

การวางแผน

การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิทรัพย์สิน...ชั้นสูง

และสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่นักบัญชีไม่ควรมองข้าม

ทราบหรือไม่!!! อยากเสียภาษีน้อย ต้อง วางแผนการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิ

- ❑ Update ประเด็นการหักค่าเสื่อมทรัพย์สินใหม่ ทำอย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย
- ❑ ทราบหรือไม่? ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีคิดมากกว่าทางภาษีต้องปรับปรุงในทางกลับกัน ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีน้อยกว่าก็ให้หักตามหลักบัญชี
- ❑ ทราบหรือไม่? มีทรัพย์สินบางประเภทสามารถหักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้น
- ❑ ทราบหรือไม่? การคิดค่าเสื่อมกับการลงรายจ่ายต่างกันอย่างไร
- ❑ ความแตกต่างระหว่าง “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุน เปลี่ยนแปลงทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
- ❑ ทราบหรือไม่? การใช้สิทธิประโยชน์การหักค่าเสื่อมทางภาษีจะประหยัดภาษีมากกว่าครึ่ง
- ❑ เคยหรือไม่? จัดทำกระดาษทำการเปรียบเทียบการหักค่าเสื่อมทางบัญชีกับทางภาษีอากร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 17 ตุลาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแอมบาสซาเดอร์

(ถ.สุขุมวิท ซ.11) สทไฟฟ้า BTS สถานีสนาม



SCAN เพื่อลงทะเบียน

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ/ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมนา

1. ทรัพย์สินที่จะคิดค่าเสื่อมทางภาษีที่ต้องพิจารณาอย่างไร
 - ความแตกต่างระหว่างสินทรัพย์ กับค่าใช้จ่าย
 - หลักเกณฑ์สำคัญการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน
 - ประเภททรัพย์สินที่ต้องพิจารณา
 - “ซ่อมแซม” กับ “การลงทุนเปลี่ยนแปลงการขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น” พิจารณาอย่างไร
2. การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรออาคารถาวร อาคารชั่วคราว
3. การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน ประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา
 - กรณีได้สิทธิหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอเบื้องต้นอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนจะเฉลี่ยตามวันหรือไม่
 - เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาต้องมีลักษณะอย่างไร
4. การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สินของอาคารโรงงานและทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรของธุรกิจ SMEs
5. การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สินราคาของรถยนต์หนึ่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
6. การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
7. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ของคอมพิวเตอร์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์
8. การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอย่างอื่นพิจารณาอย่างไร
 - อุปกรณ์เครื่องเขียนที่มีมูลค่าไม่มากจะลงรายจ่ายได้หรือไม่ หรือต้องคิดค่าเสื่อม
 - ทรัพย์สินที่แตกหักง่าย เช่น แก้วน้ำ ที่ซื้อมาหลาย ๆ ใบ จะหักค่าเสื่อมเป็นกลุ่มได้หรือไม่
9. การวางแผนภาษีจากการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ทรัพย์สินของกิจการ
 - ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ, ลิสซิ่ง จะวางแผนอย่างไร
 - รอบระยะเวลาบัญชีและงบกำไรขาดทุน มีผลอย่างไร
 - วางแผนการรับมอบงาน หรือทรัพย์สิน
 - การหักค่าเสื่อมโดยใช้ Double declining balance method ต้องปรับปรุงทางภาษีหรือไม่ อย่างไร
10. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์ของทรัพย์สินที่หักค่าเสื่อมได้เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ
 - ทรัพย์สินที่หักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอได้อย่างเดียว กับทรัพย์สินที่สามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น
 - สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการซื้อทรัพย์สินมาใช้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ทางภาษีมีอะไรบ้าง
11. การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคากรณีตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นหรือต่ำลงจะหักค่าเสื่อมต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินต่าง ๆ
12. ปัญหาที่เกิดจากดอกเบี้ยกู้ยืม
 - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
 - กรณีกู้ยืมเงินจากต่างประเทศเพื่อซื้อทรัพย์สิน กำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือไม่
 - กรณีทำสัญญากู้ยืมเพื่อก่อสร้างอาคารดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นต้องถือเป็นต้นทุนคิดค่าเสื่อมหรือไม่
 - ทำสัญญากู้ยืมแยกเป็น 2 สัญญา สัญญาหนึ่งกู้เพื่อซื้อที่ดิน อีกสัญญาหนึ่งกู้เพื่อก่อสร้างอาคารคิดค่าเสื่อมอย่างไร
 - กรณีกู้ยืมเพื่อซื้อทรัพย์สินหลายประเภทแล้วไม่สามารถแยกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมได้จะต้องปฏิบัติอย่างไร
 - กรณีกู้ยืมเพื่อใช้ในการประกอบกิจการและซื้อทรัพย์สินด้วยจะคิดค่าเสื่อมอย่างไร
13. วิธีการเฉลี่ยตามส่วนกรณีที่ได้ทรัพย์สินมาไม่เต็ม 12 เดือน จะเฉลี่ยอย่างไร
14. มูลค่าทางทวงบัญชี ภาษียอมรับหรือไม่
15. ถ้าค่าเสื่อมทางบัญชีให้หักค่าเสื่อมได้มากกว่าทางภาษี ต้องปรับปรุงหรือไม่
16. การทำลายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - ถ้าทรัพย์สินนั้นยังขายได้แต่บริษัทเลือกที่จะทำลาย สรรพากรยอมให้ทำลายหรือไม่
17. กรณีจะตัดทรัพย์สินออกจากบัญชีทรัพย์สินปฏิบัติอย่างไรจึงจะได้ประโยชน์สูงสุด
 - ขาย - ทำลาย - บริจาค
 - ถ้าขายจะขายในราคา Book Value ได้หรือไม่ (สมมติเหลือ 1 บาท)
18. จำเป็นหรือไม่ที่ต้องทำการกระดาษทำการเพื่อเปรียบเทียบกับ การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สินทางบัญชีกับทางภาษีอากร
19. จะต้องหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน อีกหรือไม่ ถ้า..
 - เลิกใช้งาน - ชำรุด
 - เลิกผลิต - เสื่อมคุณภาพ
 - หมดสัมปทาน - หมด Line sense
 - ถูกบังคับคดีแล้ว ซื้อคืนได้จากการขายทอดตลาด
20. การเปลี่ยนวิธีการหรือตราในการหักค่าเสื่อมค่าสึกหรอทรัพย์สิน สามารถทำได้หรือไม่