

# 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

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

### วิทยากร

#### อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนักวิชาการชำนาญการกองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 8 ธันวาคม 2566  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พ้อยต์ เพลินจิต  
(ถ.วิทย์) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

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

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

# หัวข้อสัมมนา

## 1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...

## 2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 ไม่เท่ากัน

- くだความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไรร

## 3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53” และปัญหาที่เกิดขึ้นกับกิจการของคุณหรือไม่?

## 4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53

- รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
- รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
- รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
- การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
- กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
- ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
- จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
- เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกชากให้บริษัทประกันภัย
- เงินประกันผลงาน เงินประกัน
- เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
- เข้าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
- ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
- รายได้จาก การโอนสิทธิการเช่า
- การจ่ายเงินตรงจ่าย
- บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ
- นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง
- สิ่งของให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
- รายได้จาก การขายสินค้าของกิจการ Non VAT
- ค่าภาษีอากรที่ผู้ยื่นออกไป
- การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30
- \* การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
- \* ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมากลานั้นนำมาชำระหนี้
- รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
- ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
- แลกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
- การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
- การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
- นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
- การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
- ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกสินค้า/บริการ
- ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
- การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
- ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- สินค้าถูกขโมย
- ให้บริการพร้อมขนส่ง
- รายได้จากค่าบริการบางส่วน
- ได้รับเงินตรงคืนจากบริษัทในเครือ
- ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
- ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
- ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้งในกรณีที่แยกรายการหรือคิดแบบเหมา
- การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว