



Income Tax Accounting

บัญชีภาษีอากร

การปรับปรุงรายการบัญชี เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล



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

Importance

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้เป็นหลัก ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีหรือฐานภาษี โดยทั่วไปคือกำไรสุทธิที่คำนวณตาม เงื่อนไขที่สรรพากรกำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มีการบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน จึงเป็นความจำเป็นที่นักบัญชีต้องทราบและทำความเข้าใจ เพื่อการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง ไม่โดนตรวจสอบย้อนหลัง

Lecturer

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

1	ข้อแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีกับหลักของกฎหมายภาษีอากร ที่ต้องทำความเข้าใจ
2	รายได้จากการดำเนินงาน รายได้ที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี รายได้ ตาม มาตรา 65 ทวิ
3	ปัญหาทางบัญชีไม่ถือว่าเป็นรายได้ สรรพากรถือเป็นรายได้และต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิปลายปี เช่น - รายได้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ - รายได้จากการโอนสินทรัพย์ / รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาว - เงินยืม กรรมการ พนักงาน หรือผู้ถือหุ้น โดยไม่คิดดอกเบี้ย และเงินทวงถามกรรมการ - ขายทรัพย์สินที่ตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ไม่ได้้นำเป็นรายได้ - การขายหุ้นให้กรรมการหรือผู้อื่น ต่ำกว่าราคาตลาด - รายได้ของบริษัทที่ได้รับ BOI กับรายได้ NON BOI
4	แนวปฏิบัติกรณารายจ่ายต้องห้ามทางภาษี (มาตรา 65 ตริ) มาบันทึกเป็นรายจ่ายได้ โดยไม่ผิดกฎหมาย - ค่าน้ำมัน ค่าที่พัก ค่ารับรอง จ่ายดอกเบี้ยของบริษัทในเครือ - ค่าของขวัญ วันเกิด เปิดกิจการ ปีใหม่ ลูกค้าในเทศกาลต่าง ๆ - รายจ่ายที่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานว่ามีผู้รับเงิน - การคำนวณผลขาดทุนยกมาจากรอบบัญชีก่อนไม่เกิน 5 ปี
5	หลักการพิจารณา รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน กับรายจ่ายที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
6	การตีราคาทรัพย์สิน เพิ่มขึ้น-ลดลง การ Write Off รายการทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุด - ทรัพย์สินหรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - กำไร-ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - ผลขาดทุนจากหนี้ระยะยาว - การตีราคาสินค้าคงเหลือปลายงวด
7	ปัญหาและแนวทางแก้ไขจากการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้เป็นไป ตามมาตรา 65 ทวิ (2)
8	ปัญหาในการตีความเรื่องของหนี้สูญที่สามารถจำหน่ายจากบัญชีได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (9)
9	ปรับปรุงบัญชี รายจ่ายเพื่อการศึกษา รายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการกีฬา
10	การนำผลขาดทุนจากรอบเวลาบัญชีก่อนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
11	วิเคราะห์รายการตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตริ ที่ต้องนำมาบวกกลับหรือหักออกจากกำไรสุทธิก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
12	เทคนิคการปรับปรุงรายการ การปิดงบ และการคำนวณกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบบัญชี
13	ข้อควรระวังและปัญหาการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50
14	เทคนิคการกรอกแบบ ส.บช.3

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%