

ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสุทธิ กรณีมี BOI หลายบัตร ใช้อย่างไร
ตามแนวคำพิพากษากฎีกาล่าสุด!

ทางออกด้านภาษี...ของ

พร้อม!!!
Case Studies

BOI

และเทคนิคการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

***** ประเด็นภาษีที่กิจการ BOI ต้องระวัง *****

- นโยบายการส่งเสริมการลงทุนในปัจจุบัน/แนวโน้มให้การส่งเสริมการลงทุนแบบใด?
- การใช้ผลขาดทุน
- กิจการ BOI จำหน่ายผลพลอยได้จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
- ข้อเปรียบเทียบทางภาษีของธุรกิจทั่วไปกับธุรกิจ BOI
- การจ่าย-รับเงินปันผล

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 23 มิถุนายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม
ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(รับประทานอาหาร ณ ห้องอาหาร Ginger SS.เอสไอเดย์ อิมน์ กรุงเทพฯ)

หัวข้อสัมมนา

1. ข้อเปรียบเทียบทางภาษีของธุรกิจทั่วไป กับธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนจาก BOI และสิทธิประโยชน์ทางภาษี
2. Update นโยบายต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อกิจการ BOI
3. ขั้นตอนเบื้องต้นการขอรับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI และปัญหาสำคัญๆ ที่ต้องระวัง
4. ความสำคัญของบัตรส่งเสริมกับภาษีอากรที่จะทำให้ธุรกิจได้รับ สิทธิประโยชน์
5. สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการมีกี่กลุ่ม และได้สิทธิประโยชน์ ต่างกันอย่างไร
6. รายได้ใดบ้างที่ได้รับยกเว้นภาษีตามบัตรส่งเสริม และตาม ประมวลรัษฎากร
7. รายได้ใดบ้างที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีอากร
8. ปัญหาการเฉลี่ยรายได้-รายจ่ายของธุรกิจ BOI และ Non-BOI
9. ปัญหาการประกอบกิจการที่ได้ BOI ที่ได้สิทธิลดหย่อน ภาษีเงินได้ให้เหลืออัตราภาษีร้อยละ 50 จากอัตราปกติ
 - ปัญหาร้อยละ 50 ของอัตราปกติหมายความว่าอะไร
 - ได้รับค่าบริการจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด
10. จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศในระหว่างได้ BOI จะต้อง ทักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
11. ปัญหาการจ่ายเงินปันผลของ BOI
 - บริษัท BOI ผู้จ่ายเงินปันผลต้องทักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - ผู้รับเงินปันผลจะใช้เครดิตเงินปันผลเหมือนกับที่รับเงินปันผล จากกิจการต่างๆ ไปหรือไม่
 - กรณีเงินปันผลที่จ่ายมีทั้งที่ได้ BOI และ Non- BOI จะต้องออก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
12. สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายที่สามารถลดเป็นรายจ่ายทาง ภาษีได้มากกว่าปกติประกอบด้วยรายจ่ายใด
13. ปัญหาการใช้ผลขาดทุน ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีของ BOI
 - กิจการ Non-BOI ทั่วไปใช้ผลขาดทุนอย่างไร
 - กิจการ BOI ใช้ผลขาดทุนอย่างไร ได้เปรียบกิจการ Non-BOI หรือไม่
 - กรณีมีทั้งกิจการ Non-BOI และกิจการ BOI จะใช้ผลขาดทุน ข้ามฝั่งได้หรือไม่
 - ได้ BOI จำนวนหลายโครงการ ใช้ผลขาดทุนอย่างไรให้ได้เปรียบ ทางภาษี และไม่ให้ถูกประเมินภาษีเพิ่มในภายหลัง
 - มีผลขาดทุนจากกิจการ BOI ที่ยกเว้นภาษีและจากกิจการ BOI ที่ได้ลดภาษีเหลือเสียเพียงร้อยละ 50 จะใช้ผลขาดทุนอย่างไร ให้ได้ประโยชน์ทางภาษี และสรรพากรก็ยอมรับ
14. มุมมองของสรรพากรในการมองงบการเงินเพื่อประเมินภาษี ของกิจการ BOI

แนวคำพิพากษาศาลฎีกา ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสุทธิ ของกิจการ BOI กรณีมีหลายบัตร

15. เทคนิคการวางระบบภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ BOI อย่างมีประสิทธิภาพ
16. การเก็บข้อมูลของธุรกิจเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษี และยกเว้นภาษี
17. ปัญหาในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของธุรกิจ BOI
 - กรณีสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในประเทศแต่ BOI เป็นผู้นำเข้าจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
 - ปัญหาการนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบภายหลังได้ปฏิบัติ ตามเงื่อนไขต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
 - ซื้อเครื่องจักรและวัตถุดิบจากผู้ขายในเขตปลอดอากรต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
18. เอกสารหลักฐานในการยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณี นำเข้า-ส่งออก
19. การจัดทำรายงานทางภาษีมูลค่าเพิ่ม และผลกระทบต่อ การยื่นแบบ
20. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ข้อควรระมัดระวังที่ BOI มักถูกประเมิน
21. Case Studies ด้านภาษีของกิจการ BOI
 - รายได้ที่ได้สิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล รวมถึงวิธีการคำนวณ
 - การโอนสินค้าสำเร็จรูปของ BOI ไปใช้ใน Non BOI
 - กรณีได้รับ BOI หลายบัตร
 - รายได้ที่ได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น จำหน่ายผลพลอยได้
 - รายจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าพาหนะ ไฟฟ้า ประปา ก่อนเข้า BOI ถือเป็นรายจ่ายของ Non BOI หรือไม่
 - รายจ่ายใดบ้างที่ BOI ให้สิทธิลดได้ 2 เท่า
 - กรณีถูกเพิกถอน BOI จะมีผลอย่างไรในทางภาษี
22. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี