

รวมประเด็นภาษีเพื่อ...

105 ประเด็น

# การปิดบัญชี

## อย่างถูกต้อง



SCAN เพื่อจองสัมมนา

- ปิดบัญชี และปิดความเสี่ยงการถูกตรวจสอบจากสรรพากร
- ต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเมื่อสิ้นรอบบัญชี
- เผยวิธีจัดการกับสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้ำสมัย ให้ถูกต้องและสรรพากรยอมรับ
- รู้ถึงหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในการพิจารณาสิทธิยกเว้นการเก็บค่าใช้จ่า
- เข้าใจการรับรู้รายได้ทางบัญชีกับทางภาษี พร้อมเคล็ดลับประเด็นปัญหาหายจ่ายของกิจการเมื่อปิดบัญชี

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชีและการตรวจสอบภาษีอากร

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ ที่ 11 พฤศจิกายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์)

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## 1.ประเด็นเรื่อง งบการเงิน เกณฑ์ค้าง และ ภ.ง.ด.50 ที่ต้องระวัง ในการปิดบัญชี

- การจัดทำงบการเงิน กับ ภ.ง.ด.50 ความเหมือนที่แตกต่าง
- งบการเงิน ณ วันปิดบัญชี ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง
- จุดสังเกตความผิดปกติของรายการในงบการเงินที่มีกฎตรวจสอบ
- สิทธิประโยชน์เงินจะต้องตรวจสอบรายการใดบ้างที่มีกำไร ประเด็นความผิดพลาด
- สิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะต้องตรวจสอบรายการใดบ้างที่มีกำไร ประเด็นความผิดพลาด
- การนำรายการสิทธิประโยชน์เงินไปไว้ในรายการสิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะมีผลกระทบต่อภาษีอากรหรือไม่
- ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายล่วงหน้าและรายได้ค้างรับ
- ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายค้างจ่ายและรายได้รับล่วงหน้า
- รายจ่ายค้างจ่ายกิจการควรรวมถึงอะไรบ้าง ณ วันปิดบัญชี
- ความแตกต่างของรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องระมัดระวัง
- การรับรู้รายได้ทางบัญชีกับการรับรู้รายได้ทางภาษี ความเหมือนที่แตกต่างกัน อย่างไร
- บัญชีรับรู้อัตราคงค้าง แต่ภาษีรับรู้อัตราแตกต่างกันหรือไม่ มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษีต้องนำมาถือเป็นรายได้
- มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษียกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

## 2.ประเด็นเรื่องลูกหนี้การค้า ความแตกต่างทางบัญชีที่กระทบต่อการปิดบัญชี

- ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น ความแตกต่างทางภาษีอากร
- ลูกหนี้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ ความแตกต่างในภาวะภาษีอากรที่ต้องระมัดระวัง
- วันปิดบัญชีกิจการควรตรวจสอบบัญชีลูกหนี้รายตัวกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้หรือไม่ หากไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร
- ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะตัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
- หนี้สงสัยจะสูญจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- การตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองานกว่าคดีถึงที่สุดทุกครั้งหรือไม่

## 3.ประเด็นเรื่องสินค้าคงเหลือ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- อย่างไรถือเป็นสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบทุกประเภทหรือไม่
- ภาชนะบรรจุสินค้า วัสดุสิ้นเปลืองต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง
- การตีราคาสินค้าคงเหลือควรปฏิบัติอย่างไรให้ครบถ้วนถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือหากพบว่า สินค้าชำรุด เสียหายเสื่อมสภาพ ล้าสมัยจะต้องจัดทำรายงานอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- การจำหน่ายสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย หากขายต่ำกว่า

- แนวปฏิบัติของวัตถุดิบเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของงานระหว่างทำเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของสินค้าสำเร็จรูปเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหายมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- หากสินค้าของกิจการสูญหายจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- แนวปฏิบัติที่สำคัญ
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่า "สินค้าขาดหรือเกิน" จากระายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต้องจัดทำ
- หากกิจการต้องการทำลายสินค้าและวัตถุดิบต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- กิจกรรมแจ้งการทำลายสินค้าและวัตถุดิบกับสรรพากรแล้ว แต่ไม่ได้ทำลายจริง กลับนำไปขายต่อทำให้อะไร
- หากกิจการมีขาดทุนขั้นต้น มีประเด็นภาษีที่ต้องระมัดระวังหรือไม่
- ภาวะภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง
- ส่งของตัวอย่างไปให้ลูกค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และถือเป็นรายได้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลหรือไม่

## 4.ปัญหาเกี่ยวกับกัญชี ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- เงินกู้ยืมต้องคิดดอกเบี้ยภาวะภาษีอย่างไร
- คิดดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยท้องตลาดทำได้หรือไม่
- ให้กู้ยืมเงินมีเหตุอันสมควรไม่คิดดอกเบี้ย และถูกประเมินหรือไม่
- เกณฑ์การเสียภาษีของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเป็นอย่างไร

## 5.ประเด็นเรื่องลูกหนี้ค่าหุ้น กิจการมีภาวะภาษีอะไรบ้าง

## 6.ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ที่ถือคิดค่าเสื่อมราคา ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- การพิจารณาระหว่างสิทธิประโยชน์การหักค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไรในทางภาษีอากร
- การกำหนดจำนวนเงินให้ถือเป็นสิทธิประโยชน์ สรรพากรยอมรับหรือไม่
- กู้ยืมมาซื้อสิทธิประโยชน์ ดอกเบี้ยเงินกู้จะถือเป็นต้นทุนของสิทธิประโยชน์หรือค่าใช้จ่าย
- อย่างไรถือเป็น "ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์"
- ซื้อสิทธิประโยชน์เข้ามาใช้งาน แต่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีนั้นทำได้หรือไม่ เนื่องจากจำนวนเงินเล็กน้อย
- รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น จะถือเป็นสิทธิประโยชน์หรือค่าใช้จ่าย
- อย่างไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
- วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสิทธิประโยชน์ค่าเสื่อมราคาจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
- ทางบัญชีหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมต่ำกว่าทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมตามอัตราใด
- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
- ซื้อสิทธิประโยชน์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอัตราเท่ากันได้หรือไม่
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่

- ทางบัญชีหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมค่าตัวทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมตามอัตราใด
  - การหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา อัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
  - รายการในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น จะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
  - อย่างไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
  - วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสินทรัพย์ขาดเคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
  - หลักเกณฑ์การหักค่าสิทธิหออ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
  - วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่า อัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
  - ทางบัญชีหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมค่าตัวทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมตามอัตราใด
  - การหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา อัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์หยาบ แต่หลังสิ้นหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา ปีถัดไปจะใช้สิทธิหักได้หรือไม่
  - ข้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์กิจการจะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา 20% ได้หรือไม่ หรือต้องหัก 3 ปี
  - ข้อเครื่องบันทึกการเก็บเงินกิจการเลือกหักค่าเสื่อมราคา 20% หรือ 100% หรือมีวิธีอื่น
  - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องพิจารณาสินทรัพย์ต่อค่าผลขาดทุน จากการต่อค่าสินทรัพย์จะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- 7. ประเด็นเรื่อง ภาษี หัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิขอคืน ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่ไม่ขอคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ขอคืนต้องนำรวมเป็นรายได้หรือไม่
- 8. ประเด็นเรื่อง เจ้าหนี้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้ กิจการควรปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
  - ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่
  - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชี ในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
- 9. ประเด็นเรื่อง การขาดทุนสะสม ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ขาดทุนสะสมไม่เกิน 5 ปี มีหลักเกณฑ์การใช้สิทธิอย่างไรในทางภาษีอากร
  - การเลือกหักขาดทุนสะสมบางปีทำได้หรือไม่
- 10. ประเด็นเรื่องรายได้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ยอดรายได้ที่ปัจจุบันต่ำกว่าปีก่อนจะถูกเพิ่มส่งจากเจ้าหนี้หรือไม่
  - รายได้จากการขายและการให้บริการ ความแตกต่างในภาวะภาษี ที่ต้องระงับระงับเมื่อปิดบัญชี
  - มีรายได้อะไรบ้างที่มักจะเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
  - รายได้อื่นมีอะไรบ้างที่ต้องระงับ ณ วันปิดบัญชี
  - กิจการจะต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเพื่อควบคุมรายได้ให้ถูกต้อง ไม่เสียภาษีผิดพลาด
- 11. ประเด็นเรื่องส่งเสริมการขาย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**
- กรณีได้รับรางวัลจากการขายได้ตามเป้า จะต้องถือเป็นรายได้ ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- 12. ประเด็นเรื่อง กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน**
- กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในทางภาษีอากร ณ วันปิดบัญชี จะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
- 13. ประเด็นเรื่อง รายจ่าย**
- วิธีพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ทางภาษีอากรได้
  - ความแตกต่างรายจ่ายทางด้านบัญชี และภาษีปิดบัญชีต้องอย่างไร
- 14. ประเด็นเรื่อง รายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และค่ารับรอง ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**
- มีรายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระงับเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี
  - รายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทุกรายการหรือไม่
  - อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว โดยโดยเห็นว่าถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
  - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายเพื่อทำกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
  - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง
  - ผลเสียหากอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ หมายความว่าอย่างไร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
  - เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา อย่างไรถือเป็น รายจ่ายต้องห้าม
  - ภาษีซื้อที่กิจการมีสิทธิขอคืนหรือเครดิตภาษีขายได้ แต่กิจการไม่ต้องการ ขอคืนจะนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ หรือไม่
  - ภาษีขายจ่ายแทนลูกค้าได้หรือไม่
  - บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปี จะนำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  - รายการการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
  - รายการเพื่อการศึกษและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ เป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
  - ข้อบริจาคการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  - บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
  - ค่ารับรองต้องไม่เกินร้อยละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร
  - สิ้นรอบบัญชีค่ารับรองต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- 15. ประเด็นเรื่อง รายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา "บิล" อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - ค่าใช้จ่ายจะต้องมี "บิล" ทุกรายการหรือไม่ หากไม่มี "บิล" ต้องปฏิบัติอย่างไร
  - ข้อของเล็กๆ น้อยๆ ไม่มีบิล ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - ข้อของได้รับบิลที่มีข้อความไม่ครบถ้วน แต่ใช้นามบัตรแบบกับบิลได้หรือไม่
  - ข้อของไม่มีบิลทั่วไปรับเงินให้เซ็นรับ ต้องมีสำเนาบัตรประชาชนเสมอไปหรือไม่
- 16. ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ทางภาษี**
- ค่าใช้จ่ายในการเรียนรู้จะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 17. ประเด็นเรื่อง การบวกกลับ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ประเด็นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (บวกกลับมีอะไรบ้าง
  - ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นในการบวกกลับไม่ ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง