

# นักบัญชีกับเคล็ดลับ สู่การจัดการภาษีอย่างมืออาชีพ

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

Scan เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 30 สิงหาคม 2567

เวลา 09.00 - 16.30 น.

(เริ่มลงทะเบียน 08.00 น. ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น.)

ณ โรงแรมเดอะพาลาสโซ

(ถ.รัชดาภิเษก) MRT สถานีห้วยขวาง

ทางออกโรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกวารสารธรรมนิติ (CPD,TAX,HR)

1,200 + VAT 84 = 1,284 บาท

บุคคลทั่วไป

1,400 + VAT 98 = 1,498 บาท

(รวมเอกสาร ชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. ความรู้ที่สำคัญของภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรประเด็นสำคัญที่นักบัญชีต้องทราบ

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

## 2. Case Studies ปัญหาข้อผิดพลาดทางภาษี และเคล็ดลับการจัดการที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากรกำหนด

### 2.1) Case Study ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- คำนวณภาษีเงินได้พนักงานไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
- จ่ายค่านายหน้าให้บุคคลธรรมดา จะคำนวณภาษีอย่างไรไม่ให้ผิดพลาด
- โบนัส สวัสดิการของพนักงาน คำนวณอย่างไรให้ถูกต้อง

### 2.2) Case Study ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ใช้เกณฑ์รับรู้รายได้ที่ไม่ถูกต้อง / ไม่ตรงตามกำหนดเวลา / ไม่ครบถ้วน
- นำรายจ่ายต้องห้าม ลงเป็นรายจ่ายทางภาษีอากร
- คำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไม่ถูกต้อง
- จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

### 2.3) Case Study ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- การหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ครบหรือไม่ถูกต้อง กรณี
  - ค่าจ้างทำของ
  - ค่าขนส่ง
  - ค่าเช่าทรัพย์สิน
  - ค่าบริการ
  - การให้ส่วนลด
  - รางวัลตามเป้า
- ไม่ได้นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายในเวลาที่กำหนด

### 2.4) Case Study ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- รายได้ของกิจการถึง 1.8 ล้าน แต่ไม่ได้จดทะเบียนมูลค่าเพิ่มจะดำเนินการอย่างไร
- ประเด็นของภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีซื้อต้องห้าม
- ออกใบกำกับภาษีผิด / ยกเลิกใบกำกับภาษี / การออกใบแทนใบกำกับภาษี

### 2.5) Case Study ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

- อย่างไรถือเป็นการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การขายอสังหาริมทรัพย์แบบใดที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน ประทับตราวันที่ลงบนตัวอากรผิด
- เสียอากรแสตมป์ของสัญญารับจ้างทำของ และการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ไม่ถูกต้อง

## 3. เคล็ดลับ การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ให้รวดเร็วและถูกต้อง

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90,91
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50,51,52,55
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1,2,3,53,54 และ ภ.ง.ด.1ก,2ก
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30,ภ.พ.36
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ศ.40
- อากรแสตมป์ชำระอากรเป็นดวง และชำระเป็นตัวเงิน

## 4. บทลงโทษตามประมวลรัษฎากร และเคล็ดลับการแก้ไขปัญหาภาษี หากเสียไม่ถูกต้อง - ไม่ได้เสีย - เสียไม่ครบถ้วน

## 5. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี