



การปรับปรุงบัญชีและคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

หลักการและเหตุผล

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ยังคงมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนและไม่ชัดเจนเกี่ยวกับมาตรฐานและกฎเกณฑ์ทางด้านบัญชี กฎเกณฑ์ทางด้านภาษีอากร รวมถึงกฎระเบียบและข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่เกี่ยวข้องอีกหลายประเด็น ซึ่งอาจทำให้กิจการเสียสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร รวมทั้งยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

ถึงแม้ว่า กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่กิจการยังคงต้องปฏิบัติตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง เช่น การยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล ประจำปี (ภ.ง.ด.50) ซึ่งกิจการต้องมีความเข้าใจ เรื่องการปรับปรุงรายการทางบัญชี และศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อหรือล่าสุดจากกรมสรรพากร และคำพิพากษาศาลฎีกาที่เกี่ยวกับการบัญชีและภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน รวมถึงข้อกำหนดจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุนเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ถูกต้องครบถ้วน

ผู้ประกอบการจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทำความเข้าใจในข้อแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้ทางบัญชีและทางภาษีอากร เพื่อหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับกำไร (ขาดทุน) สุทธิ จากการดำเนินงานของกิจการ ประกอบกับควรทราบถึงประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และวิธีการนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างช่วงเวลาที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนมาใช้ให้เป็นประโยชน์ เพื่อสามารถนำความรู้ดังกล่าวมาข้างต้นไปใช้ในการวางแผนภาษีอากร และหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

หัวข้อการสัมมนา

1. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
2. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ที่สำคัญด้านภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
3. การรับรู้รายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
4. การรับรู้ค่าใช้จ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
5. หลักเกณฑ์และความแตกต่างทางด้านบัญชี และภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และ กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (Non BOI)
6. ค่าใช้จ่ายตามมาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตริ

7. แนวทางการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
8. Update คำพิพากษาศาลฎีกา ข้อหาหรือ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
9. คุณธรรมและจริยธรรมวิชาชีพ

การสัมมนาที่เหมาะสมสำหรับ

เจ้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผู้บริหาร ผู้จัดการ / เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน และผู้ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการสัมมนา

การบรรยายพร้อมยกตัวอย่างประกอบการตอบข้อซักถาม

วิทยากร

คุณเมธี แสงมณี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษีอากร

วัน-เวลา-สถานที่

วันอังคารที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2564

เวลา 09.00 – 16.30 น. (ลงทะเบียน 8.30 น.)

โรงแรม โนวเทล กรุงเทพ สุขุมวิท 20 (ถนนสุขุมวิท ซอย 20)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกสมาคม 3,000 บาท + VAT 210 บาท จ่ายสุทธิ **3,210** บาท/คน

บุคคลทั่วไป 4,000 บาท + VAT 280 บาท จ่ายสุทธิ **4,280** บาท/คน

(อัตรานี้รวมค่าเอกสาร อาหารว่าง อาหารกลางวัน และภาษีมูลค่าเพิ่ม)

- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสามารถหักลดหย่อนภาษีได้ 200 %
- หลักสูตรอยู่ระหว่างการขออนุมัตินับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี(CPD) และผู้สอบบัญชี (CPA)

การยกเลิกการสัมมนา

เนื่องจาก สมาคมได้จัดเตรียมการสัมมนาไว้ล่วงหน้า กรณีที่ท่านสำรองที่นั่งมาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว หากท่านประสงค์ยกเลิกการเข้าร่วมสัมมนา กรุณาทำหนังสือยกเลิกกับเจ้าหน้าที่สมาคม ก่อนวันสัมมนา ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ มิฉะนั้น สมาคมขอสงวนสิทธิ์ในการเก็บค่าธรรมเนียมจากท่าน 50% ของราคา ค่าสัมมนา