

# การกระทบยอด

ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30, ภ.ง.ด.53

ที่มักถูกสรรพากรประเมิน

ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ระวัง!! ถ้าคุณถูกขอให้เพิ่มยอดขาย

- ▶ ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ, การส่งเสริมการขาย
- ▶ ความแตกต่างของการรับรู้รายได้ และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ รายได้จากการขายภายในประเทศ / นอกประเทศ
- ▶ บริจาคอย่างไร? ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

SCAN เพื่อจองสัมมนา



## วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัทวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

เข้า 2 ท่าน ลด 500 บาท  
เข้า 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 14 ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมไมต้า ทวารวดี แกรนด์ นครปฐม

(ถ.เพชรเกษม) จ.นครปฐม

### อัตราค่าสัมมนา

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 ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

## หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์การรับรู้อยู่ได้ของนิติบุคคล
2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
3. ความแตกต่างของการรับรู้อยู่ได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ชื่อมาขายไป - ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม
  - ฟากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย
    - \* กรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน กับไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
    - \* กรณีพิเศษประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. การรับรู้อยู่ได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
  - อย่างไรก็ตามจะถือว่าส่งออก VAT 0% ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
5. กรณีมีการลดหนี้จะรับรู้อยู่ได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
6. บริจาคสินค้า แจกสินค้าตัวอย่าง นำสินค้าเก่ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ จะใช้ราคาใดในการรับรู้อยู่ได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีภาระภาษีในการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
7. เจาะประเด็นการรับรู้อยู่ได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ดอกเบี้ยพินัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า ค่าปรับมีเงื่อนไขอย่างไร
  - ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มรวมถึงเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
8. การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงานจะถือเป็นการขายและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่อย่างไร
9. วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกรุ่น มีตำหนิ โดยไม่ต้องเสียภาษี
  - หลักเกณฑ์ที่สรรพากรยอมรับ - วิธีการและเอกสารที่นักบัญชีต้องจัดทำ
10. การบริจาคกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่า บริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ข้อควรระวังในการบริจาค - เอกสารหลักฐานที่ใช้อ้างอิงในการบริจาค
11. เจาะลึกภาระภาษีดอกเบีย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร
  - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีที่ได้รับยกเว้นภาษี
  - บัญชีลงว่าจ่ายดอกเบียเงินปันผล แต่ทำไมสรรพากรให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
12. รายได้ตาม ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 กรณีที่ต้องมีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.จ.ด.53
  - การทำ Sales Promotion ที่ไม่ได้รับการยกเว้น
  - การลด แลก แจก แถม ที่สรรพากรยอมรับ
13. การกระทบยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
14. การกระทบยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ปัญหาที่นักบัญชี ต้องระวัง