



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1646Z

หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี CPA/CPD นับชั่วโมงอื่น ๆ 6 ชม.

Case Studies

ปัญหาภาษีของธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน จาก... BOI และ NON BOI

- ❖ รวมปัญหาทางปฏิบัติ ตั้งแต่การยื่นขออนุมัติบัตรส่งเสริมการลงทุน จนถึงการรวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
- ❖ ปัญหาการตีความ “รายได้ที่ได้รับตามบัตรส่งเสริม” ว่าได้รับการยกเว้นตามบัตรหรือไม่
- ❖ Update มาตรการส่งเสริมพิเศษ ส่งเสริมการผลิตรถยนต์ไฟฟ้า ชิ้นส่วน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และสถานีอัดประจุไฟฟ้า
- ❖ การควบรวมกิจการตามป.พ.จฉบับใหม่ มีผลต่อการควบรวมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร

วิทยากร

อาจารย์ชลดา พุวัฒนศิลป์

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

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

22

มิถุนายน
2566

09.00-16.30 น.



สมาชิก (Tax, HR)

3,700 + VAT 259 = 3,959 บาท

บุคคลทั่วไป

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th
สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

หัวข้อสนทนา

1. หลักเกณฑ์การยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และเอกสารที่ต้องจัดเตรียม
2. การคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร
3. Case Studies ปัญหารายได้ของกิจการ BOI
 - ปัญหาการตีความ “รายได้ที่ได้รับยกเว้นตามบัตรส่งเสริม”
 - ปัญหาการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการ “ผลิต, ผสม, ประกอบ” ที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า
 - การขายวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกิจการ BOI
 - การจำหน่ายผลพลอยได้, สินค้ากึ่งสำเร็จรูป, ทรัพย์สิน
 - เงินค่าชดเชยจากบริษัทประกันภัย
 - รายได้ดอกเบี้ย
4. Case Studies ปัญหาการจ่ายของกิจการ BOI
 - ปัญหาการตีความ “ค่าใช้จ่าย” ของกิจการ BOI ในแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ความแตกต่างของ “วัตถุดิบ” และ “วัสดุจำเป็น”
 - รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เช่น ค่าน้ำไฟสองเท่า
 - ค่าชดเชยที่จ่ายให้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบกรณีถูกยกเลิก Order
 - จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศในระหว่างได้ BOI จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - บริษัท BOI แต่ไม่มีการจ้างพนักงาน หรือบริษัทแม่จ้าง Outsource ต้องยื่น ภ.ง.ด.1ก หรือไม่ อย่างไร
5. Case Studies ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
 - การโอนสินค้าสำเร็จรูปของกิจการ BOI ไปใช้ใน NON BOI
 - สินค้าที่ผลิตได้ปะปนกันระหว่างโครงการ BOI และ NON BOI การขายจะทำเอกสารอย่างไร
 - ปัญหาการตีความ “ความเก่า/ใหม่ของสภาพเครื่องจักร” และเอกสารที่ต้องใช้รับรอง
 - กิจการ BOI ยังไม่เริ่มผลิต แต่มีเครื่องจักรที่เสียอากรขาเข้ามาแล้ว สามารถขอคืนอากรได้หรือไม่
 - ยังไม่ได้รับอนุมัติบัตรส่งเสริมฯ ขอนำเครื่องจักรเข้ามาก่อนได้หรือไม่ มีผลทางภาษีอย่างไร
 - ปัญหาการจัดทำ ISO ตามบัตรฯ สามารถอ้างอิงหนังสือรับรองของบริษัทแม่ที่ต่างประเทศได้หรือไม่
 - ปัญหาการขออนุญาตใช้เครื่องจักร/ที่ดินเพื่อการอื่น และเอกสารที่ต้องจัดทำ
6. Case Studies การจ่ายเงินปันผลกิจการ BOI
 - บริษัท BOI ผู้จ่ายเงินปันผลต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ผู้รับเงินปันผลจะใช้เครดิตเงินปันผลเหมือนกับที่รับเงินปันผล จากกิจการทั่วไปหรือไม่
 - กรณีเงินปันผลที่จ่ายมีทั้งที่ได้ BOI และ NON BOI จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
7. Case Studies การใช้ผลขาดทุนสะสมของกิจการ BOI และ NON BOI
 - ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสะสมปีที่ได้รับสิทธิถึงปีที่ถูกยกเลิกบัตร
 - นำผลขาดทุนไปหักจากกำไรสุทธิหลังจากสิ้นสุดการยกเว้นภาษีเงินได้ทำได้หรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - กิจการเป็นทั้ง BOI และ NON BOI ได้สิทธิยกเว้นภาษีและลดหย่อนภาษี ใช้ผลขาดทุนสะสมอย่างไร
8. Case Studies ปัญหาการใช้บัตรส่งเสริม (มีหลายบัตร/ การรวมบัตร/ ยกเลิกบัตร)
 - กรณีมีเฉพาะกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน 1 บัตร
 - กรณีมีกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนหลายบัตร
 - กรณีมีทั้งกิจการได้รับส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ได้รับบัตรส่งเสริม แต่แจ้งขอเปิดดำเนินการภายหลังจะได้รับยกเว้นภาษีย้อนหลังด้วยหรือไม่
 - มีหลายบัตรแต่ยังไม่เปิดดำเนินการ จะขอแยกบัตรเป็นอีกบริษัท ตั้งชื่อและทุนจดทะเบียนใหม่ แต่ใช้ที่อยู่เดิมได้หรือไม่
 - ปัญหาการใช้เครื่องจักรข้ามโครงการของกิจการ BOI
 - การรวมบัตรส่งเสริม ทำอย่างไรให้ได้รับสิทธิประโยชน์ในแต่ละบัตรสูงสุด
 - โอนกิจการ BOI พร้อมสิทธิประโยชน์ ต้องแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมหรือไม่
 - ผลกระทบทางภาษีกรณีถูกเพิกถอนบัตรส่งเสริมฯ
 - ถูกยกเลิกบัตรระหว่างปี ต้องเสียภาษีย้อนหลังหรือไม่
 - บริษัทอยู่ระหว่างเลิกกิจการ ต้องรายงานผลการดำเนินงานประจำปีหรือไม่
 - ปิดกิจการและอยู่ระหว่างขอยกเลิกบัตร สามารถยื่นขอจำหน่ายเครื่องจักรได้หรือไม่
 - การควบรวมกิจการตาม ป.พ.พ.ฉบับใหม่ มีผลต่อการควบรวมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร
9. ความซับซ้อน และปัญหาที่พบในการกระทยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
 - กรณีสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในประเทศแต่ BOI เป็นผู้นำเข้าเอง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - ปัญหาการนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบภายหลัง มีได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
 - ซื้อเครื่องจักรและวัตถุดิบจากผู้ขายในเขตปลอดอากรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - การจัดทำบัญชีเครื่องจักรและบัญชีวัตถุดิบเพื่อการยกเว้นอากรขาเข้า กรณีใดที่มีความเสี่ยงเสียสิทธิยกเว้นอากรต้องจ่ายย้อนหลัง
 - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ข้อควรระมัดระวังที่ BOI มักถูกประเมิน
10. มุมมองของสรรพากรในการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
11. ผลกระทบ และบทลงโทษ หากกิจการใช้สิทธิและประโยชน์ผิด

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นั้งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นิ่ง

กิจกรรมก่อนเวลา		ก่อนเวลาทำการ		ในช่วงพักเที่ยง		กิจกรรมตามปกติ-ก่อนเวลา			เปลี่ยนตารางเรียนแล้ว		
#	วันที่	วัน/เวลา	Zoom	CP	PA	วิชา	สอน	รับ	สอน		
13	พ.ย. 2563	09:00-12:30 น.	ผลจากการทำกิจกรรม/ใบกำกับสินค้าตามโครงการ (e-tax Invoice) ใบรับ (e-coupon) ใบกำกับสินค้าตามโครงการ ใบรับ ใบส่งมอบ หมายเหตุ : สามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ ช่องทาง : แผนกงาน Facebook LIVE (CPA จะขึ้นใบกำกับสินค้าตามโครงการ)	Zoom	*	*	*	800 VET 856	1,200 VET 856		
13	พ.ย. 2563	13:00-16:30 น.	Case Studies เรื่องการประเมินผล/ใบกำกับสินค้า ใบรับ ใบส่งมอบ หมายเหตุ : สามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ ช่องทาง : แผนกงาน Facebook LIVE (CPA จะขึ้นใบกำกับสินค้าตามโครงการ)	Zoom	*	*	*	800 VET 856	1,200 VET 856		

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก
e-mail : seminar@dst.co.th

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

ขั้นตอนการชำระหนี้

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmainiti.co.th

3. สถาบัน ฯ จะส่ง

- แบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)
- กรณีนับชั่วโมงผู้ที่ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้เข้าอบรมต้องแนบรูปถ่ายหน้าตรง พร้อมบัตรประชาชนใน Google Form
- Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
- เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

แบบฟอร์มตัวอย่าง

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) *

คำตอบของคุณ _____

2. รหัสสำรองที่หนึ่ง *

คำตอบของคุณ _____

3. E-mail (ใช้นำส่งหนังสือรับรองการนับชั่วโมง CPD และลิงค์เข้าร่วมการอบรม) *

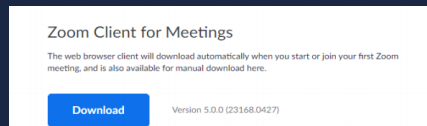
คำตอบของคุณ _____

4. เบอร์โทรศัพท์ *

คำตอบของคุณ _____

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook(คลิกที่ลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ทุกรุ่น ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรกดออก จากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง สภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุด การอบรม
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง
 - ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.)
 - ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ ผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับ ดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น การอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4