

การคำนวณ...

เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

Workshop การกรอกแบบภ.จ.ด.50

อย่างง่ายด้วย Spreadsheet

เครื่องมือช่วยคำนวณรายการทางบัญชีเป็นรายการทางภาษี

- Workshop การกรอกแบบ ภ.จ.ด. 50 บรรทัดต่อบรรทัด ทั้ง 12 รายการ
- Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายหนี้สูญตามประมวลรัษฎากร เพื่อกรอกใน ภ.จ.ด.50
- Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) เพื่อกรอกใน ภ.จ.ด.50
- Spreadsheet ช่วยคำนวณเปรียบเทียบเพดานหักค่ารับรองไม่ให้เกิดจำนวนที่กฎหมายกำหนด
- Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายสำหรับของเสียที่เกิดขึ้นจากระบบการผลิตสินค้าที่เสื่อมคุณภาพสินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก
- Spreadsheet ช่วยการคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวรางษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

ด่วน!!! Update วิธีการใช้โปรแกรม
บันทึกข้อมูลแบบ ภ.จ.ด.50 Version 2562

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 19 เมษายน 2562

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรัจูน

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



Promotion

เข้าอบรมเดือนเมษายน

2 ท่าน ad 500 บาท

3 ท่าน ad 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ ในเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/
ไม่รวมไปรษณีย์)

อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. เจาะประเด็นปัญหาที่นักบัญชีต้องพบในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลปี 2561 ที่ต้องยื่นภ.จ.ด.50 ในปี 2562
2. สิทธิประโยชน์ทางภาษีของนิติบุคคล
 - อัตราภาษีที่ลดลง
 - สิทธิประโยชน์ด้านรายได้
 - การรอกแบบ ภ.จ.ด. 50 กรณีใช้สิทธิประโยชน์ด้านรายจ่าย 1.5 เท่าและ 2 เท่า จากการลงทุนจากการซื้อทรัพย์สินใหม่ ของกิจการ
3. กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ
 - กรณีกิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกแบบ ภ.จ.ด.50หรือไม่
 - ตั้งกิจการมาเพื่อไปลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น รายได้ส่วนใหญ่เกิดจากการรับเงินปันผลและเป็นเงินได้ที่ได้รับยกเว้น ต้องกรอกแบบภ.จ.ด.50 หรือไม่
 - ประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ต้องแยก ภ.จ.ด. 50 คนละฉบับหรือไม่
4. ประเภทเงินได้ที่ต้องเสียภาษีและวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์คงค้างทางบัญชีเหมือนกันหรือไม่
 - กรณีต้องชำระหนี้ในปีก่อนแต่เจ้าหนี้ยกหนี้ให้ในปีนี้จะรับรู้รายได้ปีใด
 - เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นต้องนำมากรอกในแบบ ภ.จ.ด.50 หรือไม่
5. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจที่มีทั้ง BOI และ NON BOI พร้อมการกรอกแบบภ.จ.ด. 50 ภาคพิสดาร
6. Workshop การกรอกแบบ ภ.จ.ด. 50 บรรทัดต่อบรรทัด ทั้ง 12 รายการ
 - 6.1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน
 - 6.2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี
 - 6.3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ
 - 6.4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
 - 6.5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ
 - 6.6 รายได้อื่น
 - 6.7 รายจ่ายอื่น
 - 6.8 รายจ่ายในการขายและบริหาร
 - 6.9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
 - 6.10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น
 - 6.11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชี
 - 6.12 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน
7. Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายหนี้สูญตามประมวลรัษฎากร เพื่อกรอกในภ.จ.ด.50
 - รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 29.) หนี้สูญ และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 3.) หนี้สูญ
8. Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) เพื่อกรอกใน ภ.จ.ด.50
 - รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 8.) ค่ารับรอง และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 2.) ค่ารับรอง
 - ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ
 - ค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ
9. Spreadsheets ช่วยคำนวณเปรียบเทียบเพดานหักค่ารับรองไม่ให้เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด
10. Spreadsheet ช่วยคำนวณรายจ่ายสำหรับของเสียที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตสินค้าที่เสื่อมคุณภาพสินค้าที่มีค่าหนังสือสินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก
 - โดยสภาพไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้
 - โดยสภาพสามารถเก็บรักษาและรอกการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่เหมาะสม
 - สำหรับบริษัททั่วไป, บริษัทอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก, บริษัทที่อยู่ในความควบคุมของ BOI
11. Spreadsheet ช่วยการคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
 - เปรียบเทียบ สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า
 - Spreadsheet สินค้าสำเร็จรูป/งานระหว่างทำ หรือ สินค้าระหว่างผลิต/วัตถุดิบและวัสดุ
 - เพื่อกรอกรายการที่ 4 ข้อ 8 สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
 - เพื่อกรอกรายการที่ 5 ข้อ 16 งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิต ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
 - เพื่อกรอกรายการที่ 5 ข้อ 5 วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
12. ประเด็น ภ.จ.ด.51ที่ยื่นประมาณการกำไรสุทธิเสียภาษีวันนั้นต่ำกว่าภาษีที่ต้องเสียใน ภ.จ.ด.50 เกินกว่า 25%ต้องทำอย่างไรที่จะประหยัดค่าใช้จ่ายมากที่สุด
13. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี