



# BEST PRACTICE CASE STUDIES UPDATE ISSUES

เรียน กรรมการผู้จัดการ/ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ผู้จัดการฝ่ายบุคคล



## ผู้บรรยาย

### อาจารย์เมธี แสงมณี

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี ภาษีอากร
- ผู้เชี่ยวชาญด้านการปฏิบัติการ BOI
- กรรมการผู้จัดการ บริษัท บางกอก อินเทอร์เน็ตชั่นแนล ออดิท จำกัด

## วิทยากรประจำ

- สมาคมสโมสรนักลงทุน (Investor Club Association)
- บจก. ฝึกอบรม และสัมมนาธรรมนิติ

## วิทยากรรับเชิญ

- สรรพากร ภาค 4 , ภาค 5 และ ภาค 10

**ทุกหลักสูตร :** สามารถนับชั่วโมง CPD  
ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้  
: จัดอบรม ที่โรงแรมเดอะ แลนด์มาร์ค กรุงเทพฯ  
: ระยะเวลาสัมมนา 9.00 - 17.00 น.

## หัวข้อสัมมนา สำหรับเดือน

### กันยายน 2558

- 10 ก.ย เจาะประเด็นข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชี และภาษีอากรของกิจการ BOI พร้อมแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพสูงสุด
- 15 ก.ย การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และกรมสรรพากร
- 18 ก.ย ข้อพึงระวังด้านบัญชี ภาษีอากร และการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องสำหรับผู้ประกอบการ BOI รายใหม่
- 22 ก.ย กฎหมายใหม่ Transfer Pricing พร้อมแนวทางการปฏิบัติและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing
- 29 ก.ย การวางแผนและจัดเตรียมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.50 ส่งกรมสรรพากรให้ถูกต้อง ครบถ้วน

### ตุลาคม 2558

- 8 ต.ค Top Executive need to know about BOI Tax & Non Tax Incentive
- 15 ต.ค การวางแผนและการจัดเตรียมหลักฐาน การจ่ายเงินไปต่างประเทศและวางแผนรายจ่ายต้องห้ามให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและภาษีอากร
- 21 ต.ค 55 บท วิเคราะห์ข้อหาหรือและคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ BOI พร้อมหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง
- 27 ต.ค Update มาตรฐานการบัญชี ปี 58 และ 59
- 29 ต.ค Workshop การจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.51 และ ภ.ง.ด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง



✍️ วิทยากรบรรยายให้กับสโมสรนักลงทุน



✍️ วิทยากรบรรยายให้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ภาค 4



✍️ วิทยากรบรรยายให้กับผู้ลงทุน

## กันยายน – ตุลาคม 2558

รหัส	หลักสูตร	วันที่	ราคาค่าธรรมเนียม (รวม VAT)
B001	<ul style="list-style-type: none"> <li>เจาะประเด็นข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรของกิจการ BOI พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพสูงสุด</li> <li>ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการแยกรายได้ และค่าใช้จ่าย BOI และ Non BOI</li> </ul>	10 กันยายน 2558	4,000 บาท
B002	<ul style="list-style-type: none"> <li>การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และกรมสรรพากร</li> <li>การเตรียมการและวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด</li> </ul>	15 กันยายน 2558	3,800 บาท
B003	<ul style="list-style-type: none"> <li>ข้อพึงระวังด้านบัญชี ภาษีอากร และการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำหรับผู้ประกอบการ BOI รายใหม่</li> <li>การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถูกต้อง พร้อมทั้งประเด็นปัญหาที่พบบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข</li> <li>ข้อควรปฏิบัติในการเตรียมความพร้อม การเปิดดำเนินการกับ BOI</li> </ul>	18 กันยายน 2558	4,200 บาท
B004	<ul style="list-style-type: none"> <li>กฎหมายใหม่ Transfer Pricing พร้อมแนวทางปฏิบัติและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing</li> <li>การเตรียมความพร้อมทางเอกสารหลักฐาน กรณีที่กรมสรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับ Transfer Pricing</li> </ul>	22 กันยายน 2558	4,500 บาท
B005	<ul style="list-style-type: none"> <li>การวางแผนและจัดเตรียมข้อมูลทางบัญชีเพื่อจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.50 ส่งกรมสรรพากรให้ถูกต้องครบถ้วน</li> </ul>	29 กันยายน 2558	3,800 บาท
B006	<ul style="list-style-type: none"> <li>Top Executive need to know about BOI Tax &amp; Non Tax Incentive</li> <li>การวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้จาก BOI ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด</li> <li>การแก้ไขโครงการ และเปิดดำเนินการโครงการกับสำนักงาน BOI</li> </ul>	8 ตุลาคม 2558	4,000 บาท
B007	<ul style="list-style-type: none"> <li>การวางแผนและการจัดเตรียมหลักฐานการจ่ายเงินไปต่างประเทศและวางแผนรายจ่ายต้องห้าม ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและภาษีอากร</li> <li>ปัญหาและลักษณะของค่าใช้จ่ายต้องห้ามที่เกิดขึ้นบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข</li> </ul>	15 ตุลาคม 2558	3,800 บาท
B008	<ul style="list-style-type: none"> <li>55 บท วิเคราะห์ข้อหาหรือ คำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ BOI พร้อมหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง</li> <li>คำถาม และปัญหาที่เกิดขึ้นบ่อย พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง</li> </ul>	21 ตุลาคม 2558	3,500 บาท
B009	<ul style="list-style-type: none"> <li>Update มาตรฐานการบัญชีปี 58 และ 59</li> </ul>	27 ตุลาคม 2558	3,800 บาท
B010	<ul style="list-style-type: none"> <li>Workshop การจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.51 และ ภ.ง.ด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li> <li>Workshop การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล</li> <li>Workshop การจัดทำแบบขออนุญาตเปิดดำเนินการ</li> <li>Workshop การจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงาน (ตส.310)</li> </ul>	29 ตุลาคม 2558	3,800 บาท

ทุกหลักสูตร อบรม 1 วัน ตั้งแต่เวลา 9.00 น. – 17.00 น.

หลักสูตร B006 อบรมตั้งแต่ เวลา 9.00 น. – 13.00 น.

ทุกหลักสูตรรวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง



- เจาะประเด็นข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชี และภาษีอากรกิจการ BOI พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพสูงสุด
- ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการแยกรายได้ และค่าใช้จ่าย BOI และ Non-BOI

พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

รหัสหลักสูตร 5809-06-166-001-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 10 กันยายน 2558

**หัวข้อสัมมนา**

- Update หลักเกณฑ์ กฎหมาย และสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งด้านภาษีอากรและด้านอื่นๆ
- สรุปประเด็นความผิดพลาดที่พบบ่อยในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรของกิจการ BOI
- แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและ Check List ในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรของกิจการ BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- ความเข้าใจที่ผิดพลาดเกี่ยวกับ “การนับวันเริ่มใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ถูกต้อง” หรือ “วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก” หรือ “วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ”
- แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการ BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การพิจารณารายได้อื่น ว่าเป็นรายได้ของกิจการ BOI หรือ Non-BOI
  - กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
  - ดอกเบี้ยรับ
  - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - กำไรจากการยกหนี้ให้
  - รับเงินค่าชดเชยค่าความเสียหายต่างๆ
  - จำหน่ายเศษซากจากการผลิต
  - การรับจ้างผลิต
  - จำหน่ายวัตถุดิบ BOI
  - อื่นๆ
- วิธีการแยก และพิจารณาค่าใช้จ่าย ว่าเป็นค่าใช้จ่าย BOI หรือ Non-BOI
- วิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายที่ต้องตามกฎเกณฑ์ทางบัญชี BOI และภาษีอากร
- ประเด็นข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการใช้สิทธิประโยชน์ผลขาดทุนสุทธิประจำปีและผลขาดทุนสะสมของกิจการที่ได้รับ BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI) พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง
- วิเคราะห์ ข้อหารื้อ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**4,000 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และกรมสรรพากร
- การเตรียมการและวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

## พร้อม Case Study จากการทำงานจริง

รหัสหลักสูตร 5809-06-166-007-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 15 กันยายน 2558

### หัวข้อสัมมนา

- ข้อควรระวังและ Check List ในการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI
- หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- ประเด็นความผิดพลาดที่พบบ่อยในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของกิจการ BOI พร้อมแนวทางแก้ไข
- หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิสำหรับกิจการ BOI และกิจการ Non-BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการใช้ผลขาดทุนสะสม ทั้งที่อยู่ในช่วงระยะเวลาได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ และภายหลังจากหมดระยะเวลายกเว้นภาษีเงินได้
- การใช้ผลขาดทุนสะสมของกิจการ BOI ให้ถูกต้องและได้รับประโยชน์สูงสุด (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การวางแผนการจ่ายเงินปันผลให้ถูกต้องเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุด และถูกต้องตามกฎหมายเกณฑ์ที่ได้รับทางด้าน BOI และภาษีอากร
- แนวทางปฏิบัติตามมาตรา 35(1) “ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติ”
- รายจ่ายที่ได้สิทธิหักเพิ่ม
  - มาตรา 35 (2) ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าประปา
  - มาตรา 35 (3) เงินลงทุนในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
- วิเคราะห์ ข้อหารื้อ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**3,800 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- ข้อพึงระวังด้านบัญชี ภาษีอากร และการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆให้ถูกต้องตามกฎหมาย  
ที่เกี่ยวข้อง **สำหรับผู้ประกอบการ BOI รายใหม่**
- การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถูกต้อง พร้อม  
ทั้งประเด็นปัญหาที่พบบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข
- ข้อควรปฏิบัติในการเตรียมความพร้อม การเปิดดำเนินการกับ BOI

## พร้อม Case Study จากการศึกษาจริง

รหัสหลักสูตร 5809-06-166-010-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 18 กันยายน 2558

### หัวข้อสัมมนา

- องค์ประกอบที่ต้องพิจารณาเกี่ยวกับโครงสร้างองค์กรของกิจการ BOI พร้อมตัวอย่างข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น จากการศึกษาจริง
- สรุปสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับภาษีอากรและด้านอื่นๆ ของบัตรส่งเสริมการลงทุน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่สำคัญของบัตรส่งเสริมการลงทุน และสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ
- การจัดโครงสร้างทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อให้กิจการสามารถใช้สิทธิประโยชน์ BOI อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
- แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรของกิจการ BOI
- ความหมายและความเข้าใจเกี่ยวกับ “เงินลงทุน” และความสำคัญของ “เงินลงทุน” กับ “สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร” ของกิจการ BOI
- หลักเกณฑ์สำคัญ และวิธีการแก้ไขโครงการ ภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติการส่งเสริมการลงทุน
- ขั้นตอนการกรอกแบบ และเตรียมข้อมูลสำหรับการแก้ไขโครงการ
- การวางแผนและการเตรียมความพร้อมก่อนการเปิดดำเนินการ
- เอกสารสำคัญ และข้อมูลที่ต้องใช้สำหรับการเปิดดำเนินการ
- การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้สอดคล้องกับรายงานที่ต้องส่ง BOI
- วิเคราะห์ ข้อหารื้อ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**4,200 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- กฎหมายใหม่ Transfer Pricing พร้อมแนวทางปฏิบัติและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับ Transfer Pricing
- การเตรียมความพร้อมทางเอกสารหลักฐาน กรณีที่กรมสรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับ Transfer Pricing

พร้อม Case Study จากการศึกษาจริง

รหัสหลักสูตร 5809-06-166-002-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	บัญชี 1.30 ชม. อื่นๆ 5.00 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	บัญชี 1.30 ชม. อื่นๆ 5.00 ชม.

วันที่ 22 กันยายน 2558

หัวข้อสัมมนา

- ศึกษาร่างพระราชบัญญัติฯ มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างฯ ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)
- ความสัมพันธ์ของ Transfer Pricing กับบทบัญญัติตามประมวลที่เกี่ยวข้อง (มาตรา 65 ทวิ (4), มาตรา 70 ทรี และ ป.113/2545)
- ลักษณะของรายการ Transfer Pricing ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน
- ประเด็นที่กรมสรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับรายการ Transfer Pricing
- ปัญหาในทางปฏิบัติของรายการที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing พร้อมแนวทางแก้ไข
- เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อพิสูจน์ราคาตลาด การเตรียมความพร้อมของกิจการ ก่อนและภายหลังของการประกาศใช้ ร่างพระราชบัญญัติฯ มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างฯ ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)
- วิธีการพิสูจน์ราคาตลาดที่กรมสรรพากรยอมรับ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - สรุปประเด็นสำคัญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24
  - เงื่อนไขและความมุ่งหมายของการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกัน
  - ลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกัน
  - ลักษณะของรายการที่ไม่ถือว่าเกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
  - สรุปประเด็นสำคัญ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13
  - วิธีการวัดมูลค่ายุติธรรม เมื่อปริมาณสินทรัพย์หรือหนี้สินลดลงอย่างมีนัยสำคัญ
  - วิธีการประเมินมูลค่าสินทรัพย์
    - สรุปแนวปฏิบัติที่บังคับใช้
  - คำนิยาม “มูลค่ายุติธรรม Fair Value”
    - การรับรู้มูลค่ายุติธรรมเริ่มแรก
  - รายการที่วัดมูลค่ายุติธรรม
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อัตราค่าสัมมนา  
4,500 บาท

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- การวางแผนและจัดเตรียมข้อมูลทางบัญชีเพื่อจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.50 ส่งกรมสรรพากรให้ถูกต้องครบถ้วน

**พร้อม Case Study จากการทำงานจริง**

รหัสหลักสูตร 5809-06-166-003-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 29 กันยายน 2558

**หัวข้อสัมมนา**

- สิ่งที่ต้องการต้องปฏิบัติหลังจากได้รับอนุมัติเป็นกิจการ BOI
- ความหมายของ “เงินลงทุน” ในกิจการ BOI และเงินลงทุนประกอบด้วยอะไรบ้าง
- ประเด็นปัญหา และความเข้าใจผิดความหมายของ “เงินลงทุน” ในกิจการ BOI
- เงินลงทุน ในกิจการ BOI มีความสำคัญ และความเกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างไร
- แนวทางการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและข้อมูลอื่นๆให้สอดคล้องกับรายงานที่ต้องนำส่งให้กับ BOI ถูกต้อง (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร,หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- ขั้นตอน และเทคนิคการจัดเตรียมข้อมูล เพื่อจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลพร้อมประเด็นปัญหา และแนวทางแก้ไข
- ขั้นตอน และเทคนิคการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำรายงาน
  1. แบบตส.310 (แบบรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน)
  2. แบบยืนยันการดำเนินการตามโครงการ (6เดือน/1ปี/2ปี)
  3. แบบคำขออนุญาตเปิดดำเนินการ
- การจัดทำ ภ.ง.ด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้อง (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร,หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- ประเด็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นบ่อย
- ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงินของกิจการ BOI
- วิเคราะห์ ข้อหาหรือ คำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**3,800 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)



- Top Executive need to know about BOI Tax & Non Tax Incentive
- การวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้จาก BOI ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด
- การแก้ไขโครงการ และเปิดดำเนินการโครงการกับสำนักงาน BOI

พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

รหัสหลักสูตร 5810-06-166-008-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 3.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 3.30 ชม.

วันที่ 8 ตุลาคม 2558 (เริ่มอบรม 09.00 น. – 13.00 น.)

หัวข้อสัมมนา

- Update กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสิทธิประโยชน์ของกิจการ BOI ที่ผู้บริหารควรทราบ
- ประเด็นข้อผิดพลาดที่พบบ่อยในกิจการ BOI ทั้งด้านที่เกี่ยวกับภาษีอากร, ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร และปัญหาเกี่ยวกับโครงสร้างองค์กร
- การขอแก้ไขโครงการ BOIสามารถทำได้หรือไม่ พร้อมแนวทางปฏิบัติ
- หลักเกณฑ์การพิจารณา และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ BOI และ Non BOIทำอย่างไรให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และกรมสรรพากร
- ประเด็นและข้อผิดพลาดที่เกี่ยวกับการใช้สิทธิประโยชน์ผลขาดทุนประจำปี และการใช้ขาดทุนสะสมของกิจการBOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การวางแผนการจ่ายเงินปันผลเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ให้ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพสูงสุด พร้อมประเด็นปัญหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นบ่อย เช่น กู้เงินเพื่อมาจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่, ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินมาจ่ายปันผล ถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ จ่ายปันผลจากกิจการ BOI, Non-BOI จะต้องทำอย่างไร และควรมีเอกสารอะไรบ้าง
- การนำแรงงานต่างด้าวไร้ฝีมือ มาใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน อย่งไรให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI
- การเตรียมความพร้อมก่อนการเปิดดำเนินการ พร้อมตัวอย่างข้อผิดพลาดที่ทำให้การเปิดดำเนินการไม่ผ่าน
- มุมมองที่แตกต่างระหว่างฝ่ายบริหาร และฝ่ายบัญชีในกิจการ BOI
- วิเคราะห์ ข้อหาหรือ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง

อัตราค่าสัมมนา  
4,000 บาท

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- การวางแผนและการจัดเตรียมหลักฐานการจ่ายเงินไปต่างประเทศและวางแผนรายจ่ายต้องห้าม ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและภาษีอากร
- ปัญหาและลักษณะของค่าใช้จ่ายต้องห้ามที่เกิดขึ้นบ่อย พร้อมแนวทางแก้ไข

พร้อม Case Study จากการทำงานจริง

รหัสหลักสูตร 5810-06-166-009-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 15 ตุลาคม 2558

หัวข้อสัมมนา

- ทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ทางบัญชี ภาษีและหลักฐานเอกสารประกอบก่อน-หลังการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องและสิ่งที่ต้องทำความเข้าใจ เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
- จ่ายเงินไปต่างประเทศอย่างไรให้ไร้ปัญหาทางบัญชีและภาษี
- ประเด็นปัญหาที่พบ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในการจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - Management fee
  - Re-Charge Expense
  - Technical Service
  - Royalty fee
  - Divided
  - Marketing fee
  - Incentive
  - Consulting fee
  - Commission
  - Other
- ประเด็นปัญหาและความเข้าใจคลาดเคลื่อน เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้าม
  - รายจ่ายที่ไม่ใช่รายจ่ายของกิจการในประเทศไทย
  - รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายลงทุน
  - หนี้สูญ
  - รายจ่ายส่วนตัวให้โดยเสน่หา
  - สวัสดิการพนักงาน
  - อื่นๆ
- ลักษณะของเอกสารหลักฐานที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม
- กิจการจะต้องดำเนินการอย่างไร เพื่อไม่ให้มีค่าใช้จ่ายต้องห้ามที่ไม่ควรเกิดขึ้น
- ประเด็นปัญหา ภ.พ.36 และ ภ.ง.ด.54
- วิเคราะห์ ข้อหารือ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อัตราค่าสัมมนา  
3,800 บาท

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- 55 บท วิเคราะห์ข้อหาหรือ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ BOI พร้อมหลักเกณฑ์
- คำถาม และปัญหาที่เกิดขึ้นบ่อย พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง

พร้อม Case Study จากการศึกษาปฏิบัติงานจริง

รหัสหลักสูตร 5810-06-166-004-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	บัญชี 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	บัญชี 6.30 ชม.

วันที่ 21 ตุลาคม 2558

### หัวข้อสัมมนา

- วิเคราะห์ 55 บท ข้อหาหรือเกี่ยวกับกิจการ BOI
  - เกี่ยวกับกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
  - การจ่ายเงินปันผลของกิจการ BOI ให้ได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุด มีขั้นตอนและเทคนิคอย่างไร
  - ขาดทุนสุทธิ และขาดทุนสะสมของกิจการ BOI
  - กรณีขาดทุนสุทธิ และขาดทุนสะสมทั้งของกิจการ BOI และ Non-BOI
  - การขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - “การนับวันเริ่มใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ถูกต้อง” หรือ “วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก” หรือ “วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ”
  - เงินลงทุนในกิจการ BOI
  - การจำหน่ายทรัพย์สินของกิจการ BOI
  - การใช้แรงงานต่างด้าวในกิจการ BOI
  - การใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม
    - ค่าขนส่ง                      - ค่าไฟฟ้า
    - ค่าเช่า                              - ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
  - การแก้ไขโครงการของกิจการ BOI
  - รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่ม
- วิเคราะห์ ข้อหาหรือ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**3,500 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- Update มาตรฐานการบัญชีปี 58 และ 59

พร้อม Case Study จากการศึกษาปฏิบัติงานจริง

รหัสหลักสูตร 5810-06-166-006-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	บัญชี 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	บัญชี 6.30 ชม.

วันที่ 27 ตุลาคม 2558

หัวข้อสัมมนา

- ทิศทางการปรับเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชีที่มีผลกระทบต่อการค้าและเตรียมพร้อมรับมือกับมาตรฐานบัญชีใหม่
- ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยเมื่อก้าวเข้าสู่ AEC
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม
  - ข้อแตกต่างระหว่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ระหว่างฉบับใหม่และฉบับเดิม
  - สรุปประเด็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13
  - วิธีการวัดมูลค่า
  - วิธีการประเมินมูลค่าทรัพย์สินเบื้องต้น
  - สรุปแนวปฏิบัติที่บังคับใช้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
  - ข้อแตกต่างระหว่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ระหว่างฉบับใหม่และฉบับเดิม
  - สรุปประเด็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
  - วิธีการวัดมูลค่า
  - การตีราคาใหม่ พร้อมวิธีการบันทึกบัญชี
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 การด้อยค่าของสินทรัพย์
  - ข้อแตกต่างระหว่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 36 ระหว่างฉบับใหม่และฉบับเดิม
  - สรุปประเด็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 36
  - ข้อสังเกต ข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า
  - วิธีการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
  - การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของผลขาดทุนจากการด้อยค่า
  - วิธีการ การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อัตราค่าสัมมนา  
3,800 บาท

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- Workshop การจัดทำรายงานส่งสำนักงาน BOI และการจัดทำ ภ.ง.ด.51 และ ภ.ง.ด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- Workshop การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- Workshop การจัดทำแบบขออนุญาตเปิดดำเนินการ
- Workshop การจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงาน (ตส.310)

## พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

รหัสหลักสูตร 5810-06-166-005-01

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 29 ตุลาคม 2558

### หัวข้อสัมมนา

- ขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญ ที่กิจการต้องปฏิบัติภายหลังจากได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- สรุปรายงานสำคัญที่ต้องส่งให้สำนักงาน BOI
- Work Shop ขั้นตอนและเทคนิค พร้อมทั้งข้อพึงระวังในการจัดทำแบบรายงานที่สำคัญ ที่ต้องนำส่งสำนักงาน BOI พร้อม Time line ที่เกี่ยวข้อง
  - แบบแจ้งยืนยันการดำเนินการตามโครงการ 6 เดือน / 1 ปี / 2 ปี
  - แบบ ตส.310 (แบบรายงานผลการดำเนินการของกิจการ BOI)
  - แบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - แบบคำขออนุญาตเปิดดำเนินการ
- การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีกลางปี สำหรับกิจการ BOI และ Non-BOI (กรณีมี บัตร BOI 1บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การจัดทำ ภ.ง.ด.51 สำหรับกิจการ BOI ให้ถูกต้อง สำหรับกิจการ BOI และ Non-BOI (กรณีมีบัตร BOI 1บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีประจำปี สำหรับกิจการ BOI และ Non-BOI (กรณีมีบัตร BOI 1บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- การจัดทำ ภ.ง.ด.50 สำหรับกิจการ BOI ให้ถูกต้อง สำหรับกิจการ BOI และ Non-BOI (กรณีมีบัตร BOI 1บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI)
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**3,800 บาท**

(รวม VAT)

(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)



# ขั้นตอนการสมัครและชำระเงิน

## ขั้นตอนการสมัคร

กรุณาส่งใบสมัครพร้อมสำเนา Pay-in Slip ชำระค่าอบรมสัมมนา  
มาที่ Email: seminar@accounting-taxcenter.com หรือ Fax: 02-619-1968

## การชำระเงิน

นำฝากเงินสดหรือเช็คเข้าบัญชี “บริษัท ศูนย์บัญชีและภาษี จำกัด”

ธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ สาขากนนครราชสีมา 15 เลขที่บัญชี 766-2-21607-5

## ติดต่อสอบถาม

Mobile : 087-168-6316 , 091-737-4920 , 083-101-6820

Tel : 02-619-0728

\* เอกสารที่ต้องนำมาในวันสัมมนา • บัตรประชาชน • หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

## ใบสมัคร (ตัวบรรจง)

### สัมมนาหลักสูตร

- |   |   |
|---|---|
| <input type="radio"/> หลักสูตร B001 ราคา 4,000.00 บาท | <input type="radio"/> หลักสูตร B006 ราคา 4,000.00 บาท |
| <input type="radio"/> หลักสูตร B002 ราคา 3,800.00 บาท | <input type="radio"/> หลักสูตร B007 ราคา 3,800.00 บาท |
| <input type="radio"/> หลักสูตร B003 ราคา 4,200.00 บาท | <input type="radio"/> หลักสูตร B008 ราคา 3,500.00 บาท |
| <input type="radio"/> หลักสูตร B004 ราคา 4,500.00 บาท | <input type="radio"/> หลักสูตร B009 ราคา 3,800.00 บาท |
| <input type="radio"/> หลักสูตร B005 ราคา 3,800.00 บาท | <input type="radio"/> หลักสูตร B010 ราคา 3,800.00 บาท |

## ผู้เข้าสัมมนาชื่อ

(นาย/นาง/นางสาว).....นามสกุล.....

บัตรประชาชนเลขที่  -  -  -  -

ที่อยู่เลขที่.....หมู่ที่.....อาคาร/หมู่บ้าน.....

ซอย.....ถนน.....แขวง/ตำบล.....

เขต/อำเภอ.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....

โทรศัพท์.....โทรศัพท์มือถือ.....E-mail.....

ใบเสร็จรับเงิน  ออกใบเสร็จในนามผู้เข้าสัมมนา  อื่นๆ (กรุณาระบุ)

ชื่อ.....

ที่อยู่.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  -  -  -  -

## สำหรับผู้ประสงค์จะนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD)

ผู้ทำบัญชี บัตรประชาชนเลขที่  -  -  -  -

ผู้สอบบัญชี เลขทะเบียน

## ข้อมูลสำหรับออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

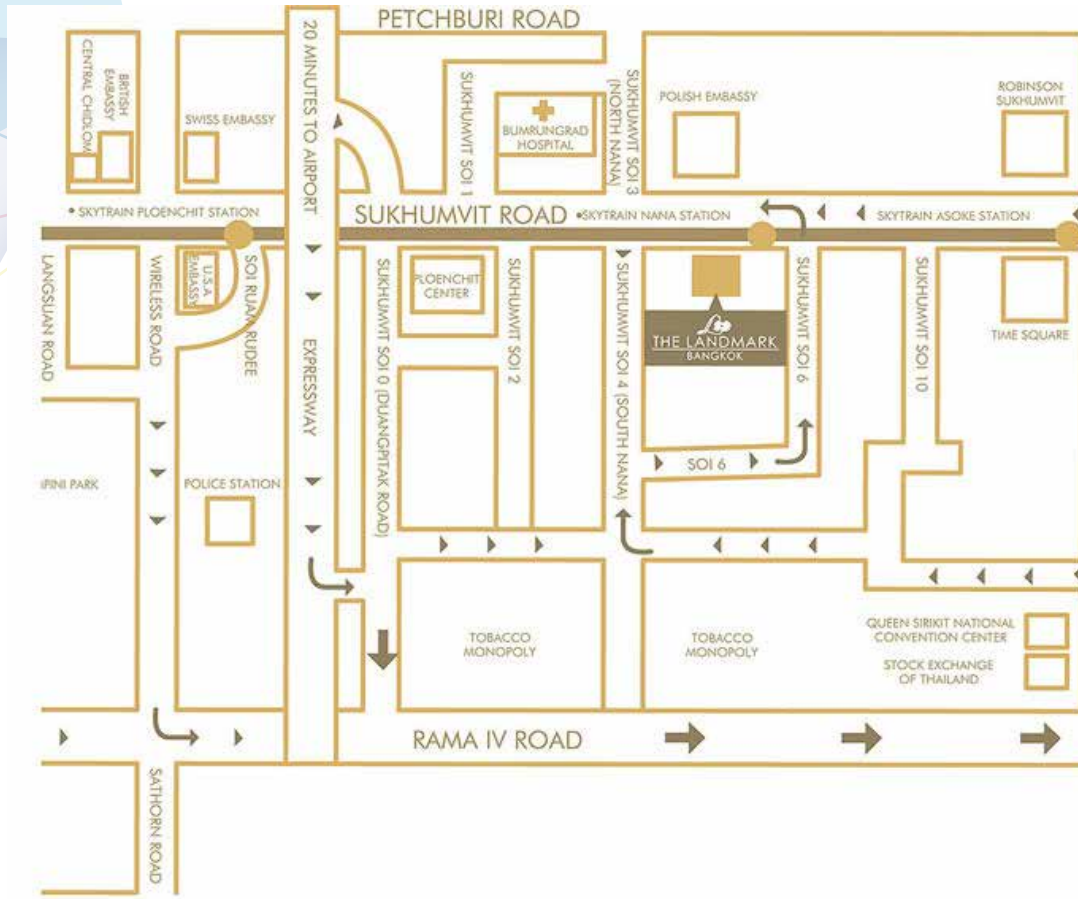
บริษัท ศูนย์บัญชีและภาษี จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0-1055-54052-01-0

408/168 อาคารพหลโยธินเพลส ชั้น 41 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400

# Landmark Bangkok

BTS สถานีนานา โดยใช้ทางออกที่ 2 โรงแรมอยู่ห่างจากสถานีนานาประมาณ 50 เมตร  
138 Sukhumvit Road. Bangkok 10110 Thailand.  
Tel: 66 (0) 2254 0404 Fax: 66 (0) 2253 4259



## ห้องอาหารนานาชาติ



All photos © copyright Landmark Bangkok Hotel. All rights reserved.

## บริการของเรา

### บริการด้านบัญชี

- บันทึกรายการบัญชีโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป
- จัดทำงบการเงิน
- จัดทำและนำส่งแบบยื่นภาษีต่างๆ
- จัดทำงบการเงินประจำเดือนเพื่อนำเสนอผู้บริหาร

### บริการที่ปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร

- ให้คำปรึกษาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI)
- ช่วยดำเนินการ และสอบทานแบบขอรับการส่งเสริม
- ช่วยกิจการในการเตรียมความพร้อมสำหรับการเปิดดำเนินการตามเงื่อนไขของ BOI
- ปรับปรุงโครงสร้างทางบัญชีและภาษีอากรแต่ละรายการที่คาดว่าจะมีปัญหาในอนาคตและปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของกิจการ
- ให้คำปรึกษาด้านบัญชี และวางแผนภาษีอากรให้มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

### บริการตรวจสอบบัญชี

- ตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- บริการตรวจสอบแบบคำขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI Audit)
- ตรวจสอบภายใน
- ตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์
- ตรวจสอบเฉพาะด้าน เช่น สินค้าคงเหลือ อาคาร และอุปกรณ์

## บริษัท ศูนย์บัญชีและภาษี จำกัด

408/168 อาคารพหลโยธินเพลส ชั้น41 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

Tel: 02-619-0728 Fax: 02-619-1968

Email: [seminar@accounting-taxcenter.com](mailto:seminar@accounting-taxcenter.com) | [www.accounting-taxcenter.com](http://www.accounting-taxcenter.com)