



# “เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิที่สำคัญ และ รายจ่ายต้องห้าม”

วันอาทิตย์ที่ 22 กันยายน 2562

(เวลา 08.30-17.00 น.)

ณ ห้องประชุมอินทนิล ชั้น 1 สำนักงานบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
(Uniserv)

วิทยากร...

อาจารย์สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์



ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการกำกับและ  
ตรวจสอบภาษีกรมสรรพากร

## หัวข้ออบรมและกำหนดการ

เวลา 08.00-08.30น. เริ่มลงทะเบียน/รับเอกสาร

เวลา 08.30-17.00น. เริ่มบรรยายในดังต่อไปนี้

### การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างกำไรสุทธิทางบัญชีกับกำไรสุทธิทางภาษี
- เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สำคัญ
  - ✓ ทรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมราคา/ค่าซ่อมแซม/เลิกใช้/ทำลาย
  - ✓ เงินตราต่างประเทศ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินตราไทย/เงินตราต่างประเทศ
  - ✓ การคำนวณราคาตลาด กรณีกิจการมีความสัมพันธ์กัน
  - ✓ ฯลฯ

### รายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สำคัญ

- รายจ่ายส่วนตัว/การให้โดยเสนหา
- รายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือ เพื่อกิจการโดยเฉพาะ
  - ✓ รายจ่ายส่งเสริมการขาย
  - ✓ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
  - ✓ สวัสดิการพนักงาน
  - ✓ ค่ารับรอง
  - ✓ ฯลฯ
- เอกสาร/หลักฐานในการพิสูจน์รายจ่าย
- Update กฎหมายใหม่
- ถาม-ตอบคำถาม
- จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

## ผู้ที่ควรเข้าอบรมสัมมนา

- ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทในกลุ่มสถาบันการเงิน
- ผู้ลงทุนและผู้รับผิดชอบงานด้านการลงทุนสัมพันธ์
- นักบัญชี
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- นักวิเคราะห์
- ผู้สนใจทั่วไป

## อัตราค่าธรรมเนียม

(ราคารวม VAT และเอกสารประกอบสัมมนาอาหารว่างและกลางวันแล้ว)

อัตราราคา	ราคาพิเศษชำระภายในวันที่ 13 กันยายน 62	ราคาปกติชำระตั้งแต่วันที่ 14 กันยายน 62 เป็นต้นไป
สมาชิกสภา	• ค่าอบรม 1,300 บาท • ค่าอบรมหลังใช้สิทธิ์ E-Discount จาก 1,300 บาท ลดเหลือ <b>1,100 บาท</b>	• ค่าอบรม 1,700 บาท • ค่าอบรมหลังใช้สิทธิ์ E-Discount จาก 1,700 บาท ลดเหลือ <b>1,500 บาท</b>
บุคคลทั่วไป	ค่าอบรม 1,700 บาท	ค่าอบรม 2,100 บาท

รายละเอียดการใช้สิทธิ์ E-Discount เป็นส่วนลดอบรมสัมมนา (On-Top) มูลค่า 200 บาท (สงวนสิทธิ์เฉพาะสมาชิกสภาวิชาชีพเท่านั้น)

- หมายเหตุ**
1. สามารถใช้ E-Discount เป็นส่วนลดได้ทุกหลักสูตรอบรมสัมมนาของสภาวิชาชีพบัญชี (สมาชิกมีสิทธิ์ใช้ได้ 1 ครั้ง)
  2. สามารถรับสิทธิ์ได้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึง 30 มิถุนายน 2563 (สิ้นสุดกำหนดชำระค่าอบรมสัมมนา และการใช้สิทธิ์เข้าร่วมอบรมสัมมนาภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2563)
  3. กรณีที่สมาชิกต้องการใช้สิทธิ์ E-Discount เป็นส่วนลดค่าอบรมสัมมนาหลักสูตรของสำนักงานสาขาเชียงใหม่ สมาชิกฯ ต้องติดต่อเจ้าหน้าที่สาขาเพื่อแจ้งความประสงค์ขอใช้สิทธิ์ E-Discount ทางโทรศัพท์หมายเลข 053-944922, 087-1784514 หรือ Email: [fap.chiangmai@gmail.com](mailto:fap.chiangmai@gmail.com) เท่านั้น
  4. สามารถตรวจสอบการใช้สิทธิ์ได้ที่ [http://eservice.tf.ac.or.th/tfac\\_branch\\_registration/request/login.php](http://eservice.tf.ac.or.th/tfac_branch_registration/request/login.php) และดูข้อกำหนดและเงื่อนไขการใช้สิทธิ์ E-Discount ตามเอกสารแนบท้าย

สอบถามเพิ่มเติมได้ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ สำนักงานสาขาเชียงใหม่

โทรศัพท์ 053-944922 , 087-1784514 โทรสาร 053-893686 Website: [www.fapchiangmai.com](http://www.fapchiangmai.com) E-mail: [fap.chiangmai@gmail.com](mailto:fap.chiangmai@gmail.com)

# ใบสมัครอบรมสัมมนาหลักสูตร “เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิที่สำคัญ และรายจ่ายต้องห้าม”

(วันอาทิตย์ที่ 22 กันยายน 2562) เวลา 08.30-17.00 น.

ณ ห้องประชุมอินทนิล สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กรุณาระบุชื่อ - ที่อยู่ ที่ต้องการให้ออกใบกำกับภาษี (โปรดระบุให้ชัดเจน)

นาย/นาง/นางสาว.....

เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี  ไม่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

สมาชิก (บุคคล) \*กรณาระบุ เลขบัตรประจำตัวบัตรประชาชน .....

สมาชิก (นิติบุคคล) \*กรณาระบุ \*เลขทะเบียนนิติบุคคล.....

ที่อยู่ออกใบเสร็จ-ชื่อบริษัท/หจก.....

สำนักงานใหญ่  สาขาที่..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์/มือถือ..... โทรสาร..... E-mail:.....

\*\*\*\*\*กรณีใช้อัตราสมาชิกสภา ประเภทบุคคลจะออกใบกำกับภาษีในนามสมาชิก และนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนกับสภา จะออกใบกำกับภาษีในนามบริษัทองค์กรที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภา เท่านั้น\*\*\*\*\*

\*\*สำหรับผู้ที่ประสงค์จะนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีกรณารับ/เลขทะเบียนให้ชัดเจน

ผู้ทำบัญชี เลขประจำตัวบัตรประชาชน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน

ต้องการใช้สิทธิ E-Discount เป็นส่วนลดค่าอบรมสัมมนา (On-Top) มูลค่า 200 บาท (สงวนสิทธิ์เฉพาะสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีเท่านั้น)

ขั้นตอนการใช้สิทธิ E-Discount เป็นส่วนลดค่าอบรมสัมมนากับหลักสูตรอบรมของสภาเชียงใหม่ ดังนี้

1. สมาชิกต้องติดต่อเจ้าหน้าที่สาขา เพื่อแจ้งความประสงค์ขอใช้สิทธิ E-Discount ทางโทรศัพท์หมายเลข 053-944922, 087-1784514 หรือ Email: [fap.chiangmai@gmail.com](mailto:fap.chiangmai@gmail.com) เท่านั้น
2. โดยเจ้าหน้าที่สาขา มีหน้าที่ดำเนินการแจ้งใช้สิทธิ/ยกเลิก ในระบบให้กับสมาชิก และสมาชิก สามารถตรวจสอบการใช้สิทธิ ตามลิงค์ [http://eservice.tfac.or.th/tfac\\_branch\\_registration/request/login.php](http://eservice.tfac.or.th/tfac_branch_registration/request/login.php) (ล็อกอินด้วย User และ Password เดียวกับระบบสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี) หลังจากชำระค่าอบรมสัมมนา ในยอดชำระที่หักส่วนลดเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ระบบจะแจ้งรายละเอียดชื่อหลักสูตรอบรมสัมมนาที่ใช้สิทธิ และกรณีที่สมาชิกยังไม่ได้มีการใช้สิทธิ ระบบจะแสดงข้อมูลว่า “ไม่พบการใช้สิทธิ”

ได้ชำระค่าอบรมสัมมนา ในอัตราตามข้างล่างดังนี้ (ราคารวม VAT และเอกสารประกอบสัมมนาอาหารว่างและกลางวันแล้ว)

อัตราราคา	ชำระราคาพิเศษภายในวันที่ 13 กันยายน 2562	ชำระราคาปกติ ตั้งแต่วันที่ 14 กันยายน 2562
สมาชิกสภา	<input type="radio"/> ค่าอบรม 1,300 บาท <input type="radio"/> ค่าอบรมหลังใช้สิทธิ E-Discount จาก 1,300 บาท ลดเหลือ 1,100 บาท	<input type="radio"/> ค่าอบรม 1,700 บาท <input type="radio"/> ค่าอบรมหลังใช้สิทธิ E-Discount จาก 1,700 บาท ลดเหลือ 1,500 บาท
บุคคลทั่วไป	<input type="radio"/> ค่าอบรม 1,700 บาท	<input type="radio"/> ค่าอบรม 2,100 บาท

ชำระเป็นจำนวนเงินสุทธิ.....บาท (ราคารวม VAT แล้ว) วันที่ทำรายการ.....

โดยชำระเป็น  เงินสด  เงินฝาก/เงินโอนเข้าบัญชี “สภาวิชาชีพบัญชี สาขาเชียงใหม่” เลขที่ 667-247718-4

สาขาย่อยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประเภทออมทรัพย์ ธนาคารไทยพาณิชย์

โปรดแจ้งหลักฐานการโอนเงินและใบสมัคร ทางโทรสารหมายเลข 053- 892686 หรือทางอีเมลล์ [fap.chiangmai@gmail.com](mailto:fap.chiangmai@gmail.com) และกรุณานำบัตรประชาชนและใบฝากเงิน มาแสดงในวันอบรมสัมมนาเพื่อใช้เป็นหลักฐานการลงทะเบียนและรับใบกำกับภาษี โทร.053-944922

## หมายเหตุ

1. สภา ไม่อยู่ในข่ายที่ต้องหักภาษี หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากเป็นองค์กรไม่เข้าข่ายลักษณะเป็นผู้เสียเงินได้
2. ค่าใช้จ่ายในการส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม/สัมมนา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนสามารถหักลดหย่อนภาษีได้ 200 %
3. กรณีใช้อัตราสมาชิกประเภทบุคคล ออกใบกำกับภาษีในนามสมาชิก และนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนกับสภา ออกใบกำกับภาษีในนามบริษัท/องค์กรที่ขึ้นทะเบียน
4. กรณีที่ท่านมีความประสงค์จะยกเลิกการอบรม/สัมมนา หลังจากได้ชำระค่าอบรม/สัมมนาแล้ว ท่านจะต้องแจ้งสภา ล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน 5 วันทำการก่อนวันที่อบรม/สัมมนาซึ่งสภา จะคืนเงินค่าอบรม/สัมมนาให้กับท่านโดยหักเป็นค่าดำเนินการ30%จากราคาค่าอบรม/สัมมนา (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)และระบุใบเสร็จรับเงินดำเนินการเป็นเงินสนับสนุนกิจกรรมของสภา
5. การเข้ารับการอบรม/สัมมนานามหลักสูตรของสภา เป็นสิทธิเฉพาะของผู้สมัครที่ระบุชื่อในใบสมัครเท่านั้น สภา ไม่อนุญาตให้สับเปลี่ยนผู้แทนเข้ารับการอบรมตามวันและเวลาที่ต้องการแต่ทั้งนี้หากประสงค์จะเปลี่ยนแปลงชื่อหรือโอนสิทธิการเข้ารับการอบรม/สัมมนาให้บุคคลอื่น โปรดแจ้งสภา ล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนการอบรม/สัมมนา
6. สภาวิชาชีพบัญชี ขอสงวนในการเปลี่ยนแปลงวัน และสถานที่อบรมได้ตามความเหมาะสม โดยแจ้งให้ท่านทราบล่วงหน้า

ลงชื่อ.....ผู้สมัคร

เบอร์โทรติดต่อ.....วันที่สมัคร.....

ประเภทอาหาร

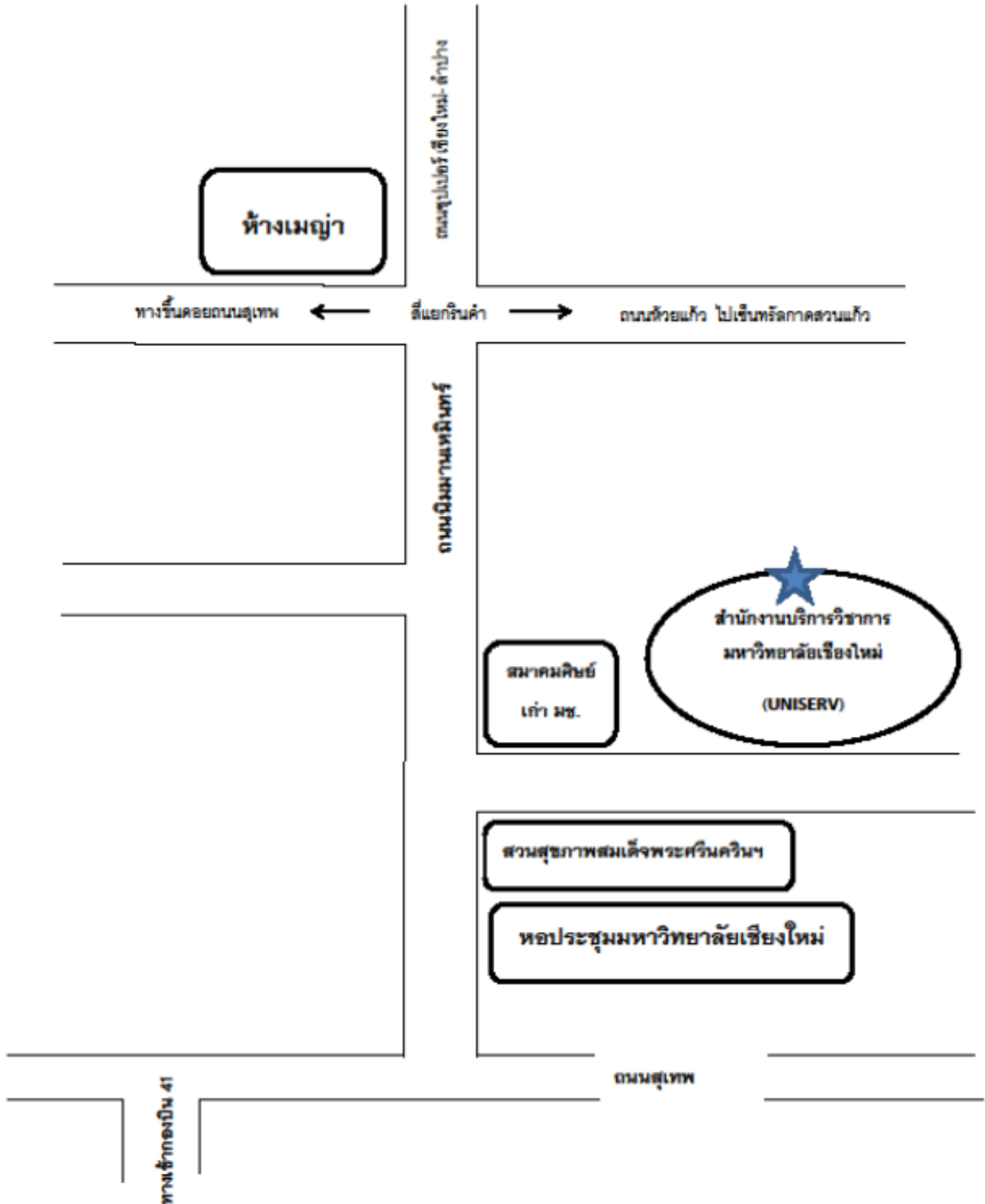
อาหารทั่วไป

อาหารมังสวิรัติ

# ข้อกำหนดและเงื่อนไขการใช้ E-Discount ส่วนลด อบรมสัมมนา(On-Top) มูลค่า200 บาท (สงวนสิทธิ์เฉพาะสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี เท่านั้น)

1. E-Discount นี้ใช้เป็นส่วนลดเฉพาะการอบรมสัมมนา (On-Top) มูลค่า 200 บาท สำหรับหลักสูตรใดก็ได้ของสภาวิชาชีพบัญชี (มีสิทธิ์ใช้ได้ 1 ครั้ง ตามเลขประจำตัวสมาชิก)
2. การใช้ E-Discount สมัครอบรมสัมมนาตาม 1. ให้ใช้ผ่านระบบออนไลน์ ช่องทางเดียวเท่านั้น (ยกเว้นการสมัครอบรมสำนักงานสาขาต้องทำการติดต่อสำนักงานสาขาเท่านั้น)
3. ผู้ใช้ E-Discount ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และขณะใช้ E-Discount สถานภาพสมาชิกต้องคงอยู่เท่านั้น
4. E-Discount นี้ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด ทอนเป็นเงินสด หรือแลกเปลี่ยนเงินสด รวมไปถึงโอนสิทธิ์ให้แก่ผู้อื่นได้
5. เมื่อท่านได้ใช้ E-Discount เป็นส่วนลดแล้ว หากท่านมีความประสงค์ยกเลิกการอบรมสัมมนาหรือเปลี่ยนผู้เข้าอบรมสัมมนาหรือเปลี่ยนหลักสูตรอบรมสัมมนาในภายหลัง ท่านจะได้รับสิทธิ์ E-Discount ของท่านคืนและสามารถใช้เป็นส่วนลดในการสมัครอบรมสัมมนาในครั้งถัดไปได้
6. สภาวิชาชีพบัญชีขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการใช้ E-Discount โดยมีต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า
7. E-Discount นี้ใช้ได้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึง 30 มิถุนายน 2563 (ชำระค่าอบรมสัมมนาโดยใช้ส่วนลดภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2563)
8. ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการใช้ E-Discount ให้ถือคำตัดสินของสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สิ้นสุด

# แผนที่



เป้าหมาย คือ

ห้องประชุมอินทนิล ชั้น 1

อาคารสำนักงานบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (UNISERV)