

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบ ระหว่าง...**ภ.จ.ด.50 vs ภ.พ.30**

ภ.จ.ด.50 vs ภ.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร
เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด

CASE
STUDY

- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และผลกระทบต่อ ภ.จ.ด.53
- กระบวนการกระทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกระทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกระทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบ

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนอไชย

อดีตนักวิเคราะห์ข้อมูลของกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 12 มิถุนายน 2567
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีจตุรม ทางออกที่ 2
(ห่างจากสถานี 400 เมตร)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

ยังอบรมมากยิ่งขึ้นอีกมากมาย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...

2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 ไม่เท่ากัน

- จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเหมือนหรือต่างกันอย่างไร

3. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53

- รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
- รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
- กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก, เงินปันผล)
- ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
- จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
- เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกยกให้บริษัทประกันภัย
- เงินประกันผลงาน เงินประกัน
- ค่าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
- รายได้จากการโอนสิทธิการเช่า
- บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณณะ
- นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง
- รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
- การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30
- * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
- * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระ
- รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
- ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
- การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
- นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
- ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
- การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
- ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- สินค้าถูกขโมย
- รายได้จากค่าบริการบางส่วน
- ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
- ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้งทั้งในกรณีที่ยกการหรือคิดแบบเหมา
- การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาาระยะสั้นและสัญญาาระยะยาว
- รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
- การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
- สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
- ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
- การจ่ายเงินตรงจ่าย
- สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
- ค่าภาษีอากรที่ผู้ส่งออกให้

4. นักบัญชีต้องปฏิบัติและสรุปรายละเอียดความแตกต่าง ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30, ภ.ง.ด.53 อย่างไร