



ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบระหว่าง ก.จ.ด.50 vs ก.พ.30, ก.จ.ด.50 vs ก.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด



- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30 และผลกระทบต่อ ก.จ.ด.53
- กระบวนการกระทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบกระทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกระทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องกระทบ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...
 2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ก.จ.ด.50 และ ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53 ไม่เท่ากัน
 - จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหมือนกันอย่างไร
 3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53” และปัญหาที่เกิดขึ้นกับกิจการของคุณหรือไม่?
 4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ก.จ.ด.50, ก.พ.30 และ ก.จ.ด.53
 - รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
 - รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
 - รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า/ให้บริการนอกราชอาณาจักร
 - การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
 - กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
 - การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
 - ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
 - จ่ายค่าธรรมเนียมพนักงาน
 - เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกชากให้บริษัทประกันภัย
 - เงินประกันผลงาน เงินประกัน - เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
 - เช่าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด - ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
 - รายได้จากการโอนสิทธิการเช่า - การจ่ายเงินทดรองจ่าย
 - บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณกุศลและไม่ใช้องค์กรสาธารณณะ
 - นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง - สิ่งของที่ได้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
 - รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
 - ค่าภาษีอากรที่ผู้อื่นออกให้
 - การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ก.จ.ด.50 กับ ก.พ.30
 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้
- รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
 - ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าต่างประเทศ
 - แลกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
 - การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
 - การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
 - นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
 - การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
 - ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
 - ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
 - การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
 - ปัญหาที่เกิดจากสินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
 - ได้รับของขวัญแต่ไม่ได้บันทึกรับและไม่รู้เป็นรายได้เมื่อขาย ต้องนำส่ง VAT หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมย - ให้บริการพร้อมขนส่ง
 - รายได้จากค่าบริการบางส่วน
 - ได้รับเงินทดรองคืนจากบริษัทในเครือ
 - ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
 - ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
 - ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
 - ขายสินค้าพร้อมติดตั้งในกรณีที่แยกการขายหรือคิดแบบเหมา
 - การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาอะไหล่และสัญญาอะไหล่

วันศุกร์ ที่
16 กันยายน
2565
09.00-16.30 U.

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ **2,900** + VAT 203 = 3,103 บาท
บุคคลทั่วไปท่านละ **3,400** + VAT 238 = 3,638 บาท
* ระบุชำระผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย
อดีตนักวิชาการ
กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : seminar@dst.co.th

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmaiti.co.th

3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmaiti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

E-mail ตัวอย่าง

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link Download
3. ลิงค์เอกสารประกอบการสัมมนา
4. ลิงค์ดาวน์โหลด Zoom

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับเอกสารยืนยันจากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ โดยทาง e-mail

วันที่สัมมนา: 24 ธันวาคม 2564 เวลา 18:00-18:30 น.

ชื่อการประชุม: การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การพัฒนาระบบงานบัญชีและภาษีอากร

ชื่อผู้ดำเนินการ: คุณสมชาย ธรรมนิติ

ชื่อผู้ติดต่อ: คุณสมชาย ธรรมนิติ โทร. 02-555-0700 โทรสาร 02-555-0701

รหัสผ่าน: 123456789

Meeting ID: 837 678 9012

Passcode: 924321

4 ผู้เข้าสัมมนาคิดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- คิดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

[Download](#) Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่จะเปิดวีโชน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสมมติสิทธิ์ ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดิโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 นศ 1 ,02-587-6860-4