

รวมประเด็นภาษีเพื่อ...

105 ประเด็น

การปิดบัญชี

อย่างถูกต้อง

SCAN เพื่อลงทะเบียน



- ปิดบัญชี และปิดความเสี่ยงการถูกตรวจสอบจากสรรพากร
- ต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเมื่อสิ้นรอบบัญชี
- เผยวิธีการจัดการกับสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย ให้ถูกต้องและสรรพากรยอมรับ
- รู้ถึงหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในการพิจารณาสิทธิยกเว้นภาษีได้ง่าย
- เข้าใจการรับรัฐรายได้ทางบัญชีกับทางภาษี พร้อมเคลียร์ประเด็นปัญหา رایจ่ายของกิจการเมื่อปิดบัญชี

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี และกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 16 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม
ทางออกที่ 6 ส.ร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1.ประเด็นเรื่อง งบการเงิน เกณฑ์ค้าง และ ภ.ง.ด.50

- การจัดทำงบการเงิน กับ ภ.ง.ด.50 ความเหมือนที่แตกต่าง
- งบการเงิน ณ วันปิดบัญชี ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง
- จุดสังเกตความผิดปกติของรายการในงบการเงินที่ไม่มีถูกต้องตรวจสอบ
- สิทธิประโยชน์เงินจะต้องตรวจสอบรายการใบ้างที่มีกมีประเด็นความผิดพลาด
- สิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะต้องตรวจสอบรายการใบ้างที่มีกมีประเด็นความผิดพลาด
- การนำรายการสิทธิประโยชน์เงินไปไว้ในรายการสิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะมีผลกระทบทางภาษีอากรหรือไม่
- ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายล่วงหน้าและรายได้ค้างรับ
- ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายค้างจ่ายและรายได้รับล่วงหน้า
- รายจ่ายค้างจ่ายกิจการควรระมัดระวังอะไรบ้าง ณ วันปิดบัญชี
- ความแตกต่างของรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องระมัดระวัง
- การรับรู้รายได้ทางบัญชีกับการรับรู้รายได้ทางภาษี ความเหมือนที่แตกต่างกัน อย่างไร
- บัญชีรับรู้งบคงค้าง แต่ภาษีรับรู้งบคงค้างแตกต่างกันหรือไม่
- มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษีต้องนำมาถือเป็นรายได้
- มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษียกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

2.ประเด็นเรื่องลูกหนี้การค้า

- ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น ความแตกต่างทางภาษีอากร
- กหน้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ ความแตกต่างในภาวะภาษีอากรที่ต้องระมัดระวัง
- วันปิดบัญชีกิจการควรตรวจสอบย้อนดูลูกหนี้อย่างไร
- คุยอดลูกหนี้หรือไม่ หากไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร
- ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะจัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
- หนี้สงสัยจะสูญจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- การตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองนกว่าคดีถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่

3.ประเด็นเรื่องสินค้าคงเหลือ

- อย่งไรถือเป็นสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายการสินค้าและวัตถุดิบทุกประเภทหรือไม่
- ภาชนะบรรจุสินค้า วัสดุสิ้นเปลืองต้องจัดทำรายการสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายการอะไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง
- การตรวจราคาสินค้าคงเหลือควรปฏิบัติอย่างไรให้ครบถ้วนถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือหากพบว่า สินค้าชำรุด เสียหายเสื่อมสภาพ ล้าสมัยจะต้องจัดทำรายการอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- การจำหน่ายสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย หากขายต่ำกว่าราคาตลาดทำได้หรือไม่ แนวปฏิบัติที่สำคัญ

- แนวปฏิบัติของวัตถุดิบเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของงานระหว่างทำเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของสินค้าสำเร็จรูปเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหายมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- หากสินค้าของกิจการสูญหายจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่แนวปฏิบัติที่สำคัญ
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่า "สินค้าขาดหรือเกิน" จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต้องจัดทำ
- หากกิจการต้องการทำลายสินค้าและวัตถุดิบต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- กิจการแจ้งการทำลายสินค้าและวัตถุดิบกับสรรพากรแล้ว แต่ไม่ได้ทำลายจริง กลับนำไปขายต่อทำได้หรือไม่
- หากกิจการมีขาดทุนขั้นต้น มีประเด็นภาษีที่ต้องระมัดระวังหรือไม่
- ภาวะภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง
- ส่งของตัวอย่างไปให้ลูกค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และถือเป็นรายได้ต้องเสียเงินได้ดินบุคคลหรือไม่

4. ปัญหาเกี่ยวกับการกู้เงินกู้ยืม

- หากเงินกู้ยืมต้องคิดดอกเบี้ยมีภาวะภาษีอะไรบ้าง
- การคิดดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยที่ตลาดทำได้หรือไม่
- การให้กู้ยืมเงินมีเหตุอันสมควรไม่คิดดอกเบี้ย และถูกประเมินหรือไม่
- เกณฑ์การเสียภาษีของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเป็นอย่างไร

5. ประเด็นเรื่องลูกหนี้ค่าหุ้น กิจการมีภาวะภาษีอะไรบ้าง

6. ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา

- การพิจารณาระหว่างสิทธิประโยชน์กับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไรในทางภาษีอากร
- การกำหนดจำนวนเงินให้ถือเป็นสิทธิประโยชน์ สรรพากรยอมรับหรือไม่
- กู้เงินมาซื้อสิทธิประโยชน์ ดอกเบี้ยเงินกู้จะถือเป็นต้นทุนของสิทธิประโยชน์ค่าใช้จ่าย
- อย่งไรถือเป็น "ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์"
- ซื้อสิทธิประโยชน์เข้ามาใช้งาน แต่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีนั้นทำได้หรือไม่ เนื่องจากจำนวนเงินเล็กน้อย
- รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นจะถือเป็นสิทธิประโยชน์หรือค่าใช้จ่าย
- อย่งไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
- วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสิทธิประโยชน์เคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
- ทางบัญชีหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมต่ำกว่าทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมตามอัตราใด
- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
- ซื้อสิทธิประโยชน์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
 - ทางบัญชีหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมต่ำกว่าทางภาษีอากร เมื่อรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมตามอัตราใด
 - การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาวีลียอดทวิคูณในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
 - ชื่อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาอัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
 - รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น จะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
 - อย่างไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
 - วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสินทรัพย์ขาดเคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
 - หลักเกณฑ์การหักค่าเสื่อม และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
 - วันปิดบัญชีกิจการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
 - ทางบัญชีหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมต่ำกว่าทางภาษีอากร เมื่อรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมตามอัตราใด
 - การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาวีลียอดทวิคูณในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
 - ชื่อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาอัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
 - ชื่อสินทรัพย์มา แต่หลังเริ่มหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา ปิดถัดไปจะใช้สิทธิหักได้หรือไม่
 - ชื่อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์กิจการจะหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา 20% ได้หรือไม่ หรือต้องหัก 3 ปี
 - ชื่อเครื่องบันทึกการเก็บเงินกิจการเลือกหักค่าเสื่อมราคา 20% หรือ 100% หรือมีวิธีอื่น
 - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องพิจารณาสินทรัพย์ด้วยค่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์จะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- 7. ประเด็นเรื่อง ภาษาหัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิขอคืน**
- ภาษาหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่ไม่เอาคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร
 - กิจการถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องนำมาถือเป็นรายได้หรือไม่
- 8. ประเด็นเรื่อง เจ้าหนี้**
- เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้ กิจการควรปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
 - ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่
 - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชีในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
- 9. ประเด็นเรื่อง การขาดทุนสะสม**
- ขาดทุนสะสมไม่เกิน 5 ปี มีหลักเกณฑ์การใช้สิทธิอย่างไรในทางภาษีอากร
 - การเลือกหักขาดทุนสะสมบางปีทำได้หรือไม่
- 10. ประเด็นเรื่อง รายได้**
- ยอดรายได้ที่ปีปัจจุบันต่ำกว่าปีก่อนจะถูกพึงเสียดังจากเจ้าหนี้ที่หรือไม่
 - รายได้จากการขายและการให้บริการ ความแตกต่างในภาวะภาษีที่ต้องระมัดระวังเมื่อปิดบัญชี
 - มีรายได้อะไรบ้างที่มักจะเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
 - รายได้อื่นอะไรบ้างที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชี
 - กิจการจะต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเพื่อควบคุมรายได้ให้ถูกต้อง ไม่เสียภาษีผิดพลาด
- 11. ประเด็นเรื่อง ส่งเสริมการขาย**
- กรณีได้รับรางวัลจากการขายได้ตามเป้า จะต้องถือเป็นรายได้ใน การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- 12. ประเด็นเรื่อง กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน**
- กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในทางภาษีอากร ณ วันปิดบัญชี จะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
- 13. ประเด็นเรื่อง รายจ่าย**
- ค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิมีอะไรบ้าง
 - วิธีพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรได้
- 14. ประเด็นเรื่อง รายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และคาร์บริง**
- มีรายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี
 - รายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทุกรายการหรือไม่
 - อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว โดยโดยเห็นว่าถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
 - อย่างไรจึงเป็นรายจ่ายเพื่อทำกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
 - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง
 - ผลเสียหากอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ หมายความว่าอย่างไร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
 - เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา อย่างไรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
 - ภาษีซื้อที่กิจการมีสิทธิขอคืนหรือเครดิตภาษีขาด แต่กิจการไม่ต้องการขอคืนจะนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ หรือไม่
 - ภาษีขายจ่ายแทนลูกค้าได้หรือไม่
 - บริจาคอย่างไรจึงจะเป็นรายจ่ายได้
 - กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปี จะนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
 - รายการการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
 - รายการเพื่อการศึกษาศึกษาและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
 - ข้อับัตรการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
 - บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
 - คาร์บริงต้องไม่เกินร้อยละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร
 - สิ้นรอบบัญชีคาร์บริงต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- 15. ประเด็นเรื่อง รายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ**
- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา "บิล" อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
 - ค่าใช้จ่ายจะต้องมี "บิล" ทุกรายการหรือไม่ หากไม่มี "บิล" ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ชื่อของเล็ก ๆ น้อยๆ ไม่มีบิล ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
 - ชื่อของได้รับบิลที่มีข้อความไม่ครบถ้วน แต่ใช้นามบัตรแนบกับบิลได้หรือไม่
 - ชื่อของไม่มีบิลทำใบรับเงินให้เซ็นรับ ต้องมีสำเนาบัตรประชาชนเสมอไปหรือไม่
- 16. ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ทางภาษี**
- ค่าใช้จ่ายในการเรียนรู้จะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 17. ประเด็นเรื่อง การบวกกลับ**
- ประเด็นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (บวกกลับมีอะไรบ้าง
 - ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นในการบวกกลับไม่ ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
- 18. ประเด็นเรื่อง ใบบักกับภาษีสปลอม**
- กิจการควรระวังระบบการตรวจสอบใบบักกับภาษีสปลอมอย่างไร ไม่ให้เกิดขึ้นกับกิจการ