



เจาะปัญหา...

# ภาษีเงินได้นิติบุคคล

## พร้อมแนวทางการปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

“..หลักสูตรนี้เป็นการนำปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบบ่อยในทางปฏิบัติมากำหนด  
แนวทางแก้ไข ป้องกันปัญหาและวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล..”

### Tax Dimension เครื่องมือใหม่ของสรรพากร

- ▶ ช่วยปรับปรุงกำไรทางบัญชี เป็นกำไรทางภาษี
- ▶ รายจ่ายใดบ้างที่หักได้เพิ่มขึ้นและเพิ่มขึ้นที่เท่า
- ▶ ฐานะประเมินรายได้-รายจ่ายที่ต้องระวัง เช่น รายได้ตามสัญญาเช่า รายได้รับล่วงหน้า เงินมัดจำ, เงินประกัน, รายจ่ายต้องห้าม อันเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
- ▶ เตรียมความพร้อมก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.50 และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
- ▶ การหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคา กับประเมินที่สรรพากรมักเพ่งเล็ง
- ▶ คู่มือประเมินรายได้
- ▶ รายจ่ายใดบ้างที่หักได้เพิ่มขึ้นและเพิ่มขึ้นที่เท่า

### วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร อดีตสรรพากรภาค 4 กสมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

21

มีนาคม

2567

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

## หัวข้อสัมมนา

### 1. ประเด็นรายได้ที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่น่าสับสน

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้
- รายได้ที่เกิดขึ้นก่อนตั้งกิจการ
- รายได้จากการขายทรัพย์สิน
- รายได้ของ BOI กับ Non BOI
- กรณีกิจการ BOI ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- กรณีหลังสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับ BOI และบริษัทได้มีการเสียภาษีหลายอัตราจะคำนวณภาษีอย่างไร
- รายได้จากการขายผลพลอยได้
- ค่าชดเชยในลักษณะบัตรภาษีจะรับรู้รายได้เมื่อไร
- ค่าภาษีที่ผู้ยื่นออกแทนให้ ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีการออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหนี้ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืน
- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีให้เช่าที่ดินและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาต้องถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่
- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโทฯ/ รายได้จากกรรับชำระค่าสินค้าบริการจากคริปโทฯ จะบันทึกรายได้อย่างไร

### 2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับ VAT

### 3. การรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า, การรับรู้รายได้จากสัญญาระยะยาว

### 4. การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

### 5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์คงค้างทางบัญชี เหมือนกันหรือไม่

### 6. เจาะประเด็นรายจ่ายที่สรรพากรมักประเมิน

- รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทซึ่งที่ประชุมตั้งบริษัทได้ให้สัตยาบันแล้วสามารถเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ลูกจ้าง
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับกรรมการ
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้กรรมการ หรือบริษัทในเครือ โดยอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซม อย่างไรก็ตามว่า ซ่อมแซม
- การเปลี่ยนเบตเตอร์รถยนต์ถือเป็นการซ่อมแซมหรือไม่
- กรรมการผู้จัดการของบริษัท ได้จ่ายเงินไปแล้วโดยใช้บัตรเครดิตส่วนตัวมานำเอาสลิปหรือหลักฐานแสดงการหักบัญชีของธนาคารซึ่งมีลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ร้านค้ามาเบิกคืนเงินจากบริษัทหลักฐานดังกล่าว กรมสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ต้นทุนทางการเงินสรรพากรถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- ค่ารับรองที่ให้เกิน 2,000 บาท จะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- ใบรับชั่วคราวมีชื่อ, ที่อยู่ และลายเซ็นพนักงานของบริษัทเป็นผู้รับเงินและยังระบุว่าจะชำระโดยเช็คและมีการเรียกเก็บเงิน

### 7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบอกกลับ

- รายจ่ายอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บอกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริการที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว ว่าจะไว้มากกว่าส่วนตัว

### 8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อ

ทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

### 9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ ประเด็นที่นักบัญชี

ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ!!!

### 10. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อย

- การใช้ไฟฟ้า
- การใช้น้ำ
- แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มน่าจะมียาได้เพิ่ม
- ขอดูงบก่อน ต้องห้ามบอกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

# zoom

# ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

## สามารถนับชั่วโมงได้

### ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

**ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	รายการชำระค่า	วันที่อบรม	รหัสการอบรม/วัน/สถานที่	รหัสผู้สอน/วัน/สถานที่	ค่าลงทะเบียน	ค่าสมัคร	ค่าสอบ	ค่าอื่นๆ	รวม	บัญชี
13 ส.ค. 2563 09.00-12.30 น.	หลักสูตรอบรมวิชาชีพด้านบัญชี (e-tax Invoice) บัญชีการเงิน, ทรัพย์สินทางปัญญา, ภาษีอากร อบรม/ค่า: ๑๖,๐๐๐ บาท และ ค่า อบรม/ค่า: ๑๖,๐๐๐ บาท (CPD) (ผู้ใดที่ไม่ได้เรียนมาฟรี)		13/08/2023	13/08/2023	800	1,500	1,500	0	3,800	1
13 ส.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Case Studies Digital Marketing ในด้านบัญชี อบรม/ค่า: ๑๖,๐๐๐ บาท และ ค่า อบรม/ค่า: ๑๖,๐๐๐ บาท (CPD) (ผู้ใดที่ไม่ได้เรียนมาฟรี)		13/08/2023	13/08/2023	800	1,500	1,500	0	3,800	1

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก  
e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

ขอทราบดีกว่าธุรกรรมบนออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระเงินเป็นเงินสด อบรมระบบ QR Code หรือ Barcode ได้ฟรี

เลขที่บัญชี: ๕๓๑๑๑๑  
สาขา: ๕๓๑๑๑๑  
เลขที่บัญชี: ๕๓๑๑๑๑

จำนวนเงินที่ต้องชำระ  
**1,712.00 บาท**

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว \*โปรดทำการยืนยันเงินผ่านธนาคาร  
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [p-payment@dhamniti.co.th](mailto:p-payment@dhamniti.co.th)

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail  
- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายผู้สมัครประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน  
ในการนับชั่วโมง

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**

สำหรับผู้ที่สมัครฝึกอบรมผ่านระบบ CPD

เลขที่บัตรประชาชน  
XXXXXXXXXXXX

ฉันไม่ใช่ผู้ทำบัญชี (CPD)

ฉันเป็นผู้สอนบัญชี (CPA)

ฉันเป็นผู้สอนด้านภาษีอากร (TA)

เลขที่ผู้สอนบัญชี/ด้านภาษีอากร

**ยืนยันตัวตน**

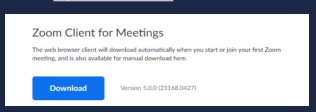

สำหรับผู้ที่สมัครฝึกอบรมผ่านระบบ CPD

กรุณาส่งรูปถ่ายหน้าตรงของตนเอง โดยที่  
พื้นหลังต้องเป็นสีขาวหรือสีฟ้า และต้อง  
สวมเสื้อสีเข้มเท่านั้น กรุณาใส่เสื้อ  
ปกปิดไหล่และแขนทั้งสองข้าง

ฉันทำบัญชีและเรียนต่อทางด้าน  
บัญชี/ด้านภาษีอากรและเรียนต่อ  
ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และ  
ขอแนบหลักฐานการยืนยันตัวตน  
การอบรม เพื่อใช้ในการยืนยันตัวตน  
ในการนับชั่วโมงเรียน (แนบไฟล์ชื่อหน้า  
บัตรประชาชน (CPD) โดยแนบด้านหลัง  
ในวันอบรม 1 วัน)

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม  
และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เมื่อไรก็ตามที่อบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ที่อบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียน  
โปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
    - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook  
(คลิกที่ลิงค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)
  - ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android
- 
- 
- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์  
หรือ โน้ตบุ๊คที่มีสปีด โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว  
ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
  - กำหนดจำนวนผู้ทำอบรม 1 ท่าน / 1 User
  - ผู้ที่อบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
  - ผู้ที่อบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้  
อย่างน้อย 20 นาที
  - ผู้ที่อบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย  
ให้ตรงตามบัตรประชาชน
  - ผู้ที่อบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาอบรม และไม่ควรออกจาก  
โปรแกรม เนื่องจากจากนั้น จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง  
สวัสดีวิชาชีพบัญชี
  - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้ทำอบรมทุกคน
    - \* หลีกสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง  
ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
    - \* หลีกสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง  
ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
  - ผู้ที่อบรมสามารถยกมือขึ้น (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ  
ผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
  - หลีกสูตรการนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีที่นับ  
ดังนี้
    - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
    - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
    - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
  - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น  
การอบรม
  - การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องทำอบรมด้วยตนเอง  
เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นึ่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1