

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

ทำไม? ต้องกระทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด



- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30 และพดท.กยตอ ก.จ.ด.53
- กระบวนการกระทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกระทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกระทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบ



หัวข้อสัมมนา

- ทำไม? ต้องกระทบยอด...
- อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ก.จ.ด.50 และ ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53 ไม่เท่ากัน
 - จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร
- จะต้องปฏิบัติอย่างไร? "เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53" และปัญหาที่เกิดขึ้นกับการกิจการของคุณหรือไม่?
- การเปรียบเทียบความแตกต่าง ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53
 - รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
 - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
 - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
 - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
 - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
 - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินค้าหมดเขต
 - จ่ายค่าตอบแทนสัมมนานักงาน
 - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกชากให้บริษัทประกันภัย
 - เงินประกันผลงาน เงินประกัน - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
 - เข้าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
 - รายได้จากบริการอินเทอร์เน็ตการเช่า - การจ่ายเงินทรคงจ่าย
 - บริการสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณะกุศลและไม่มีชื่อองค์กรสาธารณะ
 - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
 - รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
 - ค่าเช่าอาคารที่ผู้อื่นออกให้
 - การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30
 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้

- รางวัลที่ได้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
- ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
- แจกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
- การประเมินค่าสิ่งในบิลและนอกบิล
- การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
- นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
- การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
- ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
- ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
- การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าขาด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายภัยธรรมชาติ
- ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รู้ว่าเป็นรายได้เมื่อขาย ต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- สินค้าถูกขโมย - ให้บริการพร้อมขนส่ง
- รายได้จากค่าบริการบางส่วน
- ได้รับเงินตรคงคืนจากบริษัทในเครือ
- ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
- ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
- ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้งในกรณีที่แยกรายการหรือคิดแบบเหมา
- การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว

<p>กำหนดการสัมมนา</p> <p>วันพุธที่ 14 ธันวาคม 2565 (เวลา 09.00 - 16.30 น.)</p> <p>ณ โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ ท้อยต เทอร์มินอล 21 (ถ.สุขุมวิท)</p> <p>รถไฟใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 1 รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 5 (มีทางเชื่อมเข้าโรงแรม)</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>อาจารย์ชุมพร เสนไสย</p> <p>อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร</p>
--	---	--