

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบ

ระหว่าง...**ภ.จ.ด.50 vs ภ.พ.30**

ภ.จ.ด.50 vs ภ.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร
เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบบยอด

CASE
STUDY

- ❶ ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และผลกระทบต่อ ภ.จ.ด.53
- ❷ กระบวนการกระทบบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- ❸ รูปแบบการกระทบบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ❹ ตัวอย่าง Case Studies การกระทบบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบบ

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 14 มิถุนายน 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด

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)

หัวข้อสัมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...
2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.จ.ต.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ต.53 ไม่เท่ากัน
 - จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร
3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด 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
 - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
 - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าให้บริการนอกราชอาณาจักร
 - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีคำตอบแทน
 - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีขายออก
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
 - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
 - จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
 - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกขาให้บริษัทประกันภัย
 - เงินประกันผลงาน เงินประกัน
 - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
 - เช่าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
 - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
 - รายได้จากกิจการโอนสิทธิการเช่า
 - การจ่ายเงินตรงจ่าย
 - บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณะกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ
 - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง
 - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
 - รายได้จากกิจการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
 - ค่าภาษีอากรที่ผู้ยื่นออกให้
 - การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่างภ.จ.ต.50 กับ ภ.พ.30
 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้
 - รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
 - ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
 - แจกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
 - การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
 - การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
 - นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ซึ่งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
 - การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
 - ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้าเลิกสินค้า/บริการ
 - ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
 - การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
 - ปัญหาที่เกิดจากสินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
 - ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมย
 - ให้บริการพร้อมขนส่ง
 - รายได้จากค่าบริการบางส่วน
 - ได้รับเงินตรงคืนจากบริษัทในเครือ
 - ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
 - ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
 - ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
 - ขายสินค้าพร้อมติดตั้งทั้งในกรณีที่ยกการขายหรือคิดแบบเหมา
 - การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว