



# BOI BEST PRACTICE CASE STUDIES UPDATE ISSUES

เรียน กรรมการผู้จัดการ/ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ผู้จัดการฝ่ายบุคคล

## หัวข้อสัมมนา เดือนธันวาคม 2558

### 17 ธันวาคม 2558

- เจาะประเด็นข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชี และภาษีอากรกิจการ BOI พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับให้ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพสูงสุด
- ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการแยกรายได้ และค่าใช้จ่าย BOI และ Non-BOI
- การจัดทำ ภงด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้องครบถ้วน

### 18 ธันวาคม 2558

- การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และ กรมสรรพากร
- การเตรียมการและวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด
- การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

### 21 ธันวาคม 2558

- กฎหมายใหม่ Transfer Pricing พร้อมแนวทางปฏิบัติและหลักเกณฑ์ที่ต้องครบถ้วนและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing
- การเตรียมความพร้อมทางเอกสาร หลักฐานกรณีที่มีการตรวจสอบเกี่ยวกับ Transfer Pricing

#### ผู้บรรยาย

#### อาจารย์เมธี แสงมณี

- ✦ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- ✦ ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี ภาษีอากร
- ✦ ผู้เชี่ยวชาญด้านการปฏิบัติการ BOI
- ✦ กรรมการผู้จัดการ บริษัท บางกอก อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล ออติก จำกัด

#### วิทยากรประจำ

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

#### วิทยากรรับเชิญ

- สรรพากร ภาค 2 ภาค 4 , ภาค 5 และ ภาค 10

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



✍️ วิทยาการบรรยายให้กับสโมสรนักลงทุน



✍️ วิทยาการบรรยายให้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ภาค 4



✍️ วิทยาการบรรยายให้กับผู้ลงทุน

- เจาะประเด็นข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชี และภาษีอากรกิจการ BOI พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพสูงสุด
- ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการแยกรายได้ และค่าใช้จ่าย BOI และ Non-BOI
- การจัดทำ ภงด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้อง

พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

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

วันที่ 17 ธันวาคม 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)
- การพิจารณารายได้อื่นๆ ว่าเป็นรายได้ของกิจการ BOI หรือ Non-BOI
  - กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
  - ดอกเบี้ยรับ
  - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - กำไรจากการยกหนี้ให้
  - รับเงินค่าชดเชยค่าความเสียหายต่างๆ
  - จำหน่ายเศษซากจากการผลิต
  - การรับจ้างผลิต
  - จำหน่ายวัตถุดิบ BOI
  - อื่นๆ
- วิธีการแยก และพิจารณาค่าใช้จ่าย ว่าเป็นค่าใช้จ่าย BOI หรือ Non-BOI
- วิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องตามกฎเกณฑ์ทางบัญชี BOI และภาษีอากร
- ประเด็นข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการใช้สิทธิประโยชน์ผลขาดทุนสุทธิประจำปีและผลขาดทุนสะสมของกิจการที่ได้รับ BOI (กรณีที่มีบัตร BOI 1 บัตร, หลายบัตร และมีทั้งกิจการ BOI และ Non-BOI) พร้อมแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง
- การจัดทำ ภงด.50 ของกิจการ BOI ให้ถูกต้องครบถ้วน
- วิเคราะห์ ข้อหารื้อ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**4,000 บาท**  
(รวม VAT)  
(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)

- การคำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของ BOI และกรมสรรพากร
- การเตรียมการและวางแผนการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด
- การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

<b>CPD</b>	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6.30 ชม.
	ผู้สอบบัญชี (CPA)	อื่นๆ 6.30 ชม.

วันที่ 18 ธันวาคม 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 และถูกต้องตามกฎหมายที่ได้รับทางด้าน BOI และภาษีอากร
- แนวทางปฏิบัติตามมาตรา 35(1) “ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติ”
- รายการที่ได้สิทธิหักเพิ่ม
  - มาตรา 35 (2) ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าประปา
  - มาตรา 35 (3) เงินลงทุนในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
- การจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- วิเคราะห์ ข้อหารื้อ และคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**อัตราค่าสัมมนา**  
**4,000 บาท**  
(รวม VAT)  
(รวมอาหารกลางวันและอาหารว่าง)



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

พร้อม Case Study จากการปฏิบัติงานจริง

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

วันที่ 21 ธันวาคม 2558

หัวข้อสัมมนา

- ตีความ ร่างพระราชบัญญัติฯ มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างฯ ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)
- ความสัมพันธ์ของ Transfer Pricing กับบทบัญญัติตามประมวลที่เกี่ยวข้อ (มาตรา 65 ทวิ (4), มาตรา 70 ทรี และ ป.113/2545)
- ลักษณะของรายการ Transfer Pricing ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน
- ประเด็นที่กรมสรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับรายการ Transfer Pricing
- ปัญหาในทางปฏิบัติของรายการที่เกี่ยวกับ Transfer Pricing พร้อมแนวทางแก้ไข
- เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อพิสูจน์ราคาตลาด การเตรียมความพร้อมของกิจการ ก่อนและภายหลังของการประกาศใช้ ร่างพระราชบัญญัติฯ มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างฯ ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)
- วิธีการพิสูจน์ราคาตลาดที่กรมสรรพากรยอมรับ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - สรุปประเด็นสำคัญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24
  - เจาะไขและทำความเข้าใจของการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกัน
  - 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)

# ขั้นตอนการสมัครและชำระเงิน

## ขั้นตอนการสมัคร

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

## การชำระเงิน

นำฝากเงินสดหรือเช็คเข้าบัญชี “บริษัท ศูนย์บัญชีและภาษี จำกัด”  
ธนาคารกสิกรไทย ประเภทออมทรัพย์ สาขากนนรัชดาภิเษก 15 เลขที่บัญชี 766-2-21607-5  
ธนาคารไทยพาณิชย์ ประเภทออมทรัพย์ สาขาพหลโยธิน เลขที่บัญชี 014-275-9094

## ติดต่อสอบถาม

Mobile : 087-168-6316 , 091-737-4920 , 083-101-6820  
Tel : 02-619-0728

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

## ใบสมัคร (ตัวบรรจง)

### สัมมนาหลักสูตร

- หลักสูตร B001 ราคา 4,000.00 บาท
- หลักสูตร B002 ราคา 4,000.00 บาท
- หลักสูตร B003 ราคา 4,500.00 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

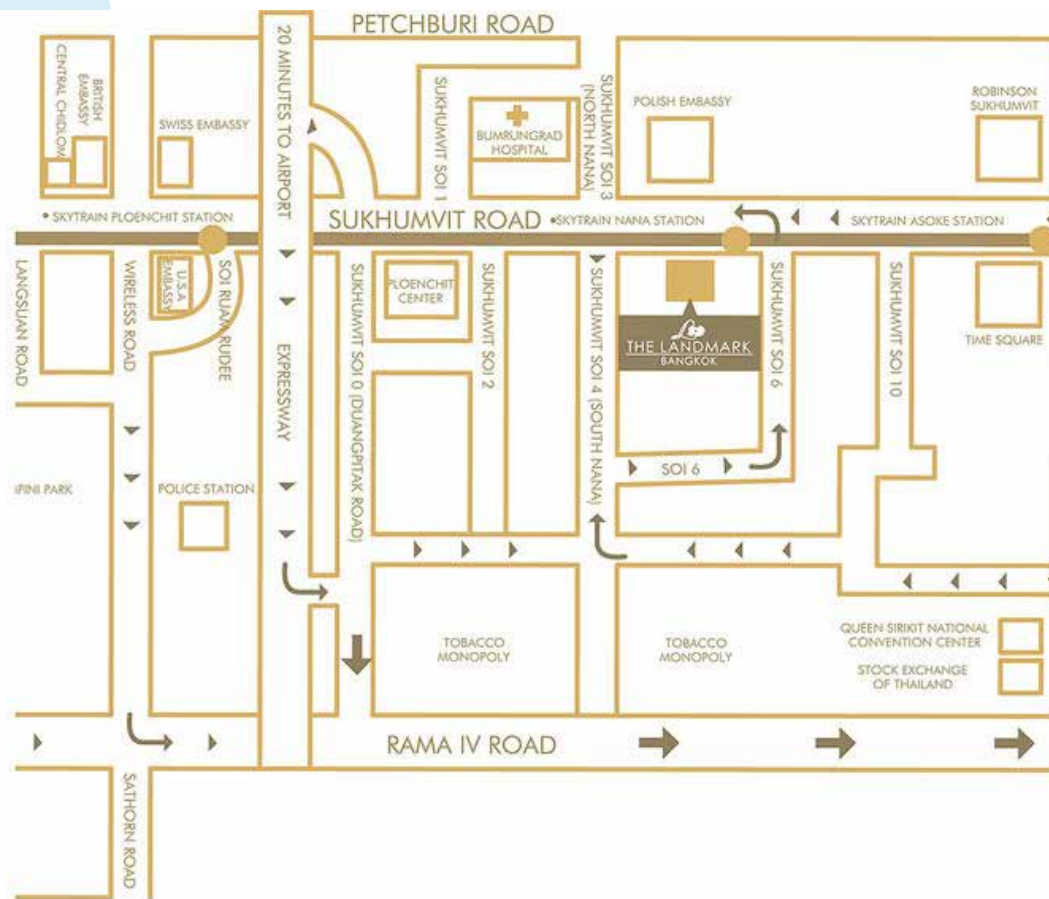
บริษัท ศูนย์บัญชีและภาษี จำกัด

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

## บริการจัดอบรมสัมมนา

- จัดอบรมสัมมนาภายในองค์กร In house Training ด้านบัญชี การเงิน ภาษีอากร BOI และการบริหารจัดการ

## 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 สิ้นค้าคงเหลือ 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)