

Update!!!

# การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี... ของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนจาก BOI

(Board of Investment)

พร้อมการกรอกแบบ ภ.จ.ด. 50

- Update สิทธิประโยชน์ทางภาษีและข้อควรระวังด้านภาษีจากการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ปี 2022
- ด่วน!!! ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสุทธิ กรณีมี BOI หลายบัตร ใช้อย่างไรตามแนวคำพิพากษาศาลฎีกาล่าสุด!!!
- ข้อควรระวัง เมื่อกิจการมีทั้ง BOI และ NON BOI
- ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการ BOI จากการนำเข้าสินค้าและบริการนอกราชอาณาจักร
- การกรอกแบบ ภ.จ.ด. 50 ของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI

พร้อมชี้ประเด็นปัญหาที่พบบ่อยจากการกรอกแบบ ภ.จ.ด. 50

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดี ที่ 15 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ไฮแอท เอราวัณ

BTS สถานีพหลโยธิน ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิภาวดี)

เดินจากสถานีรถไฟฟ้าประมาณ 200 เมตร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาทันละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. ธุรกิจที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการส่งเสริมการลงทุน BOI
2. วันเริ่มมีรายได้ที่จะใช้สิทธิประโยชน์และได้รับยกเว้นภาษี
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีจากการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
  - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าตัวอย่าง สินค้าทดลองผลิต
  - รายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และสินค้าที่สำเร็จรูป
  - รายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ที่หมดสภาพ ชำรุด เสียหาย
  - รายได้จากดอกเบี้ย เงินปันผลจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - รายได้จากการชดเชยภาษีอากร
  - รายได้จากการขายเศษซาก ของเสีย ชำรุด เสียหาย
  - รายได้จากการให้เช่า ซ้อมขาย ที่ดินของกิจการที่ได้รับ BOI
4. หลักเกณฑ์ในการหักค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการของธุรกิจที่ได้รับ BOI
  - ค่าขนส่ง - ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา
  - ค่าติดตั้ง ก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
5. ประเด็นปัญหาทางด้านรายจ่ายของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
  - กรณีกิจการมีทั้ง BOI และ Non BOI
  - หลักเกณฑ์การแยกจ่ายของ BOI และ Non BOI
  - กรณีแยกจ่ายไม่ได้จะต้องเฉลี่ยรายจ่ายโดยใช้หลักเกณฑ์ใด
  - การเฉลี่ยรายจ่ายกับประเด็นการเฉลี่ยภาษีซื้อ มีความเกี่ยวข้องกันหรือไม่ อย่างไร
6. Focus สิทธิประโยชน์ทางภาษีและข้อควรระวังด้านภาษีจากการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
7. Update สิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร ที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ควรทราบ
8. การยกเว้นการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและอากรนำเข้าเครื่องจักร วัตถุดิบ วัสดุจำเป็นและการเสียภาษีกรณีมีการจำหน่ายโอนก่อนครบกำหนดในบัตรส่งเสริม ต้องเสีย VAT และเบี้ยปรับเงินเพิ่มหรือไม่
9. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการที่ได้ BOI และกรณีที่ไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - เอกสารที่กิจการที่ได้รับ BOI ต้องแสดงต่อผู้จ่ายเงิน กรณีไม่ต้องการให้หัก ณ ที่จ่าย
10. ปัญหาการจ่ายเงินปันผล เงินกำไร และการวางแผนให้สอดคล้องกับปัญหาในการจ่ายเงินปันผลอย่างตรงจุด
  - การคำนวณจ่ายเงินปันผลและเงินกำไรอากรกิจการ BOI และ Non BOI
  - กรณีมีบัตรส่งเสริมหลายบัตรจะคำนวณจ่ายเงินปันผลอย่างไร
  - ระยะเวลาในการจ่ายเงินปันผลที่จะไม่เสียภาษี
  - ปัญหาภาษีการจ่ายเงินปันผลหลังจากบัตรส่งเสริมหมดอายุ
  - เงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล จะได้ยกเว้นยกเว้นภาษีอย่างไร
  - การจ่ายเงินปันผลปีสุดท้ายจะต้องจ่ายอย่างไร
11. ดอกเบี้ยที่ได้รับยกเว้นภาษีของธุรกิจ BOI ต้องมีหลักเกณฑ์อย่างไร
12. กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีจากการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI แล้วจะได้รับสิทธิประโยชน์จากอนุสัญญาภาษีซ้อนหรือไม่อย่างไร
13. การนำผลขาดทุนสะสมมาหักในการคำนวณกำไรสุทธิหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจที่ได้ BOI สรรพการมีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - Update แนวคำพิพากษาฎีกาล่าสุด สำหรับปัญหาการใช้ผลขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI กรณีมีหลายบัตรที่สรรพากรแพ็คดี
  - กรณีมีบัตรส่งเสริมหลายใบจะใช้สิทธิอย่างไร พร้อมยกตัวอย่างชัดเจน
14. จุดที่ต้องระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของธุรกิจที่ได้รับ BOI และ Non BOI
15. กรณีได้รับค่าแห่งกิวติวิส ค่าแห่งสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่นจากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ผู้รับต้องนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิ หรือนำไปเสียภาษีสิ้นปีหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
16. หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการส่งออก ได้รับสิทธิเสีย VAT 0% พร้อมปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน
17. วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด. 50 ของธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน BOI พร้อมชี้ประเด็นปัญหาที่พบบ่อยจากการออกแบบ ภ.ง.ด. 50
18. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี