

Contents

Section 1	ความรู้ทั่วไปก่อนการวางแผนภาษี	17
Chapter 1	การเตรียมความพร้อมในการวางแผนภาษี	17
	วัตถุประสงค์ในการวางแผนภาษีอากร	18
	เตรียมความพร้อมก่อนการวางแผนภาษีอากร	20
	การวางแผนภาษีอากร (TAX PLANNING)	24
	ลำดับขั้นตอนในการวางแผนภาษี	25
	วิธีปฏิบัติในการวางแผนภาษี	28
	ภาษีอากรเบื้องต้น	30
	การศึกษาเตรียมข้อมูลในการวางแผนภาษี	34
Chapter 2	ความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	37
	ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	38
	วันเริ่มทำบัญชี	39
	การปิดบัญชี	39
	การจัดทำงบการเงิน	40
	บัญชีและเอกสาร	40
	ผู้ทำบัญชี	42
	การลงรายการบัญชี	42
	การตรวจสอบ	42
	บทกำหนดโทษ	43
	ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามพระราช	46
	บัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	
	หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	48
	“ผู้ทำบัญชี” ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	53
	คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	55
	ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี	59
	ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี	60
	เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	61
Chapter 3	ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคล	64
	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล	64
	บุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้	66
	ฐานภาษีของภาษีเงินได้บุคคล	67

Contents

๕๗๑	วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	68
๕๗๗	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	68
๕๘๑	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ	71
๕๘๕	รอบระยะเวลาบัญชี	72
๕๘๖	กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	73
๕๘๗	เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ	74
๕๘๘	การฝึกอบรมและสัมมนา	76
๕๘๙	อัตราภาษีและการคำนวณภาษี	99
๕๙๐	การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	105
๕๙๑	ผู้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	105
Chapter 4	ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	109
๕๙๒	ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40	111
๕๙๓	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	114
๕๙๔	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50	117
๕๙๕	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐ	119
๕๙๖	กรณีที่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	126
๕๙๗	การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70	127
๕๙๘	จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ตามมาตรา 70 ทวิ	128
๕๙๙	ปัญหาแนวปฏิบัติการยื่นแบบและการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	129
๖๐๐	หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	130
๖๐๑	แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย	131
๖๐๒	กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และการนำส่งภาษี	133
๖๐๓	วัน เดือนที่จ่ายเงินและการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	135
๖๐๔	กำหนดเวลาและวิธีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	137
๖๐๕	การจัดทำบัญชีพิเศษการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี	140
๖๐๖	ความรับผิดชอบในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	142
Section 2	กระบวนการวางแผนภาษี	147
Chapter 1	การวางแผนภาษีการเลือกรูปแบบขององค์กรและประเภทธุรกิจ	147
๖๐๗	ประเภทธุรกิจ	151
๖๐๘	การวางแผนจัดตั้ง “คณะบุคคล”	153
๖๐๙	การหักค่าลดหย่อน	162

Contents

172	การวางแผนเลือกธุรกิจ “การขายสินค้า” หรือ “ให้บริการ”	172
178	การวางแผนตั้ง “กิจการร่วมค้า (Joint Venture)”	178
185	การวางแผนนำธุรกิจรับส่งเสริมการลงทุน (BOI)	185
202	การวางแผนภาษีของธุรกิจขนาดย่อม (SMEs) และธุรกิจในตลาดหลักทรัพย์	202
Chapter 2	การวางแผนภาษีระบบเอกสาร	207
	เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	207
	“ใบรับ” ตามประมวลรัษฎากร	212
	การวางแผนภาษีเอกสารประกอบการลงบัญชี	213
	รายจ่ายนั้นมีหลักฐาน แต่ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง	214
	รายจ่ายนั้นไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน หรือรายจ่ายที่ผู้รับไม่ออกหลักฐานให้	215
	การจัดระบบเอกสารรายจ่ายให้สรรพากรยอมรับ	217
Chapter 3	การวางแผนภาษีการรับรู้รายได้และรายจ่าย	230
	ความรู้ทั่วไปในการรับรู้รายได้และรายจ่าย	230
	รายได้ (Revenue)	231
	รายได้ตามประมวลรัษฎากร	232
	เงินได้ของบุคคลธรรมดา	233
	เงินได้ของนิติบุคคล	235
	การรับรู้รายได้ของธุรกิจส่งออก	236
	รายจ่าย (EXPENDITURE)	238
	ค่าใช้จ่าย (Expenses)	246
	การรับรู้รายได้และรายจ่าย	252
	ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	260
	การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชี	266
	การรับรู้รายได้และรายจ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากร	267
	ที่ น.ป.1/2528	
	การวางแผนภาษีการรับรู้รายได้และรายจ่าย	271
SECTION 3	การวางแผนภาษีรายได้และรายจ่าย	299
Chapter 1	การวางแผนภาษีรายได้ (REVENUE)	299
	รายได้ (Revenue)	299

Contents

000	รายได้ตามประมวลรัษฎากร	301
110	การวางแผนภาษีเกี่ยวกับรายได้	307
110	รายได้ที่เจ้าพนักงานประเมิน	307
210	การให้กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย หรือคิดดอกเบี้ยแต่ต่ำกว่า	307
210	ราคาตลาด	
210	กรณีให้กรรมการกู้ยืมเงิน	307
310	การให้บริษัทในเครือกู้ยืมเงิน	309
310	กรณีให้พนักงานกู้ยืมเงิน	310
310	ปัญหาของดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	312
400	กรณีการขายสินค้าหรือทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด	314
400	ขายสินค้าต่ำกว่าราคาขาย	314
400	ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน	314
500	รายได้รับล่วงหน้า	317
500	การมัดจำหรือเงินจองของธุรกิจเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ:	322
500	เงินมัดจำหรือเงินจองของธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์	327
600	รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	341
600	รายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน	342
600	รายได้เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน	342
600	เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร	343
600	ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า	346
600	การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	361
600	รายได้จากดอกเบี้ยหรือเบี้ยปรับจากการผิดนัดชำระหนี้	362
Chapter 2	การวางแผนภาษีรายจ่ายในการขายและการบริหาร	389
200	การวางแผนภาษีรายจ่ายในการขายและการบริหาร	395
200	สวัสดิการพนักงาน	396
200	ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	400
200	อยู่บ้านที่นายจ้างจัดให้โดยไม่เสียค่าเช่า	404
200	เครื่องแบบพนักงาน	405
200	อาหารและเครื่องดื่มที่นายจ้างจัดให้กับพนักงาน	407
200	ค่ารักษาพยาบาล	407
200	ภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้อื่นออกให้	408

Contents

	ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ สโมสรการกีฬา (Sport Club)	409
	เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	411
	ซื้อหุ้น หรือได้รับแจกหุ้นในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	411
	ค่าเล่าเรียนบุตรพนักงาน	412
	พนักงานกู้ยืมเงินโดยมีอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด	413
	ค่าเบี้ยประกันหมู่พนักงาน	414
	ค่าพาหนะ: ค่าน้ำมันรถยนต์ และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	418
	ค่าพาหนะ:	422
	ค่าตัวเครื่องบิน	423
	ค่าทางด่วน	431
	การจ่ายค่าขนส่ง	437
	ค่านายหน้า	444
	เงินอุดหนุนจ่าย	455
	รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร	456
	รายการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายการที่มีสิทธิ	457
หักได้เพิ่มขึ้น		
	รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี	457
	รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายการที่จ่ายจริง	459
	ความรับผิดของห้างหุ้นส่วน บริษัทร่วม และมูลนิธิและสมาคม	461
Chapter 3	การวางแผนภาษีรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ	479
	การวางแผนภาษีรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ	483
	มาตรา 65 ทวิ (1) ค่าเช่าที่พักอาศัย	483
	มาตรา 65 ทวิ (2) ค่าเบี้ยประกันชีวิต	483
	มาตรา 65 ทวิ (3) ค่าเช่ารถจักรยานยนต์	484
	มาตรา 65 ทวิ (4) ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุ	484
	มาตรา 65 ทวิ (5) ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	486
	มาตรา 65 ทวิ (6) เงินออมเพื่อเลี้ยงชีพ	504
	มาตรา 65 ทวิ (7) เงินออมเพื่อเลี้ยงชีพ	505
	มาตรา 65 ทวิ (8) เงินออมเพื่อเลี้ยงชีพ	505
	มาตรา 65 ทวิ (9) เงินออมเพื่อเลี้ยงชีพ	506
	มาตรา 65 ทวิ (10) เงินออมเพื่อเลี้ยงชีพ	509

Contents

๓๖๐	มาตรา 65 ทวิ (11)	513
๓๖๕	มาตรา 65 ทวิ (12)	514
๓๖๘	มาตรา 65 ทวิ (13)	515
๓๖๙	มาตรา 65 ทวิ (14)	516
Chapter 4	การวางแผนภาษีรายจ่ายต้องห้ามมาตรา 65 ตี	518
๓๖๙	การวางแผนภาษีรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี	521
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (1)	521
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (2)	523
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (3)	526
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (4)	543
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (5)	544
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (6)	566
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (6) ทวิ	566
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (7)	572
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (8)	573
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (9)	573
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (10)	575
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (11)	575
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (12)	575
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (13)	579
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (14)	582
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (15)	583
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (16)	583
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (17)	584
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (18)	585
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (19)	588
๓๖๙	มาตรา 65 ตี (20)	591
SECTION 4	การวางแผนภาษีการเลือกใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	593
Chapter 1	การวางแผนภาษีการยกเว้นรัชฎาการ	593
Chapter 2	การวางแผนภาษีการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ	611
๓๖๙	คณะกรรมการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ	612

Contents

	กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ	614
	สิทธิประโยชน์ที่คนพิการจะได้รับ	615
	การคุ้มครองและสงเคราะห์คนพิการ	616
	สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	621
Chapter 3	การวางแผนภาษีโดยเลือกสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	622
	รายได้เงินปันผล	622
	เงินปันผลตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	623
	เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า	624
	เงินปันผลจากกิจการส่งเสริมการลงทุน	624
	ค่าแห่งกวีติวลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	624
	การฝึกอบรมลูกจ้าง	624
	สถานฝึกอบรมและพัฒนาฝีมือแรงงาน	624
	หลักเกณฑ์การส่งพนักงานเข้าฝึกอบรม	625
	ค่าเสื่อมราคาของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (Cash Register)	635
	เครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี	636
	การหักค่าสึกทรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน	638
	ประเภทคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	638
	การหักค่าสึกทรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน	639
	ประเภทอาคารโรงงาน	639
	การหักค่าสึกทรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	639
	ประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักร	639
	ค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา	640
	การส่งเสริมการลงทุน (BOI)	640
Section 5	การวางแผนภาษีเฉพาะประเด็น	641
Chapter 1	การวางแผนภาษีการเลือกซื้อทรัพย์สินและการคิด	641
	ค่าเสื่อมราคา	641
	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร	641
	สินทรัพย์ถาวร (Long-lived Assets or Fixed Assets)	642
	ประเภทของสินทรัพย์	643
	ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	646
	ต้นทุนของสินทรัพย์ (COST OF FIXED ASSETS)	647

Contents

161	หลักเกณฑ์ในการพิจารณาถือเป็นสินทรัพย์	655
162	ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อสินทรัพย์ (INTEREST COSTS)	659
163	สรุปการพิจารณารายจ่ายค่าดอกเบี้ย	660
164	ข้อควรระวังในการวางแผนภาษีดอกเบี้ยเพื่อซื้อทรัพย์สิน	661
165	การวางแผนภาษีเลือกซื้อทรัพย์สิน	663
166	ซื้อสินทรัพย์เป็นเงินสด	664
167	ซื้อสินทรัพย์เป็นเงินเชื่อ	664
168	ซื้อสินทรัพย์โดยการเช่าซื้อหรือผ่อนชำระ	665
169	การซื้อสินทรัพย์โดยสัญญาเช่าระยะยาว (LEASING)	667
170	การวางแผนภาษีเลือกซื้อทรัพย์สิน	672
171	การซื้อรถยนต์นั่งไม่เกิน 10 คน	675
172	การวางแผนภาษีสำหรับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน	677
173	ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	678
174	การคิดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร	689
175	หลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร	690
176	การวางแผนภาษีการเลือกคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	707
177	การวางแผนภาษีการตัดมูลค่าของทรัพย์สินสูญหาย	711
178	หรือชำรุดใช้งานไม่ได้	
Chapter 2	การวางแผนภาษีสินค้าคงเหลือ	717
179	ประเภทของสินค้าคงเหลือ (Classifications of Inventory)	718
180	ระบบบัญชีของสินค้าคงเหลือ (Inventory System)	719
181	ปัญหาทางกรรมสิทธิ์ของสินค้าคงเหลือ	720
182	ราคาของสินค้าคงเหลือ (Pricing the Inventory)	722
183	ต้นทุนการผลิตสินค้า (Manufacturing Costs)	724
184	วิธีการราคาสินค้าคงเหลือ (Inventory Valuation)	725
185	การทำลายสินค้าและวัตถุดิบ	727
186	แนวปฏิบัติทางบัญชีเมื่อมีการทำลายสินค้า	733
Chapter 3	การวางแผนภาษีการตัดหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้	746
187	หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	746

Contents

	การจำหน่ายหนี้สูญของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	747
	การจำหน่ายหนี้สูญของสถาบันการเงิน	749
	การจำหน่ายหนี้สูญจากการปรับโครงสร้างหนี้	750
	การจำหน่ายหนี้สูญจากการจัดชั้นลูกหนี้ของสถาบันการเงิน	752
	รอบระยะเวลาบัญชีตัดหนี้สูญ	753
Chapter 4	การวางแผนภาษีการให้เข้ากรณีย์สิน	775
	การวางแผนภาษี	777
	ปัญหาแนวปฏิบัติการให้เข้ากรณีย์สิน	778
	การให้เข้าอสังหาริมทรัพย์	800
	ด้านผู้ให้เช่า	800
	ด้านผู้เช่า หรือผู้เช่าช่วง	805
	การโอนสิทธิการเช่า	808
Chapter 5	การวางแผนภาษีการปรับปรุงกำไรสุทธิ	827
	ปัญหาการปรับปรุงกำไรสุทธิ	833
Chapter 6	การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี	835
	การวางแผนการเสียภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิ	837
	การเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง	847
	กรณีเหตุอันสมควรในการประมาณการกำไรสุทธิคลาดเคลื่อน	855
ภาคผนวก		863
	ข้อ 1. กรณีการจ่ายค่าตอบแทนการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	863
	ข้อ 2. กรณีภาษีอากรค้างชำระจากการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีจากการ ประมาณการกำไรสุทธิ (ก.จ.ด. 51)	864
	ข้อ 3. กรณีสถานพิภพอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น	866
	ข้อ 4. กรณีการจัดการแข่งขันกอล์ฟ	867
	ข้อ 5. การเสียภาษีกรณีส่งสินค้าออกไปเป็นตัวอย่าง	869
	ข้อ 6. กรณีการจ่ายเงินค่าลงทะเบียนจัดสัมมนาทางวิชาการ	870
	ให้บริษัทต่างประเทศ	
	ข้อ 7. กรณีการจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาทางด้านจัดการและค่าจ้าง ออกแบบออกไปให้บริษัทต่างประเทศ	871

Contents

ข้อ 8. กรณีค่าใช้จ่ายในการส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม	873
ข้อ 9. กรณีจ่ายค่าสิทธิออกไปนอกประเทศ	874
ข้อ 10. กรณีการนับเวลาในการถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิด เงินส่วนแบ่งกำไร	875
ข้อ 11. กรณีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้	878
ข้อ 12. กรณีการจ่ายค่าที่ปรึกษาทางการเงินให้กับธนาคาร ในต่างประเทศ	879
ข้อ 13. กรณีประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ	880
ข้อ 14. กรณีการหักค่าใช้จ่ายขาดทุนจากเงินลงทุน และเงินให้กู้ยืม	882
ข้อ 15. กรณีการคำนวณรายได้และรายจ่ายเงินรางวัล จากการขาย	883
ข้อ 16. กรณีสถาบันมีรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และดอกเบี้ยจากตัวสัญญาใช้เงิน	886
ข้อ 17. กรณีค่าธรรมเนียมการเป็นตัวแทนจัดจำหน่ายสินค้า อะไหล่รถยนต์	886
ข้อ 18. กรณีเงินเพิ่ม	888
ข้อ 19. กรณีการจำหน่ายหนี้สูญ	889
ข้อ 20. กรณีการจ่ายค่าจ้างออกแบบฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ ของอุปกรณีสถาบันฐานให้บริษัทต่างประเทศ	891
ข้อ 21. กรณีการขออนุมัติเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ร้อยละ 5 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ	892
ข้อ 22. กรณีการลดทุนของกิจการ	894
ข้อ 23. กรณีของดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร	895
ข้อ 24. กรณีการโอนทรัพย์สิน	896
ข้อ 25. กรณีขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมของกิจการวิเทศธุรกิจ	897
ข้อ 26. กรณีการจ่ายผลประโยชน์ตามสัญญา (Profit Sharing Agreement.) และ (Cashflow Sharing Agreement)	898
ข้อ 27. กรณีการขออนุมัติยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	899
ข้อ 28. กรณีขอยกเว้นภาษีเงินได้ของโรงพยาบาล	899

Contents

ข้อ 29. กรณีบริษัทต่างประเทศเข้ามาให้คำแนะนำ และให้ความช่วยเหลือออกแบบและพัฒนาหลักสูตรการสอน	901
ข้อ 30. กรณีจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้ธนาคารต่างประเทศ	902
ข้อ 31. กรณีค่าเช่ารับล่วงหน้า	903
ข้อ 32. กรณีแปลงหนี้เป็นทุน	904
ข้อ 33. กรณีจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการค้าประกันเงินกู้ยืม	907
ข้อ 34. กรณีการจ่ายเงินค่าลงทะเบียนจัดสัมมนาทางวิชาการ ให้บริษัทต่างประเทศ	907
ข้อ 35. กรณีการจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นต่างประเทศ เป็นเงินตราไทย	908
ข้อ 36. กรณีค่าใช้จ่ายโฆษณา	910
ข้อ 37. กรณีการจัดสรรเงินคืนแก่เจ้าหนี้ธุรกรรมประเภทต่างๆ	911
ข้อ 38. กรณีขออนุมัติเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ	917
ข้อ 39. กรณีรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน	918
ข้อ 40. การส่งมอบสินค้าตามสัญญา	920
ข้อ 41. กรณีการหักค่าเสื่อมราคารถยนต์	920
ข้อ 42. กรณีประกอบกิจการโรงเรียนเอกชน	921
ข้อ 43. กรณีการจ่ายดอกเบี้ยตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร	922
ข้อ 44. กรณีดอกเบี้ยเงินฝากสมาคม	923
ข้อ 45. กรณีเงินมัดจำ	924
ข้อ 46. กรณีใบสำคัญแสดงสิทธิแลกซื้อหุ้นสามัญ	925
ข้อ 47. กรณีหักพลาขาดทุนสุทธียมารวมไม่เกินห้าปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชี	926
ข้อ 48. กรณีโอนทรัพย์สินตามแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	927
ข้อ 49. กรณีการบันทึกบัญชีรับรู้ดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้	928
ข้อ 50. กรณีการจำหน่ายหนี้สูญ	928
ข้อ 51. กรณีการโอนกรรมสิทธิ์อาคาร	929