

เจาะประเด็นรอกแบบ...

**ภ.ง.ด.50** จากผลประกอบการ 2566  
“ที่ต้องยื่นในปี 2567” 

➤ พร้อม จุดตรวจสอบของสรรพากร ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

หลักเกณฑ์ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ!!! ในการรอกแบบ ภ.ง.ด.50  
เกี่ยวกับ **สินทรัพย์** **หนี้สิน** และ **ส่วนของผู้ถือหุ้น**

- การยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่าใช้จ่ายใดบ้าง? ถือเป็น “ค่าใช้จ่ายที่หักเพิ่มได้”
- สรรพากรมีวิธีการอย่างไร ในการตรวจสอบ Stock สินค้าคงคลัง ล้ำสมัย
- ปัญหาสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ทำอย่างไร?

ไม่ให้เสี่ยงสรรพากรตรวจสอบ

**วิทยากร**

**อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีรวงษ์**

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

**กำหนดการสัมมนา**

SCAN เพื่อจองสัมมนา

**อัตราค่าสัมมนา**

**วันพฤหัสบดีที่ 9 พฤษภาคม 2567**

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ **โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา**

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) สโฟไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2



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

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

## หัวข้อสัมมนา

### 1.เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- รายได้อื่น กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน, อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา, ดอกเบี้ยรับเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร,

เงินชดเชยค่าภาษีอากร

- รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ ได้รับยกเว้นบางส่วน
- กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับก่อนหักรายจ่าย
- ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้

### 2.ต้นทุนและรายจ่ายเพื่อรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ
- ต้นทุนวัตถุดิบ, และวัสดุที่ใช้ไป งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน ลูกจ้าง / กรรมการ
- การทำประกันกลุ่มให้พนักงาน ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการโฆษณา/ ประชาสัมพันธ์เพื่อกระตุ้นยอดขาย หรือเรียกความเชื่อมั่น
- รายจ่ายเนื่องจากการผิดสัญญา/ ค่าเสียหาย/ ค่าปรับจากการส่งมอบสินค้าหรือบริการล่าช้า
- ค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน และกรณีใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้เพิ่มขึ้น
- ความแตกต่างบัญชีภาษี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- การตัดหนี้สูญ/ หนี้สงสัยจะสูญ/ จำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

### 3.รายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร

- ค่ารับรองที่ให้เกินจะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- หนี้สูญกรณีใดที่ไม่สามารถตัดรายจ่ายได้

### 4.รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นตามหลักเกณฑ์สรรพากร

- รายจ่ายเนื่องจากการบริจาค
- ไม่เสียภาษีมีรายจ่ายจากการบริจาคได้หรือไม่

### 5.รายได้-รายจ่ายที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงแบบไม่ปกติ

- รายได้เพิ่มมากขึ้น
- รายได้หักยอดขายลดลง/ ไม่มียอดขาย
- รายได้ที่ค้างชำระ หรือไม่สามารถเรียกเก็บได้
- รายจ่ายที่เพิ่มขึ้นจากการเลิกจ้าง, ค่าชดเชยตามกฎหมาย
- มีโปรโมชันมากกว่าปกติ/ ขายขาดทุน
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน/ ราคาตลาด

### 6.ปัญหาและการตรวจสอบเกี่ยวกับ Stock สินค้าของกรมสรรพากร

- Stock สินค้า ขายของ Online, Onsite
- การยกยอดสินค้าระหว่างปี
- สินค้าตกรุ่น ล้าสมัย, ค้าง Stock
- สินค้าไม่สามารถเรียกคืนได้

### 7.การตรวจสอบของสรรพากร จาก ภ.ง.ด.50 ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

- สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

### 8.การกระทบยอด ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.53, ภ.พ.30 จากรายได้และค่าใช้จ่ายในสถานะไม่ปกติ

### 9.ผลกระทบต่อการประมาณการรายได้ภ.ง.ด.51 ที่คลาดเคลื่อน

- เหตุอันสมควรในการลดหรืองด เงินเพิ่ม
- การปรับปรุง ภ.ง.ด 51 เพื่อลดเงินเพิ่ม
- ระยะเวลาที่เหมาะสมในการปรับปรุง ภ.ง.ด 51 เพื่อลดเบี้ยปรับเงินเพิ่ม

### 10.กรณีเลิกประกอบกิจการระหว่างปีก่อนยื่นแบบภ.ง.ด.50 ต้องทำอย่างไร

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

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%