

บัญชีภาษีอากร

Tax Accounting

การกระทบรายได้และรายจ่าย

ทาง บัญชี กับทาง ภาษีอากร

- การปรับปรุงรายการทางบัญชีเพื่อเสียภาษี -

- Update!! รายการที่ต้องปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่
- “เงินให้กู้/ เงินกู้ยืมกรรมการ” การบันทึกบัญชี และประเมินความเสี่ยงทางภาษีอากร
- ทำไม่?? บันทึกบัญชีถูกต้องตามสภาพข้อเท็จจริง แต่ยังคงตรวจสอบและต้องเสียภาษีเพิ่มเติมพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- การใช้สิทธิประโยชน์รายจ่ายสองเท่า ค่าใช้จ่ายลงทุนเกี่ยวกับทรัพย์สิน มีความแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษี อันทำให้สิทธิประโยชน์ถูกรงกหรือไม่มี
- จุดที่ต้องปรับปรุง พร้อมวิธีการปรับปรุงและข้อควรระวัง ในการปรับปรุงรายการที่นักบัญชีพลาดไม่ได้

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 7 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรัจูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดา สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์กวินทิพย์ บุญสร้าง

- อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร
- อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากร มหาวิทยาลัยที่นักบัญชีและเอกชน

หัวข้อสัมนา

1. ปรับปรุงบัญชีภาษีอากร (Adjust) ทางด้านรายได้

- การใช้เกณฑ์สิทธิ และเกณฑ์เงินสดในการรับรู้อย่างได้
- รายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัท
- ดอกเบี้ยค้างรับ, ดอกเบี้ยผิดนัด
- เงินประกันค่าเช่าอาคาร, เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า
- รายได้จากการขาย/ให้บริการ ที่เรียกเก็บครั้งเดียวแต่ต้องส่งสินค้าหรือให้บริการข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- รายได้จากกรประกอบกิจการ และรายได้เนื่องจากกรประกอบกิจการ
- เงินปันผลที่ได้จากบริษัททั่วไป, บริษัทในตลาดหลักทรัพย์, บริษัท BOI
- เงินตรงจ่ายที่ได้รับคืน
- การส่งสินค้าตัวอย่างไปต่างประเทศ
- เงินค่าสินไหมทดแทนที่ได้จากบริษัทประกัน
- เงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่ - การขายบัญชีลูกหนี้
- การขายคูปองเพื่อให้ลูกค้านำไปซื้อสินค้า หรือรับบริการ
- การได้รับส่วนลดจากผู้ขายต้องบันทึกเป็นรายได้หรือลดต้นทุนสินค้า

2. ปัญหาในการปรับปรุงรายจ่ายทางบัญชีให้เป็นรายจ่ายที่สรรพากรยอมรับ

- ดอกเบี้ยที่สาขาจ่ายมาให้บริษัทแม่, ให้สำนักงานใหญ่ทั้งในไทยและต่างประเทศ
- หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ - การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ
- การขายรถยนต์นั่งที่มีราคาเกิน 1 ล้านบาท
- การจำหน่ายจ่ายโอน ทำลายทรัพย์สินที่ใช้งานไม่ได้
- ค่าใช้จ่ายที่บริษัทแม่เรียกเก็บจากภาระแบ่งค่าใช้จ่ายระหว่างสาขาหลายสาขา กับบริษัท (Cost Sharing)
- ค่าใช้จ่ายจากการช่วยเหลือพนักงานประเภทต่างๆ
- รายจ่ายจากการสำรวจต่างๆ, รายจ่ายจากโครงการที่ยกเลิกไม่ดำเนินการ
- เข้าที่ดินสร้างอาคารแล้วอาคารให้เจ้าของที่ดินเพื่อได้ใช้สิทธิในที่ดินนั้น
- รายจ่ายในการจัดตั้งบริษัท, รายจ่ายก่อตั้งเงินงาน
- ลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น ถ้าบริษัทนั้นขาดทุน, เลิกกิจการถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- การออกค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนผู้รับเงิน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ ค่าประกันภัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกิดจากหลักฐานไม่มี หรือเอกสารไม่ครบ
- ความเสียหายเนื่องจากพนักงานยกยก ลักทรัพย์
- การลดทุนเพื่อหักผลขาดทุน
- เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับต่างๆ

- รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- ทรัพย์สินที่ยังคิดค่าเสื่อมไม่หมด ถ้ามีการขาย, ทำลาย, ยกเลิกสัญญาจะอย่างไร
- การออกค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนผู้รับเงิน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ ค่าประกันภัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกิดจากหลักฐานไม่มี หรือเอกสารไม่ครบ
- ความเสียหายเนื่องจากพนักงานยกยก ลักทรัพย์
- การลดทุนเพื่อหักผลขาดทุน
- เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับต่างๆ
- รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- ทรัพย์สินที่ยังคิดค่าเสื่อมไม่หมด ถ้ามีการขาย, ทำลาย, ยกเลิกสัญญาจะอย่างไร

3. “เงินให้กู้/ เงินกู้ยืมกรรมการ” การบันทึกบัญชี และประเด็นความเสี่ยงทางภาษีอากร

- เจ้าหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- ลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- ดอกเบี้ย
- กรณีไม่มีการกู้ยืมจริง แต่มีรายการดังกล่าวในงบการเงิน

4. ความแตกต่างการตีราคาทรัพย์สิน/หนี้สิน ตามหลักบัญชีและภาษีอากรต้องปรับปรุง อย่างไร

- การตีราคาทรัพย์สิน, หนี้สิน เมื่อสิ้นรอบบัญชี
- การตีราคารณินที่ Forward หรือ Cross Currency Swap
- การตีราคาสิทธิการเช่า
- การตีราคาเงินตราต่างประเทศ
- หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อจะตีราคาอย่างไร
- การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน
- การประเมินหนี้โดยการลดหนี้
- การขายสินค้าต่ำกว่าทุน การยกหนี้ให้มีผลอย่างไร

5. ปัญหาการตั้งค่าเผื่อหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ และการตั้งสำรองทางบัญชี มีผลทางภาษีอย่างไร

6. “การบวกกลับ” ต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้องทางด้านบัญชี

7. การตรวจสอบการปรับปรุง (Adjust) บัญชี ประเด็นที่สรรพากรมักพึงสงสัยเป็นพิเศษ

8. ค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยกเว้นภาษีให้จะบันทึกบัญชีอย่างไร และกรอกแบบอย่างไร

9. การบัญชีภาษีอากร ที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การปรับปรุงภาษีซื้อ - การเฉลี่ยภาษีซื้อ