

ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบระหว่าง

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

ทำไม? ต้องกรทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร เมื่อสรรพากรสั่งให้กรทบยอด

CASE STUDY

- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และพดทบยอด ภ.จ.ด.53
- กระบวนการกรทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกรทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกรทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกรทบยอด

SCAN เพื่อจองสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกรทบยอด...

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

- จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร

3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? "เมื่อสรรพากรสั่งให้กรทบยอด ภ.จ.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53" และปัญหาที่เกิดขึ้นกับการกรทบยอดของคุณหรือไม่?

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

- รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
- รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
- รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
- การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
- กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- รายได้ดอกเบี้ย (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
- ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินค้าหมดเขต
- จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
- เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกชากให้บริษัทประกันภัย
- เงินประกันผลงาน เงินประกัน - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
- เข้าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
- รายได้จากกรทบยอดสินทกรทบยอด - การจ่ายเงินทดรองจ่าย
- บริษัทสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณณะกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณณะ
- นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง - สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
- รายได้จากกรทบยอดสินทกรทบยอด Non VAT
- ค่าเช่าอกรทบยอดที่ผู้อื่นออกให้
- การกรทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่างภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30
- การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายใด
- * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายใดทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้
- รางวัลที่เ็นเนื่องจากการกรทบยอดส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
- แจกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
- การแลกเปลี่ยนสินค้าในบิลและนอกบิล
- การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
- นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
- การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
- ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
- ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
- การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าขาด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
- ได้รับของรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายใดเมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- สินค้าถูกขโมย - ให้บริการพร้อมขนส่ง
- รายได้จากค่าบริการบางส่วน
- ได้รับเงินทรอกรทบยอดสินทกรทบยอดในเครือ
- ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
- ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
- ได้รับรางวัลเนื่องจากการส่งเสริมการขาย
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้งในกรณีที่แยกกรทบยอดหรือคิดแบบเหมา
- การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว

5. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดกรทบยอด

วันศุกร์ที่ 16 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลิตด์

(ถ.รัชดาฯ สายกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลิตด์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร