

เทคนิค

การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ... เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.จ.ด. 51

- ประเมินการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.51) อย่างไรไม่ให้ถูกปรับ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- กรณีใดบ้างที่อาจเป็น “เหตุอันสมควร” ได้ และมีผลกระทบต่อแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร?
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ ที่ 9 สิงหาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสโลโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดา ซี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

ซึ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบต่อในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

2. การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ

Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

3. นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด
- กิจการร่วมค้า/กิจการเข้าร่วม
- มูลนิธิ สมาคม
- สถาบันการเงิน
- กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- ธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- บริษัทต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการในไทย

4. กรณีเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

5. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบต่อการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร

- กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
- รอบระยะเวลาบัญชีแรกไม่ครบ 12 เดือน ต่อมาเมื่อครบ 12 เดือน ต้องนำรอบระยะเวลาบัญชีแรกมาประมาณการด้วยหรือไม่
- กรณีเลิกกิจการหรือควมเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร และต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
- แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
- ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุญาติ
- เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำให้รอบไม่ครบ 12 เดือน

6. เทคนิคการเปรียบเทียบการประมาณการจากทั้งหนึ่งขงภาษี

ปีก่อนหน้ากับการประมาณการขาดไม่เกิน 25% ของกำไรสุทธิ

เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการเสียภาษี

- บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่

7. ผลกระทบอัตราภาษีกับการประมาณการกำไรสุทธิ

- บริษัททั่วไป - กิจการ SMEs
- บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ - กิจการ BOI ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี
- กรณีกิจการมีรายได้เสียภาษีหลายอัตราและไม่สามารถแยกออกจากรายได้ที่ต้องคำนวณอย่างไร

8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51

- มีวิธีการเครดิตอย่างไร
- กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่

10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม

- แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากรเรื่องพิจารณาเหตุอันสมควร
- กรณีอย่างไรเรียกว่า “เหตุอันสมควร”
- การอ้างถึงกำไรสุทธิของปีก่อนที่จะนำมาประมาณการในปัจจุบัน หมายถึงอย่างไร
- กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ทั้งปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
- อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
- การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับงาน
- กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไม่เกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าเหตุอันสมควรหรือไม่

- กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีที่ยื่น ภ.จ.ด. 51 ต้องประมาณการอย่างไร

11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร

- ยื่น ภ.จ.ด.51 ขาดหรือเกินไปจะมีเงินเพิ่มหรือไม่
- วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
- ต้องกรอรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
- การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
- การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้ได้อีกหรือไม่
- การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่แรกแรกที่ขาดเคลื่อนหรือคิดจากส่วนต่างของ 25%

12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม

13. การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไร จะลดได้หรือไม่

- ประมาณการภ.จ.ด.51 ขาดไปเกิน 25% ควรยื่นเพิ่มเติมเมื่อใดจึงจะเหมาะสม

14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%