



# Non tax deductible expenses problem

## ปัญหาการจ่ายต้องห้าม

### การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร



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

### Importance

การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ที่ถูกต้องและสรรพากรยอมรับ

โดยทั่วไปบริษัทจะคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีโดยนำรายได้หักด้วยรายจ่าย แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี กิจการต้องนำรายจ่ายที่กรมสรรพากร ไม่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีมาปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี

จะเห็นว่า ค่าใช้จ่ายทางภาษี คือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของนิติบุคคล ซึ่งรายการดังกล่าวในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ โดยรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว ได้กำหนดไว้ในมาตรา 65 ตรี เป็นรายจ่ายต้องห้าม ตามประมวลรัษฎากร ในคอรัสนี้จะกล่าวถึงรายการค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ต้องทราบ เพื่อนำไปปรับปรุงบัญชีเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

### Lecturer

อาจารย์สมชาย วนารักษ์พิทักษ์  
ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor)  
ประสบการณ์ :  
- รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี บมจ. เอ็มบีเค  
- ที่ปรึกษาและวางระบบบัญชี บริหารงานด้านบัญชี

### Content:

1	ปัญหาการจ่ายต้องห้ามในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางภาษีอากร
2	วิเคราะห์รายการตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตรี ที่ต้องนำมาบวกกลับหรือหักออกจากกำไรสุทธิก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
3	รายได้จากการดำเนินงาน รายได้ที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีรายได้ ตามมาตรา 65 ทวิ ปัญหาในการพิจารณารายได้ที่ทางบัญชีไม่ถือว่าเป็นรายได้ แต่ทางภาษีให้ถือเป็นรายได้และต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิปลายปี เช่น - รายได้ที่เกี่ยวกับกิจการ - ขายทรัพย์สินที่ตัดต่อค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ไม่ได้้นำเป็นรายได้ - การขายหุ้นให้กรรมการหรือผู้อื่น ต่ำกว่าราคาตลาด - รายได้จากกรออินสินทรัพย์/รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาว - เงินยืม กรรมการ พนักงานหรือผู้ถือหุ้น โดยไม่คิดดอกเบี้ยและเงินทรองกรรมการ
4	แนวปฏิบัติกรนำรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี (มาตรา 65 ตรี) มาบันทึกเป็นรายจ่ายได้โดยไม่ผิดกฎหมาย - ค่าน้ำมัน ค่าที่พัก ค่ารับรอง จ่ายดอกเบี้ยของบริษัทในเครือ - ค่าของขวัญ วันเกิด เปิดกิจการ ปีใหม่ ลูกค้าในเทศกาลต่างๆ - รายจ่ายที่ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานว่ามีผู้รับเงิน - การคำนวณผลขาดทุนยกมาจากรอบบัญชีก่อนไม่เกิน 5 ปี
5	หลักการพิจารณา รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนกับรายจ่ายที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
6	การตีราคาทรัพย์สิน เพิ่มขึ้น – ลดลง การ Write Off รายการทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุด - ทรัพย์สินหรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - ผลขาดทุนจากหนี้ระยะยาว - การตีราคาสินค้าคงเหลือปลายงวด
7	ปัญหาและแนวทางแก้ไขจากการคำนวณค่าสึกหรอค่าเสื่อมราคา
8	ปัญหาในการตีความเรื่องของหนี้สูญที่สามารถจำหน่ายจากบัญชีได้
9	ปรับปรุงบัญชี รายจ่ายเพื่อการศึกษา รายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการกีฬา UPDATE กฎหมายใหม่ล่าสุด
10	การนำผลขาดทุนจากรอบเวลาบัญชีก่อนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
11	เทคนิคการปรับปรุงรายการ การปิดงบและการคำนวณกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบบัญชี
12	เทคนิคการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัท พร้อมการประหยัดภาษีที่ได้

### Training rates for HOTEL

3,400+VAT238 = 3,638 (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 102 บาท)

### Training rates for ZOOM

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%