Hotel
 (ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6
 ทร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
 5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท
 บุคคลทั่วไป
 5,700 + VAT 399 = 6,099 บาท
 (รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)