



เจาะประเด็นปัญหา... ภาษีเงินได้นิติบุคคล

พร้อมแนวทางปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

1. ประเด็นรายได้ที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่น่าสนใจ

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้
- รายได้ที่เกิดขึ้นก่อนตั้งกิจการ
- รายได้จากการขายทรัพย์สิน
- รายได้ของBOI กับ Non BOI
- กรณีกิจการBOI ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- กรณีหลังสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับBOI และบริษัทได้มีการเสียภาษีหลายอัตราจะคำนวณภาษีอย่างไร
- รายได้จากการขายผลพลอยได้
- ค่าชดเชยในลักษณะบัตรภาษีจากรัฐรายได้เมื่อไร
- ค่าภาษีผู้โอนออกแทนให้ ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีการออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหนี้ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืนดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีให้เช่าที่ดินและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีคำตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาต้องถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่
- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโทฯ/ รายได้จากกรรรับชำระค่าสินค้าบริการจากทริบิเท จะบันทึกอย่างไรดี

2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับ VAT

- 3. การรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, การรับรู้รายได้จากสัญญาระยะยาว
- 4. การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

- 5. รายได้ค่ารับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้ประเมินได้อาจประเมินได้หรือไม่
 - การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์ค้างทางบัญชีเหมือนกันหรือไม่

6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

- การจ่ายโอนเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- สามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องพนักงาน ลูกจ้าง
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกรรมการ
- รายจ่ายเบี่ยเงินกู้ยืมให้กรรมการ หรือบริษัทในเครือโดยอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซม อย่างไรเรียกว่า ซ่อมแซม
- การเปลี่ยนแปลงเตตอร์รถยนต์เป็นการซ่อมแซมหรือไม่
- กรรมการผู้จัดการของบริษัท ได้จ่ายเงินไปแล้วโดยใช้บัตรเครดิตส่วนตัว
- ต่อมาเอาใบเสร็จหรือหลักฐานแสดงการหักบัญชีของธนาคาร ซึ่งมีลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ร้านค้ามาเบิกคืนเงินจากบริษัท
- หลักฐานดังกล่าวกรมสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ต้นทุนทางการเงินสรรพากรถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- ค่ารับรองที่ให้เกิน 2,000 บาท จะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- ในใบชั่วคราวมีชื่อ ที่อยู่ และลายเซ็นพนักงานของบริษัทเป็นผู้รับเงิน และอ้างระบุว่าชำระโดยเช็คและมีการเรียกเก็บเงิน

7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบอกกลับ

- รายจ่ายอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บอกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือกรรจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริจจาคที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่างไรเรียกว่าส่วนตัว

8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ ประเด็นที่นักบัญชีควรให้ความสนเป็นพิเศษ!!!

10. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

- การใช้ไฟฟ้า
- การใช้น้ำ
- แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มน่าจะมีการได้เพิ่ม
- ขอดูงก่อน ต้องห้ามบอกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online



วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายอาชญากรรม
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

วันพฤหัสบดี ที่

29

กันยายน

2565

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

* ฟรีค่าธรรมเนียมระบบ QR CODE พิธีโอนเป็นเงินตามธนาคารเท่านั้น

