



# Basic knowledge of Taxation

## ความรู้พื้นฐานทางภาษีอากร

### แบบครบวงจร



www.nidapro.com / Line : @nidapro / E-Mail : nidaprofes@gmail.com / Tel. : 097-096-2584

#### Importance : เรารู้เรื่องภาษีอากรของธุรกิจเรามากแค่ไหน...?

ภาษีอากร นั้นมักจะเป็นปัญหาระหว่างผู้ประกอบการมาโดยตลอด บางกิจการต้องยอมเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มด้วยความกลัวหรือความไม่รู้อย่างไม่น่าแปลกใจถ้าผู้ประกอบการ จะมีปัญหาในเรื่องของภาษีเพราะปัญหาบางประการ กฎหมายไม่สามารถจะระบุให้ตรง ต่อความต้องการทุกกรณีได้ จึงต้องมีการตีความเกิดขึ้น ซึ่งบางครั้งสอบถามจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรหลายท่าน ก็ให้คำตอบที่ต่างกันไปและยังมีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายใหม่ ความขัดแย้งในตัวกฎหมาย จะยิ่งน้อยลงไปอีก

สถาบัน จึงได้จัดสัมมนาเรื่องนี้ขึ้น โดยหวังให้ผู้เข้าสัมมนาได้เคลียร์ประเด็นที่เป็นปัญหาอยู่ นอกจากนี้ยังสามารถนำไปใช้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ไม่ผิดพลาด พร้อมนำแง่มุมประเด็นช่องว่างทางกฎหมายมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งวิทยากรที่จะมาถนัดทอดประสบการณ์และความรู้ได้รับการยอมรับว่ามีความรู้ มีความเข้าใจและชัดเจนในเรื่อง ของกฎหมายเป็นอย่างดี นอกจากนี้ยังมีประสบการณ์ ในฐานะนิติกรของกรมสรรพากร มากกว่า 35 ปี

#### Lecturer

นิติกรผู้ชำนาญการพิเศษ

สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษและที่ปรึกษา

ภาคเอกชนและรัฐวิสาหกิจ

### Content

#### กฎหมาย ประกาศ คำสั่งต่างๆ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

1	รายได้จากการดำเนินงาน รายได้ที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีรายได้ ตาม มาตรา 65 ทวิ		
2	ปัญหาในการพิจารณา รายได้ที่ทางบัญชีแต่ทางภาษีให้ถือเป็นรายได้และต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิปลายปี		
3	แนวปฏิบัติการนำรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี (มาตรา 65 ตริ)		
4	หลักการพิจารณา รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน กับรายจ่ายที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
5	การตีราคาสินค้า รายงานสินค้า การตรวจนับสินค้า	7	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา
6	การตีราคาทรัพย์สิน รายการทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุด	8	หนี้สูญที่สามารถจำหน่ายจากบัญชีได้

#### แนวปฏิบัติ ข้อควรระวังเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1	สรุปกฎหมาย VAT ที่สำคัญๆ ที่ออกในปีนี้	4	รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย
2	วิธีปฏิบัติและปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกฎหมายใหม่ล่าสุด	5	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม SALE PROMOTION
3	ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้	6	การเฉลี่ยภาษีซื้อ

#### การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์สรรพากร

1	การให้รางวัล ส่วนลด การแถมสินค้า การให้ส่วนลดหรือแถมเมื่อขายสินค้าได้ตามเป้าจากการ ทำการส่งเสริมการขาย การชิงโชค ประกวด แข่งขัน		
2	สรุปหลักเกณฑ์การหัก ภาษี ณ ที่จ่าย	5	ค่าอาหาร ที่พักโรงแรมและภัตตาคารหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
3	รูปแบบและรายละเอียดของ ใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	6	กรณีค่าเช่าหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้ จากการเช่าทรัพย์สิน
4	การให้ "บริการ" ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ใหม่	7	การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ต้องหักภาษีอัตราเท่าใด

ห้ามบันทึกวิดีโอและเสียงทุกกรณี

#### Training rates for ZOOM

2,400+VAT168 = 2,568 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 72 บาท)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%