

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบระหว่าง ก.จ.ด.50 vs ก.พ.30, ก.จ.ด.50 vs ก.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด

CASE
STUDY

- 1. ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30 และผลกระทบต่อ ก.จ.ด.53
- 2. กระบวนการกระทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- 3. รูปแบบกระทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- 4. ตัวอย่าง Case Studies การกระทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...
2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ก.จ.ด.50 และ ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53 ไม่เท่ากัน
 - จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนกันหรือต่างกันอย่างไร
3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53” และปัญหาที่เกิดขึ้นกับกิจการของคุณหรือไม่?
4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53
 - รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
 - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
 - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
 - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีคำตอบแทน
 - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - รายได้ดอกเบี้ย (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
 - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาการค้าสินไหมทดแทน
 - จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
 - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกขาให้บริษัทประกันภัย
 - เงินประกันผลงาน เงินประกัน
 - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
 - ซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
 - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
 - รายได้จากการโอนสิทธิการเช่า
 - การจ่ายเงินทดรองจ่าย
 - บริษัทค้าหลักทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณะกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ
 - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
 - รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
 - ค่าเช่าหรือการให้เช่าผู้อื่นออกให้
5. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30
 - การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้

<p>กำหนดการสัมมนา</p> <p>วันศุกร์ที่ 10 ธันวาคม 2564 (เวลา 09.00 - 16.30)</p> <p>ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ (ถ.พหลโยธิน) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล</p>	<p>อัตราค่าสัมมนา</p> <p>สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท</p> <p>บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท</p> <p>(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)</p>	<p>วิทยากร</p> <p>อาจารย์รุ่งทิพย์ ธิัญวงศ์</p> <p>อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี ชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร</p>
--	---	---