

การวางแผน

การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิทรัพย์สิน...ชั้นสูง

และสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่นักบัญชีไม่ควรมองข้าม

ทราบหรือไม่!!! อยากเสียภาษีน้อย ต้อง วางแผนการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิ

- Update ประเด็นการหักค่าเสื่อมทรัพย์สินใหม่ที่ซื้อในปี 2563
- ทำอย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย
- ทราบหรือไม่? ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีคิดมากกว่าทางภาษีต้องปรับปรุง
- ในทางกลับกันถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีน้อยกว่าก็ให้หักตามหลักบัญชี
- ทราบหรือไม่? มีทรัพย์สินบางประเภทสามารถหักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้น
- ทราบหรือไม่? การคิดค่าเสื่อมกับการลงรายจ่ายต่างกันอย่างไร
- ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุน เปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
- ทราบหรือไม่? การใช้สิทธิประโยชน์การหักค่าเสื่อมทางภาษีจะประหยัดภาษีมากกว่าครึ่ง
- เคยหรือไม่? จัดทำกระดาษทำการเปรียบเทียบการหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชีและภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ 20 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

(กรีฑาดาว สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน

MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ทรัพย์สินที่จะคิดค่าเสื่อมทางภาษีได้ต้องพิจารณาอย่างไร
2. ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุนเปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
3. การหักค่าเสื่อมอาคารถาวร อาคารชั่วคราว
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติคืออะไร และหักค่าเสื่อมอย่างไร
5. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าต้องหักค่าเสื่อมอย่างไร
6. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิ สูตร กู๊ดวิลล์
เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
7. การหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอย่างอื่นอย่างไร ถึงจะถือว่าเป็นทรัพย์สินอย่างอื่น
 - อุปกรณ์เครื่องเขียนที่มีมูลค่าไม่มากจะลงรายจ่ายได้หรือไม่ หรือต้องคิดค่าเสื่อม
 - ทรัพย์สินที่แตกหักง่าย เช่น แก้วน้ำ ที่ซื้อมาหลายๆใบ จะหักค่าเสื่อมเป็นกลุ่มได้หรือไม่
8. การหักค่าเสื่อมประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับบริการวิจัยและพัฒนา
 - กรณีได้สิทธิหักค่าเสื่อม ค่าเสื่อมหรือเบื้องต้นอัตรา ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนจะเฉลี่ยตามวันได้หรือไม่
 - เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับบริการวิจัยและพัฒนาต้องมีลักษณะอย่างไร
9. การหักค่าเสื่อมค่าเสื่อมประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
10. ปัญหาการหักค่าเสื่อมค่าเสื่อมของคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์
11. การหักค่าเสื่อมของอาคารโรงงานและทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรของธุรกิจ SMEs
12. การหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
13. (5 ประเด็น) ปัญหาที่เกิดจากดอกเบีย้กู้ยืม
 - ดอกเบีย้เงินกู้ยืมจะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
 - กรณีกู้ยืมเงินจากต่างประเทศเพื่อซื้อทรัพย์สิน กู้ไป-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือไม่
 - กรณีทำสัญญากู้ยืมเพื่อก่อสร้างอาคารดอกเบีย้ที่เกิดขึ้น ต้องถือเป็นต้นทุนคิดค่าเสื่อมหรือไม่
 - ทำสัญญากู้ยืมแยกเป็น 2 สัญญา สัญญาหนึ่งกู้เพื่อซื้อที่ดิน อีกสัญญาหนึ่งกู้เพื่อก่อสร้างอาคารคิดค่าเสื่อมอย่างไร
 - กรณีกู้ยืมเพื่อซื้อทรัพย์สินหลายประเภทแล้วไม่สามารถแยกดอกเบีย้เงินกู้ยืมได้จะต้องปฏิบัติอย่างไร
- กรณีกู้ยืมเพื่อใช้ในการประกอบกิจการและซื้อทรัพย์สินด้วย จะคิดค่าเสื่อมอย่างไร
14. การหักค่าเสื่อมหรือ ค่าเสื่อมราคากรณีตราค่าทรัพย์สินเพิ่มขึ้นหรือต่ำลงจะหักค่าเสื่อมอย่างไร
15. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์ของทรัพย์สินที่หักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ
 - การหักค่าเสื่อมเมื่อได้ทรัพย์สินมาร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนมีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การหักค่าเสื่อมทรัพย์สินอย่างอื่นของธุรกิจ SMEs หักอัตราร้อยละ 100% ที่มีมูลค่ารวมกันไม่เกิน 500,000 บาทยังมีอยู่หรือไม่
 - การหักค่าเสื่อมโดยใช้ Double declining balance method ต้องปรับปรุงทางภาษีหรือไม่ อย่างไร
16. วิธีการเฉลี่ยตามส่วนกรณีที่ได้ทรัพย์สินมาไม่เต็ม 12 เดือน จะเฉลี่ยอย่างไร
17. มูลค่าค่าทางบัญชี ภาษียอมรับหรือไม่
18. ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีให้หักค่าเสื่อมได้มากกว่าทางภาษี ต้องปรับปรุงหรือไม่
19. ทรัพย์สินของบริษัทที่มีไว้ใช้ในการประกอบกรการค้าส่งขายให้รับเป็นของแผ่นดิน ต่อมาศาลมีคำสั่งขายทอดตลาด บริษัทประมูลซื้อคืนมาจะหักค่าเสื่อมราคาได้หรือไม่
20. การทำลายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - ถ้าทรัพย์สินนั้นยังขายได้แต่บริษัทเลือกที่จะทำลายสรรพากรยอมให้ทำลายหรือไม่
21. กรณีจะตัดทรัพย์สินออกจากบัญชีทรัพย์สินปฏิบัติอย่างไร จึงจะได้ประโยชน์สูงสุด
 - ขาย - ทำลาย - บริจาค
 - ถ้าขายจะขายในราคา Book Value ได้หรือไม่ (สมมติเหลือ 1 บาท)
22. จำเป็นหรือไม่ที่ต้องทำกระดาษทำการเพื่อเปรียบเทียบการหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร
23. จะต้องหักค่าเสื่อมทรัพย์สินอีกหรือไม่ ถ้า..
 - เลิกใช้งาน - ขำรด
 - เลิกผลิต - เสื่อมคุณภาพ
 - หมดสัมปทาน - หมด Line sense
24. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี