

# การกระทบยอด

## ภ.จ.ด.50, ภ.พ.30, ภ.จ.ด.53

### ที่มีกฎสรรพากรประเมิน

ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ระวัง!! ถ้าคุณถูกขอให้เพิ่มยอดขาย

- \* ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- \* ผลกระทบจากการส่งเสริมการขาย
- \* รายได้จากการขายภายในประเทศ / นอกประเทศ
- \* บริษัทไม่ได้!! อาจต้องเสียภาษีเพิ่ม

- หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของนิติบุคคล
- หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
- ความแตกต่างของการรับรู้รายได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ชื่อผู้ชายไป - ชายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม - ผากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย
  - \* กรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน กับไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
  - \* กรณีพิเศษประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การรับรู้รายได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
  - อย่างเป็นจริงจะถือว่าส่งออก VAT 0% ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้รายได้รายจ่ายอย่างไร และ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- บริจาคสินค้า แจกสินค้าตัวอย่าง นำสินค้ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ จะใช้ราคาใดในการรับรู้รายได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีภาระภาษีในการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- เจาะประเด็นการรับรู้รายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ดอกเบี้ยผิดนัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า ค่าปรับ มีเงื่อนไขอย่างไร ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มรวมถึงเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
- การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงานจะเป็นการขายและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่อย่างไร
- วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกทุน มีต้นทุน โดยไม่ต้องเสียภาษี
  - หลักเกณฑ์ที่สรรพากรยอมรับ - วิธีการและเอกสารที่นักบัญชีต้องจัดทำ
- การบริจาคกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่าบริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ข้อควรระวังในการบริจาค - เอกสารหลักฐานที่ใช้อ้างอิงในการบริจาค
- เจาะลึกภาระภาษีดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร
  - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีที่จะได้รับยกเว้นภาษี
  - บัญชีลงว่าจ่ายดอกเบี้ยเงินปันผล แต่ทำไม่สรรพากรให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 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
- การกระทบยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- การกระทบยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ปัญหาที่นักบัญชี ต้องระวัง
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

<p><b>กำหนดการสัมมนา</b></p> <p>วันศุกร์ที่ 26 พฤศจิกายน 2564 (เวลา 09.00 - 16.30)</p> <p>ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ (ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6 ร.ว.อินเตอร์คอนติเนนตัล</p>	<p>SCAN เพื่อลงทะเบียน</p> 	<p><b>อัตราค่าสัมมนา</b></p> <p>สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 28% = 4,280 บาท บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 32% = 5,029 บาท (รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)</p>	<p><b>วิทยากร</b></p> <p>อาจารย์รุ่งทิพย์ ธิัญวณิช อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี ชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร</p>
--	--	---	---