



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
สำนักงานสาขานครราชสีมา

วันเสาร์ที่ 20 สิงหาคม 2554

เวลา 08.00 – 16.30 น.

ณ ห้องประชุม ชั้น 3 อาคารคณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

การอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง

“Update ภาษีอากร VS การรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร”
(พร้อมประเด็นปัญหาที่มักตรวจพบเสมอ และวิธีแก้ไข)

เนื่องจากหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ด้านภาษีอากร และมาตรฐานการบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง และมีความยุ่งยากในการตีความทางปฏิบัติทำให้สับสน ประกอบกับหลายกิจการยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนซึ่งอาจส่งผลให้ต้องถูกประเมินภาษีพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มจำนวนมาก เพื่อให้นักบัญชีได้เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ และ Update ประเด็นเรื่องภาษีอากรในปัจจุบันอย่างต่อเนื่องและรู้หลักการรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร เพื่อให้สามารถวางแผนภาษีในเบื้องต้นได้ รวมถึงการเสริมสร้างความเข้าใจในหลักเกณฑ์ ระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ด้านมาตรฐานการบัญชีให้สอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร และคำสั่งกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขานครราชสีมา จึงได้จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “Update ภาษีอากร VS การรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรพร้อมประเด็นปัญหาที่มักตรวจพบเสมอ และวิธีแก้ไข” ขึ้น โดยได้เรียนเชิญอาจารย์ชุมพร เสนอไสย ผู้ซึ่งเป็นนิติกรระดับ 8 (ชำนาญพิเศษ) สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร และเป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านภาษีเป็นอย่างดี มาบรรยายสรุป และนำเสนอประเด็นสำคัญพร้อมกับตอบปัญหาในการอบรมครั้งนี้

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ นักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ด้านภาษีอากร อย่างถูกต้อง
2. เพื่อให้ นักบัญชีได้ทราบกรณีปัญหาในทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการเสียภาษีผิดพลาดในกรณีต่าง ๆ
3. เพื่อพัฒนาและเสริมสร้างความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและ ผู้ทำบัญชี

ผู้ควรเข้ารับการอบรมหลักสูตรนี้

1. นักบัญชีทั่วไป
2. ผู้บริหารและเจ้าของกิจการ
3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
5. นักวิชาการ
6. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
7. ผู้สนใจทั่วไป

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนอไสย

การศึกษา

- นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- เนติบัณฑิตไทย, สำนักอบรมกฎหมายเนติบัณฑิตยสภา

การทำงานและประสบการณ์

- นิติกรระดับ 8 (ชำนาญการพิเศษ) สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้ชำนาญการพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
- อาจารย์พิเศษวิชาภาษีอากรและวิทยากรบรรยายกฎหมายภาษีอากรให้แก่ข้าราชการกรมสรรพากรและหน่วยงานอื่น ๆ รวมทั้งมหาวิทยาลัยของรัฐและเอกชน

กำหนดการอบรม

วันเสาร์ที่ 20 สิงหาคม 2554 เวลา 08.00 – 16.30 น.

08.00 - 08.30 น.	ลงทะเบียน
08.30 - 10.30 น.	Update ภาษีอากรที่มีการเปลี่ยนแปลง
10.30 - 10.50 น.	พักรับประทานอาหารว่าง
10.50 - 12.00 น.	หลักการรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร
12.00 - 13.00 น.	พักรับประทานอาหารกลางวัน
13.00 - 15.00 น.	หลักการรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร (ต่อ)
15.00 - 15.20 น.	พักรับประทานอาหารว่าง
15.20 - 16.30 น.	- ประเด็นปัญหาที่พบบ่อย + วิธีแก้ไข - ถาม-ตอบข้อซักถาม

ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง
สำหรับผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชี
นับเป็นด้านอื่น ๆ จำนวน 6 ชั่วโมง

หัวข้ออบรม

Update ภาษีอากร

สรุปภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากรปัจจุบัน และประเด็นสำคัญที่เปลี่ยนแปลง

หลักการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร

การรับรู้รายได้

- การรับรู้รายได้จากการขาย และให้บริการกรณีปกติ และมีเงื่อนไข
- การรับรู้รายได้จากการขายผ่อนชำระ ผักขาย เช่าซื้อและ Leasing
- การรับรู้รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง
- การรับรู้รายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์
- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
- การรับรู้รายได้กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินค้า
- การรับรู้รายได้กำไรจากการขายเงินลงทุน
- การรับรู้รายได้กำไรจากการตีราคาเงินลงทุนเพื่อค้า

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- การคิดค่าเสื่อมราคาส่วนประกอบของรายการอาคารและอุปกรณ์แต่ละส่วนที่มีความสำคัญแยกต่างหากจากกัน
- การคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อพร้อมใช้งาน
- การคิดค่าเสื่อมราคา
 - เมื่อขาย
 - ตัดออกจากบัญชี
 - จัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์รอการขาย
- การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้จากการเช่าซื้อ
- ค่าเสื่อมราคาทางภาษีกรณีทรัพย์สินมีการตีราคาซื้อขาย
- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามบางประเภทที่น่าสนใจ

ประเด็นปัญหาทางภาษีอากร

- การขายสินทรัพย์เก่าซื้อสินทรัพย์ใหม่ทดแทน
- การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ประเด็นปัญหาทางภาษีอากร(ต่อ)

- การยกเว้นรายได้จากการลงทุน ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก ทำให้มีขึ้นสำหรับทรัพย์สินของกิจการ
- การบริจาคที่สามารถคิดเป็นรายจ่ายได้
- การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
- แนวทางการแก้ไขกรณีไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย
- การขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีถูกหักไว้เกิน
- รายได้ที่เกิดจากการส่งเสริมการขาย เช่น รางวัลจากการส่งเสริมการขาย
- รายได้ที่เกิดจากการให้ใช้ทรัพย์สินโดยไม่คิดค่าตอบแทน
- รายได้ที่มักถูกเจ้าพนักงานประเมินมีอะไรบ้าง
- การขายสินค้าหรือให้บริการต่ำกว่าราคาตลาดอย่างไร ให้สรรพากรยอมรับไม่ถูกประเมิน
- กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินประเด็นที่มักถูกเพ่งเล็งจากเจ้าพนักงานประเมิน
- นำรถยนต์ส่วนตัวของพนักงานมาใช้งานของกิจการค่าน้ำมันรถยนต์จะเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- กิจการทำประกันภัยให้แก่พนักงาน กรรมการ หรือผู้บริหารของกิจการจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้ และได้รับประโยชน์ทางภาษี
- ข้อบัตการกุศลจะถือเป็นการกุศลสาธารณะได้หรือไม่
- ซื้อดอกไม้ไหว้พระ เช่าพระบูชา ทำบุญเลี้ยงพระถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาที่ยังคงมีอยู่ในการยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ประเด็นสำคัญที่ควรทราบเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาวะภาษีธุรกิจเฉพาะ และการซื้อขายจัดสรรที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุม การจัดสรรที่ดิน การขายอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด
- ปัญหาเงินกู้ยืมกรรมการกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายที่บริษัทมีตัวเลขและถูกประเมินเพิ่มเติมเสมอ

ใบสมัคร

“Update ภาษีอากร VS การรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร (พร้อมประเด็นปัญหาที่มักตรวจพบเสมอและวิธีแก้ไข”

วันเสาร์ที่ 20 สิงหาคม 2554

1. ท่านต้องการให้ออกใบเสร็จในรูปแบบใด (โปรดระบุเพียง 1 รูปแบบ)

1. ออกใบเสร็จในรูปแบบบุคคลธรรมดา

นาย / นาง / นางสาว.....

2. ออกใบเสร็จในรูปแบบชื่อองค์กร

ชื่อองค์กร.....

ชื่อผู้เข้าอบรม.....

.....

* หมายเหตุ การออกใบเสร็จในนามบริษัท ไม่สามารถใช้ส่วนลดจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้

ที่อยู่ในการออกใบเสร็จรับเงิน

.....

.....

.....

โทรศัพท์..... โทรสาร..... โทรศัพท์มือถือ.....

2. กรุณากรอกข้อมูลต่อไปนี้ให้สมบูรณ์

(ขอความร่วมมือกรอกให้ครบทุกข้อเนื่องจากเป็นข้อมูลที่ใช้ในการออกใบเสร็จและจัดทำใบประกาศ)

2.1 ท่านต้องการรับใบรับรองการอบรมหรือไม่ รับ ไม่รับ

2.2 ท่านเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือไม่ เป็น ไม่เป็น

2.3 หากท่านเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ รหัสสมาชิกฯ คือ.....(11 หลัก)

2.4 ท่านเป็นผู้ทำบัญชีหรือไม่ เป็น ไม่เป็น

2.5 หากท่านเป็นผู้ทำบัญชี เลขที่ผู้ทำบัญชี คือ.....(8 หลัก)

2.6 ท่านเป็นผู้สอบบัญชีหรือไม่ เป็น ไม่เป็น

2.7 หากท่านเป็นผู้สอบบัญชี เลขที่ผู้สอบบัญชี คือ.....(4 หลัก)

พร้อมกันนี้ได้ชำระค่าธรรมเนียมการอบรมแล้วเป็นเงิน.....บาท (.....)

โดยโอนเงินเข้าบัญชี “สภาวิชาชีพบัญชี สาขานครราชสีมา” ประเภทบัญชี : เงินฝากสะสมทรัพย์ ธ.กรุงเทพ สาขาซอย ถ.สุรนารายณ์

เลขที่บัญชี 720-0-07999-9

ลงชื่อ.....

(.....)

วันที่.....

อัตราค่าธรรมเนียมการอบรม

(รวมเอกสารประกอบการอบรม อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

ผู้ที่เป็นสมาชิกสภาฯ

สมัครวันนี้ ถึง 11 ส.ค. 2554 ราคา 1,000 บาท รวม VAT 1,070 บาท
สมัคร 12 -19 ส.ค. 2554 ราคา 1,200 บาท รวม VAT 1,284 บาท

ผู้ที่มิได้เป็นสมาชิกสภาฯ

สมัครวันนี้ ถึง 11 ส.ค. 2554 ราคา 1,300 บาท รวม VAT 1,391 บาท
สมัคร 12 -19 ส.ค. 2554 ราคา 1,500 บาท รวม VAT 1,605 บาท

การชำระเงิน

- นำฝากเงินสด/เช็ค เข้าบัญชี “สภาวิชาชีพบัญชี สาขานครราชสีมา”
ประเภทบัญชี : เงินฝากสะสมทรัพย์ ช.กรุงเทพ สาขาซอย ถ.สุรนารายณ์
เลขที่บัญชี **720-0-07999-9**
- แล้ว Fax** สำเนาใบโอนเงินพร้อมใบสมัคร ไปที่ **0 4423 3076**

สถานที่จองบัตร / รับสมัคร / อบรม

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขานครราชสีมา
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน นครราชสีมา
744 ถ.สุรนารายณ์ ต.ในเมือง อ.เมือง จ.นครราชสีมา 30000
โทร. 0 4423 3000, 0 4424 2978-9 ต่อ 3600
Fax : 0 4423 3076

เพื่อให้การสมัครอบรม

สมบูรณ์และถูกต้อง

กรุณาโทรศัพท์ยืนยันการ **Fax** เอกสารชำระเงิน
ที่ คุณณัฐริดา
ได้ที่หมายเลข **0 4423 3076 ต่อ 3606**
หรือ **088-4797976, 086-4687236**

- ▲ กรณีใช้อัตราสมาชิกประเภทบุคคล ออกใบกำกับภาษีในนามสมาชิก และ นิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนกับสภาฯ ออกใบกำกับภาษีในนามบริษัท/องค์กรที่ขึ้นทะเบียน
- ▲ การเข้าอบรมตามหลักสูตรของสภาฯ เป็นสิทธิ์เฉพาะผู้สมัครที่ระบุชื่อในใบสมัครเท่านั้น สภาฯ ไม่อนุญาตให้ สับเปลี่ยนผู้แทน เข้ารับการอบรมตามวันและเวลาที่ต้องการ แต่ทั้งนี้หากประสงค์จะเปลี่ยนแปลงชื่อหรือโอนสิทธิ์ การเข้ารับการอบรมให้บุคคลอื่น โปรดแจ้งเจ้าหน้าที่สภาฯ ล่วงหน้า 3 วันทำการ



สำนักงานสาขานครราชสีมา สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เรียน

ถ้าไม่ถึงผู้รับกรุณาส่งคืน สำนักงานสาขานครราชสีมา สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
อาคารคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน เลขที่ 744 ถ.สุรนารายณ์ อ.เมือง จ.นครราชสีมา 30000