



สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
สำนักงานสาขานครราชสีมา

วันเสาร์ที่ 20 สิงหาคม 2554

เวลา 08.00 – 16.30 น.

ณ ห้องประชุม ชั้น 3 อาคารคณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

การอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการเรื่อง

“Update ภาษีอากร VS การรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร”
(พร้อมประเด็นปัญหาที่มักตรวจพบเสมอ และวิธีแก้ไข)

เนื่องจากหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ด้านภาษีอากร และมาตรฐานการบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง และมีความยุ่งยากในการตีความทางปฏิบัติทำให้สับสน ประกอบกับหลายกิจการยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ซึ่งอาจส่งผลให้ต้องถูกประเมินภาษีพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มจำนวนมาก เพื่อให้ นักบัญชีได้เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ และ Update ประเด็นเรื่องภาษีอากรในปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง และรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรและมาตรฐานการบัญชี สามารถวางแผนภาษีในเบื้องต้น รวมถึงสร้างความเข้าใจในหลักเกณฑ์ ระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร และคำสั่งกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขานครราชสีมา จึงได้จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “Update ภาษีอากร VS การรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรพร้อมประเด็นปัญหาที่มักตรวจพบเสมอ และวิธีแก้ไข” ขึ้น โดยได้เรียนเชิญ อาจารย์ชัชวาล แสนไสย 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 อาจารย์ชัชวาล แสนไสย

การศึกษา

- นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- เนติบัณฑิตไทย, สำนักอบรมกฎหมายเนติบัณฑิตยสภา

การทำงานและประสบการณ์

- นิติกรระดับ 8 (ชำนาญการพิเศษ) สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้ชำนาญการพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
- อาจารย์พิเศษวิชาภาษีอากรและวิทยากรบรรยายกฎหมายภาษีอากร ให้แก่ ข้าราชการกรมสรรพากรและหน่วยงานอื่น ๆ รวมทั้ง มหาวิทยาลัยของรัฐและเอกชน

กำหนดการอบรม

วันเสาร์ที่ 20 สิงหาคม 2554 เวลา 08.00 – 16.30 น.

08.00 - 09.00 น. ลงทะเบียน

09.00 - 10.30 น. Update ภาษีอากรที่มีการเปลี่ยนแปลง

10.30 – 10.45 น. พักรับประทานอาหารว่าง

10.55 – 12.00 น. หลักการรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร

12.00 – 13.00 น. พักรับประทานอาหารกลางวัน

13.00 – 15.00 น. หลักการรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร (ต่อ)

15.00 – 15.15 น. พักรับประทานอาหารว่าง

15.25 – 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 เช่าซื้อและLeasing
- การรับรู้รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง
- การรับรู้รายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์
- การรับรู้รายได้จากการขายของสังหาริมทรัพย์
- การรับรู้รายได้กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินค้า
- การรับรู้รายได้กำไรจากการขายเงินลงทุน
- การรับรู้รายได้กำไรจากการตีราคาเงินลงทุนเพื่อค้า

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- การคิดค่าเสื่อมราคาส่วนประกอบของรายการอาคารและอุปกรณ์แต่ละส่วนที่มีความสำคัญแตกต่างกัน
- การคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อพร้อมใช้งาน
- การคิดค่าเสื่อมราคา
 - เมื่อขาย
 - ตัดออกจากบัญชี
 - จัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์หรือการขาย
- การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้จากการเช่าซื้อ
- ค่าเสื่อมราคาทางภาษีกรณีทรัพย์สินมีการตีราคาซื้อขาย
- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามบางประเภทที่น่าสนใจ

ประเด็นปัญหาทางภาษีอากร

- การขายสินทรัพย์เก่าซื้อสินทรัพย์ใหม่ทดแทน
- การจ่ายค่าเบี่ยงเบนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ประเด็นปัญหาทางภาษีอากร(ต่อ)

- การยกเว้นรายได้จากการลงทุน ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก ทำให้มีขึ้นสำหรับทรัพย์สินของกิจการ
- การบริจาคที่สามารถคิดเป็นรายจ่ายได้
- การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
- แนวทางการแก้ไขกรณีไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย
- การขอคืนภาษีภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีถูกหักไว้เกิน
- รายได้ที่เกิดจากการส่งเสริมการขาย เช่น รางวัลจากการส่งเสริมการขาย
- รายได้ที่เกิดจากการให้ใช้ทรัพย์สินโดยไม่คิดค่าตอบแทน
- รายได้ที่มีลูกจ้างพนักงานประเมินมีอะไรบ้าง
- การขายสินค้าหรือให้บริการต่ำกว่าราคาตลาดอย่างไร ให้สรรพากรยอมรับไม่ถูกประเมิน
- กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินประเด็นที่มีลูกจ้างพนักงานประเมิน
- นำรถยนต์ส่วนตัวของพนักงานมาใช้งานของกิจการคำนวณนำรถยนต์จะเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- กิจการทำประกันภัยให้แก่พนักงาน กรรมการ หรือผู้บริหารของกิจการจะถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้ และได้รับประโยชน์ทางภาษี
- ข้อบัตการกุศลจะเป็นการกุศลสาธารณะได้หรือไม่
- ซื้อดอกไม้ไหว้พระ เช่าพระบูชา ค่าทำบุญเลี้ยงพระถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ปัญหาที่ยังคงมีอยู่ในการยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ประเด็นสำคัญที่ควรทราบเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาวะภาษีธุรกิจเฉพาะ และการซื้อขายจัดสรรที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุม การจัดสรรที่ดิน การขายอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยการชุด
- ปัญหาเงินกู้ยืมกรรมการกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายที่บริษัทหักและถูกประเมินเพิ่มเติมเสมอ

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 ไม่สามารถมีส่วนลดจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ 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 หากท่านเป็นผู้ทำบัญชีเลขที่ผู้ทำบัญชี คือ.....(8 หลัก)

2.6 ท่านเป็นผู้สอบบัญชีหรือไม่ เป็น ไม่เป็น

2.7 หากท่านเป็นผู้สอบบัญชีเลขที่ผู้สอบบัญชี 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)

ผู้ที่ เป็นสมาชิกสภาฯ

สมัครวันนี้ ถึง 11ส.ค. 2554ราคา 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 11ส.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 ๕.กรุงเทพ สาขาย่อย 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.เมืองจ.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**

พิเศษสำหรับผู้ที่มีสมัครเป็นกลุ่ม

☺😊 สมัคร 5 คน จ่ายเพียง 4 คนเท่านั้น (ไม่สามารถใช้ร่วมกับบัตร Gift Voucher ได้) 😊☺

- ▲ กรณีใช้อัตราสมาชิกประเภทบุคคล ออกใบกำกับภาษีในนามสมาชิก และ นิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนกับสภาฯ ออกใบกำกับภาษีในนามบริษัท/องค์กรที่ขึ้นทะเบียน
- ▲ การเข้าอบรมตามหลักสูตรของสภาฯ เป็นสิทธิ์เฉพาะผู้สมัครที่ระบุชื่อ ในใบสมัครเท่านั้น สภาฯ ไม่อนุญาตให้ สับเปลี่ยนผู้แทนเข้ารับการอบรมตามวันและเวลาที่ต้องการ 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