

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบ

ระหว่าง...**ภ.จ.ด.50 vs ภ.พ.30**

ภ.จ.ด.50 vs ภ.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร
เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบบยอด



- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และผลกระทบต่อ ภ.จ.ด.53
- กระบวนการกระทบบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกระทบบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกระทบบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบบ



หลักสูตรเดือนมีนาคม 2566

หัวข้อหลักสุด **Onsite** ราคา 3,900 บาททั้งไป (ไม่รวม VAT)

รับฟรี คุปเงินสดมูลค่า **200 บาท !!!**

ฟรีทั้งนี้ 1. การอบรม Onsite หลักสุดรักไปภายในเดือนมีนาคม 2566 (ราคา 3,900 บาททั้งไป)
หรือ 2. การอบรม / ค่าอาหารกลางวันการอบรม TAX หรือ HR Society
(เฉพาะวันงานอบรมภายในมีนาคม 2566 เท่านั้น)
**** ส่วนใหญ่ไปคาบที่บอกกำหนด ****

วิทยากร

อาจารย์ชุปพร เสนไสย

อดีตนักตรึงเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 3 มีนาคม 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยต์ เฟลินจิต
BTS สถานีเฟลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิฑูย)
เดินจากสถานีรถไฟประมาณ 200 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)

หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบบยอด...
2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.จ.ต.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ต.53 ไม่เท่ากัน
 - จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร
3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบบยอด ภ.จ.ต.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ต.53” และปัญหานี้เกิดขึ้นกับกิจการของคุณหรือไม่?
4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ภ.จ.ต.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ต.53
 - รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
 - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าให้บริการนอกราชอาณาจักร
 - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
 - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
 - จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
 - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกขาให้บริษัทประกันภัย
 - เงินประกันผลงาน เงินประกัน
 - เช่าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
 - รายได้จากกิจการโอนสิทธิการเช่า
 - บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณะกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ
 - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง
 - รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
 - การกระทบบยอดกรณีหนี้สูญระหว่างภ.จ.ต.50 กับ ภ.พ.30
 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้
 - รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
 - ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
 - การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
 - นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ซึ่งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
 - ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
 - การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
 - ปัญหาที่เกิดจากสินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
 - ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมย
 - รายได้จากค่าบริการบางส่วน
 - ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
 - ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
 - ขายสินค้าพร้อมติดตั้งทั้งในกรณีที่ยกการขายหรือคิดแบบเหมา
 - การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว
 - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
 - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
 - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
 - การจ่ายเงินตรงจ่าย
 - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
 - ค่าภาษีอากรที่ผู้ยื่นออกให้
 - แจงสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
 - การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
 - การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
 - ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า