

ผลกระทบทาง ภาษี กับ

การเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการบัญชี

NPAEs และ PAEs ที่สำคัญ

การปรับปรุงมาตรฐานบัญชี NPAEs ฉบับใหม่!!

บังคับใช้ 1 มกราคม 2566

- ใช้ความแตกต่าง และผลกระทบทางภาษีกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี (ผลประโยชน์พนักงาน, ต้นทุนการกู้ยืม, การรับรู้รายได้, การรวมธุรกิจ และสัญญาเช่า)
- การรับรู้รายได้ทางภาษี พร้อมวิธีการปรับปรุงความต่างของบัญชีและภาษี
- Update กฎหมาย และสิทธิประโยชน์ทางภาษีในปี 2022 ที่มีผลต่อการบันทึกบัญชี



กำหนดการสัมมนา

พ. 28 ก.ย. 65

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

SCAN เพื่อจองสัมมนา

โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพ พิวเจอร์ พาร์ค รังสิต

(ถ.พหลโยธิน) ไทลิ่งศูนย์การค้าพิวเจอร์ พาร์ค รังสิต

ราคาพิเศษ!!!

สมาชิก (Tax, HR)

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

บุคคลทั่วไป

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์ชลดา พุวัฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

1. เตรียมรับมือการปรับปรุงมาตรฐาน NPAEs ที่บังคับใช้ 1 มกราคม 2566
2. ภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ที่สำคัญ
 - ผลประโยชน์ระยะสั้น เช่น เงินเดือน โบนัส ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอาศัย
 - ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เช่น บำนาญ บำเหน็จ เงินชดเชยกรณีเกษียณอายุ
 - ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ เช่น ผลประโยชน์จากการทำงานครบ 10 ปี
 - ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง
3. ผลกระทบทางภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ที่สำคัญ
 - ต้นทุนการกู้ยืมเริ่มต้นรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อใด แตกต่างทางบัญชีกับภาษีจุดใด
 - การหยุดพักรวมต้นทุนการกู้ยืมเมื่อการพัฒนาสินทรัพย์หยุดชะงักต่อเนื่องเป็นเวลานานได้หรือไม่
 - ต้นทุนการกู้ยืมเริ่มจะสิ้นสุดรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อใด
 - ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้ยืมมาก่อสร้างจะปฏิบัติได้อย่างไร ประเด็นปัญหา กรณีตัวอย่าง
4. ผลกระทบภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง การรับรู้รายได้ ที่สำคัญ
 - การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานบัญชี NPAEs และ PAEs (TFRS15)
 - ขายพร้อมแถมบริการ
 - ขายพร้อมแจกคูปองส่วนลด
 - ขายและให้สิทธิคืน
 - การรับรู้รายได้ทางภาษี วิธีการปรับปรุงความต่างของบัญชีและภาษี
 - ขายสินค้าต่ำกว่าทุนจะถูกประเมินรายได้และภาษีเพิ่มไหม
5. ผลกระทบภาษีอากร ความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่สำคัญ
 - การซื้อทรัพย์สิน
 - การตัดจำหน่ายอายุการใช้งาน
 - ผลตอบแทนจากการรวมธุรกิจ เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล
6. ผลกระทบภาษีอากรความแตกต่างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่สำคัญ
 - สัญญาเช่าเงินทุน
 - การรับรู้สินทรัพย์/หนี้สิน
 - ด้านผู้ให้เช่า
 - ด้านผู้เช่า
 - กรมสรรพากรยอมให้รับรู้รายได้รายจ่ายของสัญญาเช่า ต่างจากบัญชีอย่างไร
 - เงินมัดจำค่าเช่าทรัพย์สิน หรือค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ ต้องรับรู้รายได้ทางภาษีอย่างไร
7. ผลกระทบที่ต้องปรับปรุงทางภาษีอากรของทั้ง 5 มาตรฐานข้างต้น
8. Update กฎหมายและสิทธิประโยชน์ทางภาษีในปี 2022 ที่มีผลต่อการบันทึกบัญชี
9. คุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี