

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบระหว่าง

ภ.จ.ด.50 vs ภ.พ.30, ภ.จ.ด.50 vs ภ.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกรทบยอต และจะต้องปฏิบัติอย่างไร เมื่อสรรพากรสั่งให้กรทบยอต

CASE STUDY

- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และพดทกรทบยอต ภ.จ.ด.53
- กรทบยอตกรทบยอตจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกรทบยอตที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกรทบยอตที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกรทบยอต

SCAN เพื่อจองสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกรทบยอต...

2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ไม่เท่ากัน

- จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้บัญชีบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร

3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? "เมื่อสรรพากรสั่งให้กรทบยอต ภ.จ.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53" และปัญหาที่เกิดขึ้นกับการกรทบยอตของคุณหรือไม่?

4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ภ.จ.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - รายได้ดอกเบี้ย (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน - จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกชากให้บริษัทประกันภัย - เงินประกันผลงาน เงินประกัน - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี - เข้าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง - รายได้จากกรทบยอตโอนสิทธิกรทบยอต - การจ่ายเงินทดรองจ่าย - บริการสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณะกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ - รายได้จากกรทบยอตของกิจการ Non VAT - ค่าเช่าหรือกรทบยอตอื่นออกให้ - การกรทบยอตกรณีหนี้สูญระหว่างภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้ * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้ | <ul style="list-style-type: none"> - รางวัลที่ให้แก่จากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ - ปัญหาการกรทบยอตด้วยค่าใช้จ่ายให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ - แจกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า - การแลกเปลี่ยนค่าทั้งในบิลและนอกบิล - การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี - นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน - การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น - ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ - ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการกรทบยอต - การให้บริการโดยไม่ได้ค่าตอบแทน (ให้ฟรี) - ปัญหาที่เกิดจากสินค้าขาด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เงินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายภัยธรรมชาติ - ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขาย - ต้องนำส่ง VAT หรือไม่ - สินค้าถูกขโมย - ให้บริการพร้อมขนส่ง - รายได้จากค่าบริการบางส่วน - ได้รับเงินทดรองคืนจากบริษัทในเครือ - ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง - ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ - ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย - ขายสินค้าพร้อมติดตั้งในกรณีที่ไม่แยกรายการหรือคิดแบบเหมา - การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว |
|---|--|

5. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

<p>กำหนดกรทบยอต</p> <p>วันพฤหัสบดีที่ 9 มิถุนายน 2565 (เวลา 09.00 - 16.30 น.)</p> <p>ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา (ถ.ศรีนครินทร์)</p>	<p>อัตราค่าสัมมนา</p> <p>สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท</p> <p>บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท</p> <p>(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)</p>	<p>วิทยากร</p> <p>อาจารย์กรทบยอต บัญชีสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร - อาจารย์พิเศษกรทบยอตวางแผนภาษีกรทบยอต มหาวิทยาลัยทักษิณและเอกชน
---	---	---