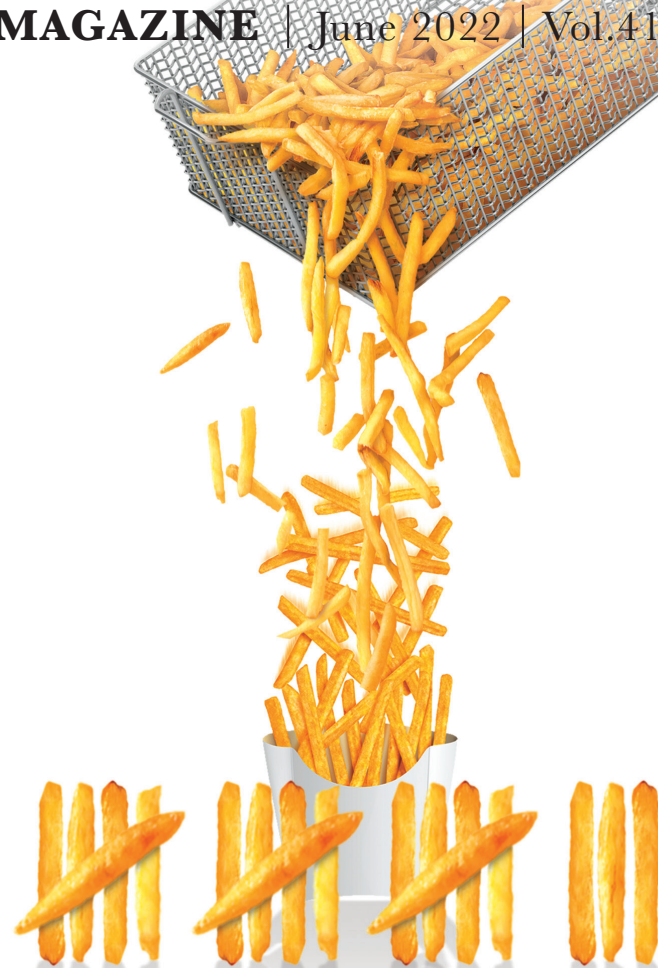


เอกสารภาษีอากร

TAX MAGAZINE | June 2022 | Vol.41 | No.489



Data Analytics การบริหารและวิเคราะห์ข้อมูลงานบัญชี

by ธนีย์ นพคุณ

ประเด็นภาษีอากร กรณีล้างขาดทุนสะสม
ของบริษัทจำกัดด้วยการลดทุน
by พศ.ดุลยลักษณ์ ตราชูธรรม

การบัญชี
กิจการบริการ
by ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงษ์

ก้าวสู่ปีที่ 41st



อ่านบทความ “เอกสารภาษีอากร”
ช่องทางออนไลน์ e-Magazine Index
ได้ที่ www.dst.co.th

ร่วมสนุกกับกิจกรรม
Member Corner
P.145



ฉบับตัวอย่าง

Contents

June 2022 | Vol.41 | No.489

14



Section : Cover Story

Cover Story :

Data Analytics

การบริหารและวิเคราะห์ข้อมูล งานบัญชี

ธัญ นพคุณ

7 In The News

Section : Tax Talk

22 Tax Tips :

5 ข้อต้องระวัง
หลังยื่น ภ.ง.ด.50
วินัย ปณิธานรัักษ์ชัย

26 Tax Vision :

SMEs
เสียภาษีให้ถูกเงินและถูกต้อง
ชลลดา พุวัฒนศิลป์

28 Tax Planning :

ประเด็นภาษีอากร
กรณีล้างขาดทุนสะสมของบริษัทจำกัด
ด้วยการลดทุน
ผศ.ดุลยลักษณ์ ตราชูธรรม

36 ภาษีสรรพากร :

ยื่น ภ.ง.ด.50
ข้อพิจารณารายได้ตามประมวลรัษฎากร
(ตอนจบ)
ชุมพร เสนไสย

42 Tax Practice :

โครงสร้างกฎหมาย
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตอนที่ 2)
สุเทพ พงษ์พิทักษ์

48 Tax How To :

กิจการเยี่ยงหรือไม่เยี่ยงธนาคารพาณิชย์
บางประเด็นที่ต้องรู้
ดร.เพชรรัตน์ ศุภนิมิตกรกุลกิจ

52 คำพิพากษาศาลฎีกา :

การระงับข้อพิพาททางภาษีอากร
(ตอนที่ 13) การดำเนินกระบวนการ
พิจารณาคดีภาษีอากร และการอุทธรณ์
และฎีกาคดีภาษีอากร
ศ.ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, ผศ.ดุลยลักษณ์ ตราชูธรรม,
พิจิต ตราชูธรรม

60 ภาษีท้องถิ่น :

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ตอนที่ 33)
การยกเว้นภาษี
ทรัพย์สินของสภาเทศบาล
อวิรุทธ์ ชาญชัยกิตติกร

66 Customs Duty :

ความผิด
ฐานแสดงเมืองกำเนิดเป็นเท็จ
รติรัตน์ คงเอียด

70 Excise Tax :

เงินอุดหนุนสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้า
พลังงานแบตเตอรี่ (ตอนที่ 2)
ประพันธ์ คงเอียด

74 ภาษีระหว่างประเทศ :

ประเทศไทยกับ MLI
โฉมใหม่ของอนุสัญญาภาษีซ้อน (ตอนที่ 3)
ข้อควรระวังด้านการป้องกัน
การใช้อนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์
สุชวรรณ ฤกษ์สมบุญรัตน์

80 อนุสัญญาภาษีซ้อน :

ส่งพนักงานไปศึกษาต่อ/
ฝึกงานต่างประเทศ
อย่าลืมเรื่องภาษี
ดร.ยาริกา เรืองศิริ

Section : Smart Accounting

84 Accounting Update :

การบัญชีกิจการบริการ
ดร.สิงห์ชัย อรุณภูมิพงศ์

92 Accounting Practice :

รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
สมเดช โรจน์ศรีเสถียร

100 Accounting How To :

การเรียนรู้ตลอดชีวิต
เพื่อพิชิตให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพ
(ตอนที่ 61)
การออกไปทำกับภาษีโดยตัวแทน
สุพัฒน์ อุปนิทิต

108 Accounting Standard :

Deferred Tax จะว่ายากก็ยาก
จะว่าง่ายก็ง่าย (ตอนที่ 4)
ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์

114 IT for Accountant :

เสียงคุณ 2
เมื่อองค์กรเก็บข้อมูลส่วนบุคคล
โดยไม่มีระบบป้องกัน
เมธวัจน์ วงศ์วิริยกร

Section : Laws & News

118 Business Laws :

สัญญาเช่า BOT และภาษีที่เกี่ยวข้อง
รัฐภูมิ จิตร์ชนะ

123 กฎหมายใหม่

รังสรรค์ หลวงเมื่อง

131 ตอบข้อหารือกรมสรรพากร

139 มติ คสม.

142 The Reflection by Dharmniti

Section : Lifestyle

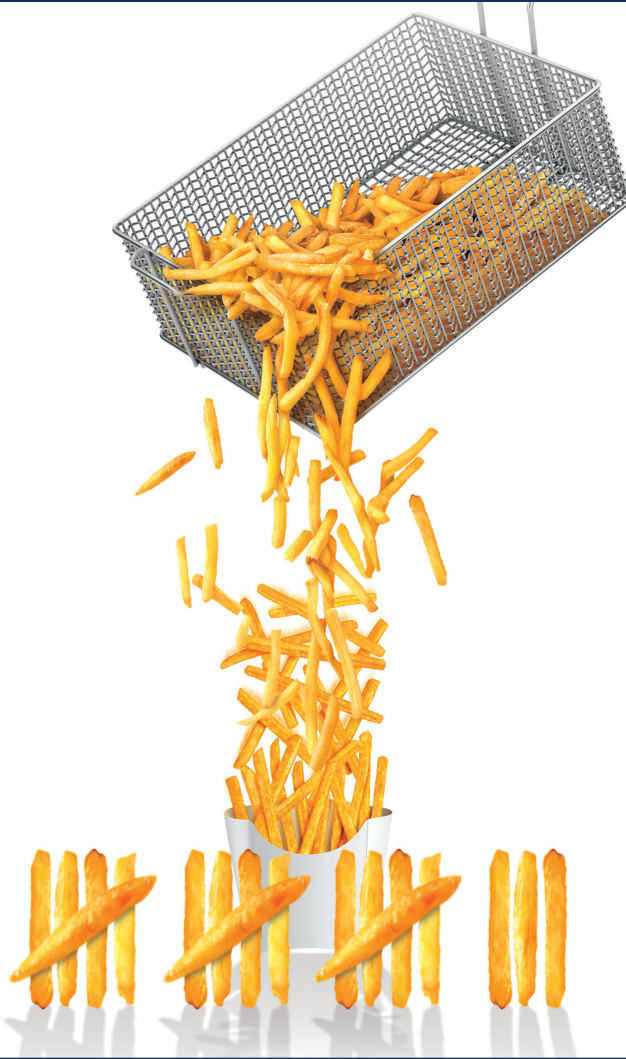
143 Lifestyle :

ไลฟ์สไตล์ผู้บริหารกับสุขภาพ
ในวัย 40 Plus
Friday

145 Member Corner

Cover Story

by ธานี นพคุณ¹



Data Analytics การบริหารและวิเคราะห์ข้อมูลงานบัญชี

¹ Accounting & Finance Director / วิทยากรด้านบัญชีบริหาร

“

ในยุคนี้เชื่อว่าหลาย ๆ คนคงเกิดข้อสงสัยว่าทำไมถึงอยู่ยากกว่าสมัยก่อน จึงเป็นคำถามฮิตที่เวลาที่ได้ออกไปบรรยาย (ออนไลน์) ซึ่งทุกคนแทบจะพยักหน้าเห็นด้วยผ่านกล้องให้กัน สำหรับคำตอบก็คือ เพราะวิถีการใช้ชีวิตเปลี่ยน ต้นทุนในการใช้ชีวิตประจำวันสูงขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการออกไปทำงานหรือ Work from Home จากเรื่องการเดินทางที่เคยง่ายสะดวกมาก ก็เปลี่ยนไปเป็นต้องมีการเลือกวิธีที่ต้องปลอดภัยที่มากขึ้นกว่าเดิม...

”

โลกธุรกิจก็เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วเช่นเดียวกัน ในปัจจุบันในการทำธุรกิจต้องการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ ซึ่งแน่นอนว่าข้อมูลสำคัญมากมาจากบัญชี

การทำบัญชีคือการทำให้เอกสารมาเป็นข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้ นั่นคือ “งบการเงิน” ทุกคนรู้ว่า มีประโยชน์ แต่หากลองถามกลับไปว่า เคยมีใครตั้งใจดูงบการเงินจริง ๆ หรือไม่ ถ้าไม่โชนักลงทุนที่เข้าใจวิธีการลงทุนจริง ๆ รวมไปถึงปัจจุบันความจำเป็นในการใช้ข้อมูลมีมากขึ้น มีความถี่ขึ้น และขยายวงกว้างไปในหลายมิตินอกเหนือไปจากมิติของการเงินเท่านั้น

ดังนั้นนักบัญชีเองซึ่งเป็นคนทำข้อมูลสำคัญ มันใจว่าทุกคนทราบว่าคุณข้อมูลในการทำรายงานนั้นไม่ยาก แต่กว่าจะได้ข้อมูลที่จะนำมาใช้นี้แหละคือปัญหา ลองมาพิจารณาตามภาพที่ 1

ทำความเข้าใจ Data Analytics

การที่เราจะทำข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์นั้น จะไว้อธิบายในส่วนหลัง ก่อนอื่นอยากให้ทุกท่านได้เข้าใจกันก่อนว่า การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) คืออะไร

Data analytics is the science of analyzing raw data to make conclusions about that information. หรือสรุปได้ว่า Data Analytics คือ การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีอยู่เพื่อทำนายอนาคต ซึ่งเป็นประโยชน์ในการพัฒนาการตลาดให้ตรงใจกลุ่มเป้าหมายหรือลูกค้ามากยิ่งขึ้น จึงถือได้ว่า Data Analytics เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับธุรกิจ (Business Intelligence) ซึ่งสามารถนำไปใช้ได้กับธุรกิจทุกขนาด

ในปัจจุบันจากนิยามข้างต้นว่าเป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่มีอยู่เพื่อทำนายอนาคต แต่ทุกวันนี้เป็นโลก Digital ดังนั้น

การเปลี่ยนแปลงข้อมูลนั้นเร็วมาก ผลคือปัจจุบันการวิเคราะห์ข้อมูลจะช่วยให้ผู้บริหารเข้าใจจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรคของบริษัทเราได้ง่ายขึ้น

ในการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) สามารถแบ่งได้เป็น 4 รูปแบบได้แก่

1. วิเคราะห์แบบพื้นฐาน (Descriptive Analytics)

วิเคราะห์เพื่อแสดงผลของรายการทางธุรกิจ เหตุการณ์ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่ได้เกิดขึ้น หรืออาจกำลัง เกิดขึ้นในลักษณะที่ง่ายต่อการเข้าใจหรือการตัดสินใจ เช่น รายงานการขาย รายงานผล การดำเนินงาน ข้อมูลส่วนนี้สามารถดึงได้จากหน้ารายงานของโปรแกรมในระบบบัญชี หรือสร้างหน้า Dashboard ไว้ให้เห็นสภาพธุรกิจของเราได้ ซึ่งส่วนมากจะเป็นการดูข้อมูลในมิติเดียว



ภาพที่ 1

Tax Tips

by วินัย ปณิธานรักษ์ชัย

5 ข้อต้องระวัง หลังยื่น ภ.ง.ด.50



ตามกฎหมายแล้วนิติบุคคล (เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด) มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียรายได้หรือไม่ก็ตาม) หากยื่นแบบฯ และยื่นบัญชีเกินกำหนดเวลาดังกล่าว ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 41) พ.ศ. 2559 ถือเป็นความผิด 2 กระทั่ง โดยให้เปรียบเทียบกำหนดค่าปรับ ตามมาตรา 3 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

Section Smart Accounting

Accounting Update

by ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล

การบัญชีกิจการบริการ



การดำเนินงานของกิจการทั้งหลายจะมีลักษณะการทำธุรกิจที่แตกต่างกัน สามารถจำแนกกิจการตามลักษณะได้ 3 ประเภทใหญ่ดังนี้

1. กิจการบริการ (Servicing Firm or Business) เป็นกิจการที่ให้บริการแก่ลูกค้า
2. กิจการพาณิชย์กรรม (Merchandising Firm or Business) เป็นกิจการที่ซื้อสินค้ามาเพื่อขายออกไปให้ลูกค้า
3. กิจการผลิตรกรรมหรือกิจการอุตสาหกรรม (Manufacturing Firm or Business) เป็นกิจการที่ผลิตสินค้ามาเพื่อขายออกไปให้ลูกค้า

Business Laws

by รัฐวุฒิ จิตรชนะ¹

สัญญาเช่า BOT และภาษีที่เกี่ยวข้อง



¹ ที่ปรึกษากฎหมายภาษี บริษัท สำนักกฎหมายธรรมนิติ จำกัด, น.บ. ม.รามคำแหง, น.ม. (กฎหมายภาษีอากร) ม.รามคำแหง

ไลฟ์สไตล์ผู้บริหารกับสุขภาพ ในวัย 40 Plus



ผู้บริหารยุคใหม่มีแนวโน้มเกิดความเครียดจากการทำงานสูง เนื่องจากต้องปรับตัวรับแรงกดดันจากการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งหากผู้บริหารไม่รู้จักรับสมดุลทั้งทางด้านร่างกายและจิตใจ อาจทำให้ร่างกายทรุดโทรมจิตใจห่อเหี่ยว และเป็นอุปสรรคในการบริหารงาน

ดังนั้นจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องหมั่นดูแลรักษาสุขภาพทั้งกายและใจให้ดีพร้อม โดยเฉพาะผู้บริหารหนุ่ม-สาววัยกลางคน ช่วงอายุประมาณ 40 ปีขึ้นไป คนวัยนี้ถือเป็นช่วงกำลังเปลี่ยนผ่านไปสู่วัยผู้ใหญ่อย่างเต็มตัว แต่จะทำการอย่างไรให้ไลฟ์สไตล์การใช้ชีวิตของผู้บริหารที่มีเวลาแสนจำกัดถูกนำไปใช้อย่างคุ้มค่าและมีประโยชน์ สามารถผสมผสานกับวิธีการดูแลสุขภาพ

ได้อย่างลงตัว เพราะอย่าลืมว่าการจะทำอะไรให้ประสบความสำเร็จ เรื่องที่สำคัญมากคือ กายและใจต้องพร้อม

ดูแลร่างกาย

มาว่ากันด้วยเรื่องกายก่อน ดูแลแล้วจะเป็นเรื่องง่าย แต่ก็ทำได้ไม่ง่ายซะทีเดียว เนื่องจากต้องปรับพฤติกรรมการใช้ชีวิต

Member Corner

เชื่อว่าตอนนี้หลาย ๆ ท่านคงเริ่มกลับไปทำงานที่ออฟฟิศหลังจากที่ WFH กันมายาวนาน เมื่อได้เปลี่ยนบรรยากาศออกจากบ้านมาเจอเพื่อน ๆ ร่วมงานที่บริษัท ก็เหมือนกับการ “เติมไฟ” ในการทำงานให้กับตัวเอง พร้อม Move on จากฝันร้ายที่ชื่อโควิด และเตรียมตั้งรับกับวิกฤตเศรษฐกิจจากสงครามรัสเซีย-ยูเครนที่ยังยืดเยื้อซึ่งส่งผลกระทบต่อไปทั่วโลกทั้งด้านพลังงาน การค้า เศรษฐกิจ ฯลฯ

ซึ่งเราทุกคนต้องคิดและวางแผนให้ดี เพื่อผ่านความท้าทายนี้ไปได้อีกครั้งยังเหลืออีก 2 ไตรมาสสำหรับปีนี้ สุดหายใจแล้วเดินหน้าลุยต่อค่ะ

กิจกรรมประจำฉบับนี้ ขอเชิญสมาชิกผู้อ่านมาร่วมแชร์เทคนิค “วิธีลดรายจ่ายของบริษัทที่คุณทำอยู่คือวิธีใด ? เพราะเหตุใด ?” จะได้แบ่งปันนำไปใช้ช่วยกันประหยัด สำหรับผู้โชคดีวารสารเอกสารภาชีวารสารขอมอบ



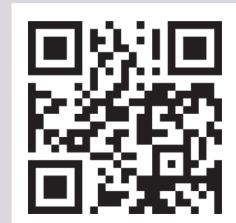
Wireless Charger มูลค่า 1,000 บาท

Wireless Charger Box Set มูลค่า 1,000 บาท จำนวน 2 รางวัล หมดเขตร่วมสนุกวันที่ 30 มิถุนายน 2565 นี้

ร่วมแสดงความคิดเห็น

ในช่วงที่เงินเฟ้อ สินค้าขึ้นราคาแบบนี้
“วิธีลดรายจ่ายของบริษัทที่คุณทำอยู่คือวิธีใด ? เพราะเหตุใด ?”

Scan QR Code
ร่วมแสดงความคิดเห็น



<https://bit.ly/38gijV4>



รายชื่อผู้โชคดีร่วมกิจกรรมตอบคำถามเดือนเมษายน 2565
ได้รับ Wireless Charger (2 รางวัล) ได้แก่ _____

1. สุรารักษ์ ศรีสุนทร
2. รัตนา มนัสชัย

ขอแสดงความยินดีกับผู้โชคดี กรุณาติดต่อกลับมาที่ โทร. 0 2555 0901-9 (ฝ่ายสมาชิก) เพื่อทีมงานจะได้ดำเนินการจัดส่งของรางวัลให้ต่อไปค่ะ

Member's Privilege



50%
SAVINGS

เครื่องฟอกอากาศฆ่าเชื้อโรค Space Air Fo แบบพกพา
ราคา 2,990.- (จากปกติ 5,990 บาท)

บัตร VIP CARD มูลค่า 4,000 บาท สำหรับสมาชิกวารสาร เอกสารภาชีวารสาร

- พิเศษรับประกันศูนย์ 1 ปี
- บริการซ่อมดูแลและตรวจเช็คเครื่องที่ศูนย์บริการเป็นเวลา 5 ปี



คุณสมบัติ

- ✓ เทคโนโลยี Corona Discharge ปลดปล่อยประจุไอออนลบขจัดเชื้อโรค และสิ่งที่เป็นพิษในอากาศ
- ✓ ผลิตโอโซน น้อยกว่า 0.01 PPM เพิ่มปริมาณออกซิเจนให้กับปอด
- ✓ ป้องกันฝุ่นควัน ละอองเกสร แบคทีเรีย และกลิ่นอันไม่พึงประสงค์
- ✓ ปกป้องระบบทางเดินหายใจจากเชื้อโรค

ข้อกำหนดและเงื่อนไขการใช้สิทธิ์

- สั่งซื้อที่ Line : @dharmitmember
- ใช้ได้ตั้งแต่วันที่ 1 - 30 มิถุนายน 2565

