

บัญชีภาษีอากร Tax Accounting

การกระทบรายได้และรายจ่ายทางบัญชีกับทางภาษีอากร

การปรับปรุงรายการทางบัญชีเพื่อเสียภาษี

- ✳ Update!! รายการที่ต้องปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่
- ✳ การตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน
- ✳ ทำใ้ใ้?? บันทึบบัญชีถูกต้องตามสภาพข้อเท็จจริง แต่ยังคงตรวจสอบและ ต้องเสียภาษีเพิ่มเติมพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- ✳ การใช้สิทธิประโยชน์รายจ่ายสองเท่า ค่าใช้จ่ายลงทุนเกี่ยวกับทรัพย์สิน มีความแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษี
- ✳ อันทำให้สิทธิประโยชน์ถูกรบกวนหรือไม่
- ✳ จุดที่ต้องปรับปรุง พร้อมวิธีการปรับปรุงและข้อควรระวังในการปรับปรุงรายการที่นักบัญชีพลาดไม่ได้

1. ปรับปรุงบัญชีภาษีอากร (Adjust) ทางด้านรายได้

- การใช้เกณฑ์สิทธิ และเกณฑ์เงินสดในการรับรู้รายได้
- รายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัท
- ดอกเบี้ยค้างรับ, ดอกเบี้ยผิดนัด
- เงินประกันค่าเช่าอาคาร, เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า
- รายได้จากการขาย/ให้บริการ ที่เรียกเก็บครั้งเดียวแต่ต้องส่งสินค้าหรือให้บริการข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- รายได้จากการประกอบกิจการ และรายได้เรื่องจากการประกอบกิจการ
- เงินปันผลที่ได้จากบริษัททั่วไป, บริษัทในตลาดหลักทรัพย์, บริษัท BOI
- เงินทรงจ่ายที่ได้รับคืน - การส่งสินค้าตัวอย่างไปต่างประเทศ
- เงินค่าสินไหมทดแทนที่ได้จากบริษัทประกัน
- เงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่ - การขายบัญชีลูกหนี้
- การขายอุปคงเพื่อให้อุปค่านำไปใช้สินค้าฯ หรือรับบริการ
- การได้รับส่วนลดจากผู้ขายต้องบันทึกเป็นรายได้หรือลดต้นทุนสินค้า

2. ปัญหาด้านการปรับปรุงรายจ่ายทางบัญชีให้เป็นรายจ่ายที่สรรพากรยอมรับ

- ดอกเบี้ยที่สาขาจ่ายมาให้บริษัทแม่, ให้สำนักงานใหญ่ทั้งในไทยและต่างประเทศ
- หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ - การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ
- การขายรถยนต์นั่งที่มีราคาเกิน 1 ล้านบาท
- การจำหน่ายจ่ายโอน ทำลายทรัพย์สินที่ใช้งานไม่ได้
- ค่าใช้จ่ายที่บริษัทแม่เรียกเก็บจากกระแสแม่ค่าใช้จ่ายระหว่างสาขาหลายสาขา กับบริษัท (Cost Sharing)
- ค่าใช้จ่ายจากการช่วยเหลือพนักงานประเภทต่างๆ
- รายจ่ายจากการสำรวจต่างๆ, รายจ่ายจากโครงการที่ยกเลิกไม่ดำเนินการ
- เข้าที่ดินสร้างอาคารแล้วยกอาคารให้เจ้าของที่ดินเพื่อได้ใช้สิทธิในที่ดินนั้น
- รายจ่ายในการจัดตั้งบริษัท, รายจ่ายก่อนดำเนินงาน

- ลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น ถ้าบริษัทนั้นขาดทุน, เลิกกิจการถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- การออกค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนผู้รับเงิน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ ค่าประกันภัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกิดจากหลักฐานไม่มี หรือเอกสารไม่ครบ
- ความเสียหายเนื่องจากพนักงานยกออก ลักทรัพย์
- การลดทุนเพื่อหลีกเลี่ยงขาดทุน - เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับต่างๆ
- รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- ทรัพย์สินที่ซ้คิดค่าเสื่อมไม่หมด ถ้ามีการขาย, ท้ายอายุ, ยกเลิกสัญญา จะทำอย่างไร

3. ความแตกต่างการตีราคาทรัพย์สิน/หนี้สิน ตามหลักบัญชีและภาษีอากร ต้องปรับปรุง อย่างไร

- การตีราคาทรัพย์สิน, หนี้สิน เมื่อสิ้นรอบบัญชี
- การตีราคาคงที่ Forward หรือ Cross Currency Swap
- การตีราคาสิทธิการเช่า - การตีราคาเงินตราต่างประเทศ
- หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อจะตีราคาอย่างไร
- การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน - การประเมินหนี้โดยการลดหนี้
- การขายสินค้าต่ำกว่าทุน การยกหนี้ให้มีผลอย่างไร

4. ปัญหาการตั้งค่าเผือหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ และการตั้งสำรองทางบัญชี มีผลทางภาษีอย่างไร

5. “การบวกกลับ” ต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้องทางด้านบัญชี

6. การตรวจสอบการปรับปรุง (Adjust) บัญชี ประเด็นที่สรรพากรมักเพ่งเล็งเป็นพิเศษ

7. ค่าใช้จ่ายที่กฎหมายเว้นภาษีให้จะบันทึกบัญชีอย่างไรและกรอกแบบอย่างไร

8. การบัญชีภาษีอากร VAT

- การปรับปรุงภาษีซื้อ - การเฉลี่ยภาษีซื้อ

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี และกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 23 ธันวาคม 2564 (เวลา 09.00 - 16.30)
ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อลงสัมมนา



สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

อัตราค่าสัมมนา