

หลักสูตร “ข้อพึงระวังในการจัดทำบัญชี การเตรียมตัวเพื่อรองรับการตรวจสอบ และแนวทางปฏิบัติสำหรับผู้จัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน”

หลักการและเหตุผล

ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมักจะมีคำถามเกิดขึ้นมากมายภายหลังจากได้รับบัตรส่งเสริม และโดยมากจะสับสนกับการเริ่มต้นว่า จะจัดทำบัญชีอย่างไรสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน และต้องทำอะไรจึงจะสามารถใช้สิทธิใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับมานั้นอย่างถูกต้องคุ้มค่ามากที่สุด

การเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรนี้ เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องให้แก่ผู้ประกอบการเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และแนวทางการปฏิบัติตามเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน โดยมุ่งเน้นถึงข้อพึงระวังในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริม สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และการขอใช้สิทธิประโยชน์เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

รวมทั้ง ยังมุ่งเน้นเพื่อเตรียมความพร้อมให้แก่ผู้ประกอบการ สำหรับรองรับการตรวจสอบ ทั้ง จากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และสรรพากร โดยการบรรยายพร้อมยกตัวอย่างประเด็นปัญหาที่สำคัญ ประกอบกับให้ผู้เข้าร่วมสัมมนามีโอกาสได้ลงมือปฏิบัติจริงตามตัวอย่างที่กำหนด เพื่อความเข้าใจที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และลดความสับสนเมื่อกลับไปปฏิบัติงานจริง

หัวข้อสัมมนา

1. ปรับพื้นฐานความเข้าใจ เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และเงื่อนไขเมื่อได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - 1.1 นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน
 - 1.2 สิทธิและประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน
 - 1.3 สารสำคัญ และเงื่อนไขเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม
2. ข้อควรรู้ก่อนการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
3. แนวความคิดในการจัดทำบัญชี
 - 3.1 รายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริม
 - 3.2 ค่าใช้จ่ายตามสิทธิและประโยชน์ในมาตรา 35
 - 3.3 หลักการคำนวณผลประกอบการที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
4. แนวทางการจัดทำเบญจทรัพย์สินเพื่อรองรับการตรวจสอบเปิดดำเนินการ
5. การรายงานตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม
6. หลักเกณฑ์การขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
7. การยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
8. แบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม

9. กรณีศึกษาวิธีการจัดทำแบบคำขอใช้สิทธิประโยชน์เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
10. การวางแผนจัดเตรียม และการใช้ข้อมูลทางบัญชี เพื่อยื่นต่อสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
 - 10.1 แบบรายงานความคืบหน้าของโครงการ
 - 10.2 แบบ ต.ส.310
 - 10.3 แบบคำขอเปิดดำเนินการ
 - 10.4 แบบคำขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
11. งบการเงินสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
12. ข้อควรพิจารณาที่สำคัญในการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปี
13. ตัวอย่างการประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (Non BOI)
14. การจัดทำ ภ.ง.ด. 50 ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และปัญหาที่พบบ่อยพร้อมแนวทางแก้ไข
15. กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ของ ภงด.51 และ 50
16. กรณีเหตุอันสมควรตามกฎหมายภาษีอากร
17. หลักเกณฑ์การเสียภาษีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (Non BOI)
18. แนวทางการตรวจสอบแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ตามประกาศที่ ป.5/2544)
19. ตัวอย่างข้อหารือ และคำวินิจฉัยจากกรมสรรพากร
20. คุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสัมมนาที่เหมาะสมสำหรับ

เจ้าของกิจการ ผู้บริหารงาน ผู้จัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องทั่วไป

ข้อแนะนำ

หลักสูตรนี้เป็นหลักสูตรระดับกลาง เหมาะสำหรับผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่เคยผ่านการอบรมหลักสูตร “ข้อควรรู้หลังได้รับการส่งเสริมการลงทุน” หรือ “วิธีปฏิบัติหลังได้รับการส่งเสริมการลงทุน”

วิธีการสัมมนา

การบรรยายพร้อมยกตัวอย่างประกอบ

วิทยากร

ผู้ทรงคุณวุฒิจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และผู้ตรวจสอบบัญชี

การบรรยาย

ภาษาไทย

ระยะเวลา

2 วัน

หมายเหตุ

ผู้เข้าสัมมนาสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีด้านอื่นๆ
ได้ 13 ชั่วโมง 30 นาที (CPD)