

เทคนิค การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ...

เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.จ.ด. 51

- ประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.51) อย่างไรไม่ให้ถูกปรับ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 และแนวทางปฏิบัติเรื่องพิจารณา “เหตุอันสมควร”
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %



1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
2. Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
3. นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51
4. กรณีใดบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
5. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบการการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร
 - รอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 เมื่อใด
 - กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน
 - กรณีเลิกกิจการหรือควบเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร
 - แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
 - ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
 - เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำให้อาจไม่ครบ 12 เดือน
6. เปรียบเทียบข้อดีข้อเสียระหว่างการเสียภาษีทั้งหนึ่งจากการประมาณการกับการเสียภาษีจากการทำสุทธิต่อหนึ่งของรอบบัญชีปีที่แล้ว
 - บริษัทที่ไปจะคำนวณจากรายได้กำไรที่แท้จริงซึ่งจริงใจหรือไม่
7. ปัญหาในการใช้ตัวราคามาใช้ในการคำนวณที่ไม่เท่ากัน
8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51
 - มีวิธีการเครดิตอย่างไร
 - กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธิหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่
10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
 - กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ทั้งปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็น เหตุอันสมควรหรือไม่
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือว่าเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - กรณีประมาณการกำไรสุทธิตัวไปเกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าเหตุอันสมควรหรือไม่

หัวข้อสัมมนา

- กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีนี้ ภ.จ.ด.51 ต้องประมาณการอย่างไร
- การยื่นชำระค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับเงื่อนไข
- 11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิต่อกลางปีไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร
 - ยื่นเสีย ภ.จ.ด.51 เติบโตขึ้นเงินเพิ่มหรือไม่
 - วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
 - ต้องกรอกรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
 - การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
 - การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาหักได้อีกหรือไม่
 - การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่แรกทีเดียวหรือคิดจากส่วนต่างของ 25%
- 12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไรไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
- 13. การปรับปรุงและภาษีชำระเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไรจะขอลดได้หรือไม่
 - กรณีรู้อยู่แล้วว่าประมาณการขาดไปเกิน 25% แต่จะไม่ยื่น ภ.จ.ด.51 เพิ่มเติมทำได้อีกหรือไม่ จะมีผลอย่างไรถ้าได้ชำระภาษีในแบบ ภ.จ.ด.50 ครบถ้วนแล้ว
 - กรณียื่นแบบไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- 14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 26 กรกฎาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกวิทยุขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีวิทยุขวาง ทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่า กาแฟ อาหารกลางวัน)