

# เจาะประเด็นร้อนทาง...

# ภาษี 2564 สำหรับ

# นักบัญชีมืออาชีพ

- รู้กัน รู้ใช้ กฎหมายใหม่ปี 2564
- ตรวจ ภ.พ.30 กระทบยอดกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.53
- เทคนิคการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50
- ประเด็นรายจ่ายต้องห้ามที่นักบัญชีต้องทราบ
- เทคนิคแก้ไขปัญหากาชาชี้อ โดยไม่ถูกสรรพากรตรวจสอบ
- ปัญหาการหักกาชา ณ ที่จ่ายที่ถูกตรวจสอบมากที่สุดในทางปฏิบัติ!!

SCAN เพื่อจองสัมมนา



## กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 3 ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง กาแฟ อาหารกลางวัน)

## วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

## 1. รู้ทัน รู้ใช้ กฎหมายใหม่ปี 2564

- Update มาตราการภาษีใหม่เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ 2564
- Update ค่าลดหย่อน ค่าใช้จ่ายทางภาษีของบุคคลธรรมดาที่ต้องยื่นภาษี ในปี 2564
- Update การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ที่ต้องปฏิบัติ 2564
- การวางระบบบัญชีให้สอดคล้อง กับ “ระบบ e” ของกรมสรรพากร
- สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการใช้ระบบ e-Withholding และ “ระบบ e” อื่นๆ
- Update ภาษีที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย e-Service ภาระภาษีจากการค้าขายระหว่างประเทศ
- การวางแผนใช้รายจ่าย 1.5, 2, 3 เท่า ให้ถูกต้อง พร้อมเอกสารหลักฐานถ้าสรรพากรตรวจสอบ

## 2. เทคนิคการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- จุดที่ต้องปรับปรุงในการคำนวณกำไรสุทธิและมักเป็นข้อผิดพลาดที่ถูกระบุตรวจสอบ
- งบการเงินกับ ภ.ง.ด.50 ต้องเป็นตัวเลขเดียวกันหรือไม่ - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เหลืออยู่จะต้องคืนหรือไม่
- วิธีการตรวจสอบ ภ.ง.ด.50 ของเจ้าพนักงานประเมิน - รายจ่ายต้องห้ามทางภาษีที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

## 3. ความแตกต่างในการบันทึกบัญชีกับการเสียภาษีของสรรพากร

- กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน ประเด็นที่สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายเกี่ยวกับการเช่าซื้อ ผ่อนชำระ ลิขสิทธิ์ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ
- การ Write off ทรัพย์สินให้สรรพากรยอมรับ - ดอกเบี้ยเงินกู้, ดอกเบี้ยผิดนัด
- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่ง - รายจ่ายต้องห้ามที่เกิดขึ้นในกิจการต้องบันทึกบัญชีหรือไม่

## 4. การตรวจสอบ Cross Check การสอบยัน ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น

- ตรวจสอบผู้ซื้อ กระทบถึง ผู้ขาย - ตรวจสอบผู้ขาย กระทบถึง ผู้ซื้อ
- ตรวจสอบผู้รับเงินได้ กับรายจ่ายของผู้จ่ายเงิน - เอกสารด้านใบกำกับภาษี
- ตรวจสอบ ภ.ง.ด. 53 ของผู้จ่ายเงินได้กระทบ ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.50 ของผู้รับเงินได้
- ตรวจสอบ ภ.พ.30 กระทบยอดกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.53 - เอกสารการจ่าย/รับเงิน
- การตรวจเอกสารรายรับ-รายจ่ายเพื่อลดปัญหาทางด้านภาษี - ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสด
- ตรวจสอบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายว่านำส่งถูกต้องหรือไม่

## 5. ประเด็นรายจ่ายต้องห้ามที่นักบัญชีต้องทราบ

## 6. รายจ่ายบวกกลับไม่ตรงกับรายจ่ายในงบการเงิน

## 7. รายจ่ายที่สรรพากรให้บวกกลับเกินจริงนักบัญชีจะทำอย่างไร

## 8. ทำไมรายจ่ายที่มีหลักฐาน แต่สรรพากรให้บวกกลับ และทางบัญชีต้องทำอะไร

## 9. รวมประเด็นปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มที่สรรพากรใช้ประเมินผู้เสียภาษี

## 10. เทคนิคแก้ไขปัญหาภาษีซื้อ โดยไม่ถูกสรรพากรตรวจสอบ

## 11. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่สรรพากรตรวจสอบพบ และถูกประเมินมากที่สุดในทางปฏิบัติ

## 12. 3 ภาษี ที่มีผลกระทบแบบ Domino สิ่งนี้นักบัญชีมองข้ามไม่ได้

## 13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี