

เทคนิคการประมาณการกำไรสุทธิ

เพื่อเสีย

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

พร้อมกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

** นิติบุคคลที่เสียภาษีจากการประมาณการกำไรสุทธิ

** การเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบ 6 เดือนภาษี

- ☔ 10 “เหตุอันสมควร” ในการประมาณการกำไรสุทธิ ที่จะไม่ถูกสรรพากรประเมิน
- ☔ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีให้ได้ประโยชน์สูงสุด
- ☔ วิธีการแก้ปัญหาเมื่อยื่นแบบเสีย ภ.ง.ด.51 ไปแล้ว แต่ประมาณการผิดพลาด

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร

ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

วันเสาร์ที่ 14 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอร์จูน

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกพระราม 9)รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9

สมาชิก (Tax, BL)

2,800 + VAT 196 = 2,996 บาท

บุคคลทั่วไป

3,300 + VAT 231 = 3,531 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

หัวข้อสัมมนา

1. ใครบ้างที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.51
2. นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบเสียภาษีนิติบุคคลครึ่งปี
3. เทคนิคการประมาณการกำไรสุทธิ
4. 10 เหตุอันสมควร ของการประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อไม่ให้เสียเงินเพิ่ม
5. เทคนิคการบริจาคให้ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุดและหลักเกณฑ์การบริจาคตามกฎหมาย
 - บริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ
 - บริจาคเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
 - บริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา
 - วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ล่าสุดของสรรพากร
6. กรณีมีการประมาณการขาดเกิน 25% ที่กฎหมายกำหนดจะมีโทษอย่างไร
 - กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิจะมีบทลงโทษอย่างไร
 - “เหตุอันสมควร” เพื่อมิให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 เนื่องจากประมาณการขาดจะอ้างเหตุอะไร
 - การไม่ยื่นหรือยื่นรายการล่าช้าสำหรับแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 51 จะมีโทษอย่างไร
 - วิธีการคิดเงินเพิ่ม 20% สรรพากรคิดอย่างไร
7. ใช้เกณฑ์สิทธิหรือเกณฑ์เงินสดในการคำนวณกำไรสุทธิครึ่งปี
8. การปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและภาษีอากรในการประมาณการ เพื่อเสียภาษีกลางปี
 - หลักการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีแตกต่างกับการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักบัญชีอย่างไร
 - การรับรู้รายรับ-รายจ่ายล่วงหน้า, เป็นงวด
 - การเครดิตภาษีและการให้สิทธิทางภาษี
 - ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - รายจ่ายที่ต้องบวกกลับมาเป็นรายได้ในแบบ ภ.ง.ด. 51
 - รายรับและรายจ่ายอันเกิดจากการละเมิดหรือผิดสัญญา
 - รายจ่ายต้องห้ามและรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่าย
 - ภ.ง.ด. 51 เมื่อยื่นแล้วเกิดผิดพลาดไม่ถูกต้อง จะยื่นเพิ่มเติมได้หรือไม่ (ก่อนยื่น ภ.ง.ด. 50)
9. เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร
 - ทรัพย์สิน หนี้สินและทุน
 - หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจำหน่ายหนี้สูญ
 - การบริจาคจะนำมาบันทึกเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - ต้นปีมีกำไรบริษัทจึงได้บริจาคทุนการศึกษาให้กับโรงเรียน แต่พอปลายปีขาดทุนปัญหาเงินบริจาคเมื่อต้นปีจะต้องบวกกลับหรือไม่
10. การนำขาดทุนสะสมมาหักในการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี
 - กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 ไม่ได้ยกขาดทุนสะสมมาใช้เมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 จะนำขาดทุนสะสมมาใช้ได้หรือไม่ ต้องยื่นแบบเพิ่มเติม ภ.ง.ด. 51 หรือไม่
11. หลักเกณฑ์การตรวจสอบภาษีอากรของกรมสรรพากร
 - ข้อพึงปฏิบัติและไม่ควรปฏิบัติในการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51
 - วิธีการตรวจสอบภาษีอากรของกรมสรรพากรและจะเตรียมตัวอย่างไรเมื่อถูกตรวจสอบ
12. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI)
13. ประกอบกิจการมีทั้งที่ได้รับการส่งเสริม และไม่ได้รับการส่งเสริม ประมาณการอย่างไร
14. การจำหน่ายหนี้สูญ การตั้งสำรองหนี้สูญ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - กลางปีตัดหนี้สูญ ปลายปีลูกหนี้นำเงินมาชำระจะทำอย่างไร
15. การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิของทรัพย์สิน
 - การหักค่าเสื่อมของธุรกิจขนาดย่อมต้นปีตัดรายจ่ายทั้งจำนวนไม่เกิน 500,000 บาท ปลายปีมียอดซื้อทรัพย์สินเกิน 500,000 บาท ต้องทำอย่างไร
16. รายจ่ายที่เกิดจากคาร์บอน
17. การเสียภาษีนิติบุคคลครึ่งปีของบริษัทต่างประเทศที่เข้ามาดำเนินกิจการในไทย
18. วิธีการคำนวณภาษีกลางปีและการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 51 เงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษีให้ ต้องกรอกในแบบ ภ.ง.ด. 51 อย่างไร