

เจาะประเด็นกรอกแบบ...

ภ.ง.ด.50 จากผลประกอบการ 2565

“ที่ต้องยื่นในปี 2566” 

พร้อม จุดตรวจสอบของสรรพากร ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

ประมาณการ ภ.ง.ด.51 พลาดเคลื่อน **“ในสภาวะที่ไม่ปกติ”** จะถือเป็น **“เหตุอันสมควร”** หรือไม่?
มีวิธีการอย่างไร? ที่ไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม

- รายได้ที่ลดลงในปี 2565 มีผลกระทบอย่างไร? ในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51
- ผลกระทบทางภาษี กรณีรายได้ - รายจ่าย สูงขึ้นหรือลดลงกว่าในสภาวะปกติ
- สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ลงรายการได้เพิ่มขึ้น 1.5 และ 2 เท่า

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีรวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 10 พฤษภาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ก.รัชดาฯ สีแยกหัวแย่ง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีหัวแย่ง ทางออกอาคารเอออกคอร์ด

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)

หัวข้อสัมมนา

1. เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50

- กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับก่อนหักรายจ่าย
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

2. ต้นทุนและรายจ่ายเพื่อการออกแบบ ภ.ง.ด.50

- ค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน และกรณีใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้เพิ่มขึ้น

3. ผลกระทบทางภาษี กรณีรายได้ - รายจ่าย สูงขึ้นหรือลดลงกว่าในสภาวะปกติจากสถานการณ์ Covid-19 หรือผลกระทบทางเศรษฐกิจในปี 2565

- รายได้เพิ่มมากขึ้น
- รายได้หรือยอดขายลดลง/ไม่มียอดขาย
- รายได้ที่ค้างชำระ หรือไม่สามารถเรียกเก็บได้
- การตัดหนี้สูญ/หนี้สงสัยจะสูญ/ลูกหนี้
- รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- ไม่เสียภาษี มีรายจ่ายจากการบริจาคได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เพิ่มขึ้นจากการเลิกจ้าง, ค่าชดเชยตามกฎหมาย
- ทำประกันให้พนักงาน ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับอุปกรณ์ และสิ่งจำเป็นในการป้องกัน Covid-19 ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการโฆษณา/ประชาสัมพันธ์เพื่อกระตุ้นยอดขาย หรือเรียกความเชื่อมั่น
- รายจ่ายเนื่องจากการผิดสัญญา/ค่าเสียหาย/ค่าปรับจากการส่งมอบสินค้าหรือบริการล่าช้า
- มีโปรโมชั่นมากกว่าปกติ/ขายขาดทุน
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน/ราคาตลาด

5. ปัญหาและการตรวจสอบเกี่ยวกับ Stock สินค้า ของกรมสรรพากร

- Stock สินค้าขายของ Online, Onsite
- การยกยอดสินค้าระหว่างปี
- สินค้าตกรุ่น, ล้าสมัย, ค้าง Stock
- สินค้าไม่สามารถเรียกคืนได้

6. การตรวจสอบของสรรพากร จาก ภ.ง.ด.50 ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

7. การกระทบยอด ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.53, ภ.พ.30 จากรายได้และค่าใช้จ่ายในสภาวะไม่ปกติ

8. ผลกระทบต่อการประมาณการรายได้ ภ.ง.ด.51 ที่ตลาดเคลื่อน

- เหตุอันสมควรในการลดหรือจัด เงินเพิ่ม
- การปรับปรุง ภ.ง.ด.51 เพื่อลดเงินเพิ่ม

9. กรณีเลิกประกอบกิจการระหว่างปี ก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50