



เจาะประเด็น

การปิดบัญชี

ขอ รุรกีอโรงแรม

Resort, Bungalow, Motel, Service Apartment

พร้อมเคลียร์ประเด็นปัญหาภาษี

1. การบันทึกรายได้-รายจ่ายตลอดระยะเวลาบัญชี

- เกณฑ์สิทธิ เกณฑ์ค่าทางบัญชีให้ตรงและครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชี
- วิธีการในการตรวจเช็ครายได้-รายจ่าย
- รายได้ตัดลด / รายได้จากกรมศุลกากรชั่วคราว
- รายได้จากกรมเข้าร่วมโครงการภาครัฐ
- รายได้และค่าใช้จ่าย จากการเป็นสถานที่ที่กักตัวทางเลือก เช่น AQ/ASQ/Hospitel

2. รายได้ที่ต้องระบุไว้ในการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment พร้อมเอกสารทางการเงิน

- ในเสร็จรับเงิน ในกำกับภาษีอย่างย่อ ใบกำกับภาษี
- เงินมัดจำ - ค่าบริการรายเดือน/รายปี - ค่าเช่าสถานที่
- ค่าบริการห้องพัก ห้องสัมมนา - เงินรับล่วงหน้า
- ค่าอาหารและเครื่องดื่ม - ค่าชักรีด
- การรับจ้างบริหาร - ค่าเสียหายที่เรียกเก็บจากผู้เช่า
- การจำหน่ายสินค้าต่างๆ
- ค่าโทรศัพท์ โทรสาร ให้บริการอินเทอร์เน็ต
- ค่าบริการพื้นที่จอดรถ - จากกรณีโฆษณา
- ค่าบริการสมาชิกสระว่ายน้ำ ค่าบริการการใช้สระว่ายน้ำ
- จากกรณีเที่ยว
- จากค่านายหน้า เช่น นายตัวทัวร์ ส่งลูกค้าให้โรงแรมอื่น

3. ค่าใช้จ่ายที่ต้องระบุไว้ในการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment พร้อมเอกสารทางการเงิน

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ - ค่าอาหารและเครื่องดื่ม
- ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์
- การเช่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - ค่าจ้างท่ารถ
- ค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในห้องพักรับ เช่น สบู่ แชมพู กระดาษชำระ เป็นต้น
- ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคาร สิ่งปลูกสร้าง landscape อุปกรณ์เฟอร์นิเจอร์
- ค่าโฆษณา - ค่าประกันภัย
- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา - ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าแรงก๊วนคิสลีย์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น - ค่าจ้างท่าของ
- ค่าเช่า - ค่าใช้จ่ายในด้านการตลาด ค่านายหน้า
- การซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

4. ค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน อาคาร เฟอร์นิเจอร์ เครื่องอำนวยความสะดวก จุดที่พลาดไม่ได้เมื่อมีการปิดบัญชี

- การตรวจสอบทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สิน
- อาคาร สิ่งปลูกสร้าง โฉนดที่ดิน - เฟอร์นิเจอร์ ของตกแต่ง
- แก้วน้ำ ขาม จาน ถ้วย ช้อน ส้อม ผ้าปูเตียง หมอน ผ้าห่ม
- การซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากการเช่าซื้อ สิทธิ ผ่อนชำระ รถดี รถสิบล้อ

5. การเสียภาษีซื้อของกิจการ VAT และ Non VAT ผลกระทบการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

- นำสินค้าหรือบริการมาใช้ในกิจการของตนเอง
- การเสียภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร และค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง
- การโอนกรรมสิทธิ์อาคาร หรือนำไปใช้ในธุรกิจที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 3 ปี
- ปัญหาภาษีซื้อรถยนต์นั่งและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่ง

6. หนังสือที่มีผลกระทบต่อการปิดบัญชีของธุรกิจให้เข้าทรัพย์สิน

- เจ้าหนี้ทั้งหมด - ภาษีขายตั้งทำสำหรับค่าบริการและการขาย

7. การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี

- อยู่ระหว่างทวงถามให้ชำระหนี้ - อยู่ระหว่างดำเนินการคดีตามกฎหมาย
- อยู่ระหว่างแจ้งให้ชำระหนี้รับเงินประกัน บอกลูกหนี้สูญ

แต่หากมีความมากกว่าเงินประกันตามสัญญา

8. รวมประเด็นปัญหาการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

- ปัญหาความแตกต่างเกณฑ์สิทธิเกณฑ์ค่าที่ต้องปรับปรุงรายการเพื่อบันทึกอย่างไร - การให้ห้องพักรับ
- รับเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า หรือไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ได้รับเงิน
- การจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้ต่างประเทศ ตัดการให้บริการห้องพัก
- ได้รับเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างจากแผ่นดินไหว โดยโรงแรมต้องจัดสรรห้องพักรับให้แผ่นดินไหว - กำไรจากการรับแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- นำภาษีซื้อรถยนต์นั่งและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่งมาเครดิตภาษี
- รายได้จากค่านายหน้า เช่น นายตัวทัวร์ ส่งลูกค้าให้โรงแรมอื่น
- มีรายการเงินให้ยืม แต่ไม่คิดดอกเบี้ย - มีรายได้แต่หักกลบบทหนี้ระหว่างคู่ค้า
- การจ่ายค่านายหน้าให้บุคคลธรรมดา
- การหักกลบบทหนี้ค่าใช้จ่ายค่านายหน้าและค่าที่พักระหว่างแผ่นดินไหวโรงแรม
- ปัญหาการสร้างโรงแรมใหม่
- รายได้และค่าใช้จ่ายจากการแลกเปลี่ยนค่าบริการ (Barter) เช่น ลงโฆษณา
- การหักยอดหรือหนี้ซื้อสินค้าที่มีการใช้ห้องพักและหรือห้องพักประชุม สัมมนาแลกเปลี่ยนกับค่าบริการ
- การกระหนาบยอด ก.จ.ต.50 ก.พ.30 และ ก.จ.ต.53 เพื่อปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

9. วิธีการตรวจสอบสินทรัพย์และหนี้สิน ก่อนปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

- บัญชีธนาคารทั้งหมด - บัญชีพัก - ลูกหนี้ค้างจ่าย
- รายได้ค้างรับ - เช็ครับล่วงหน้า - ทะเบียนทรัพย์สิน
- การคิดค่าเสื่อมค่าสินทรัพย์ - บัญชีทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์
- รายได้ตามเอกสารมากกว่ารายได้จริง - รายจ่ายจริงมากกว่าเอกสารที่ได้รับ
- บัญชียอดกับธนาคาร การกระหนาบยอดบัญชีธนาคารตรวจสอบ Statement เพื่อปิดบัญชี

10.งบกระหนาบยอดบัญชีพิเศษ ภาษีเงิน ที่จ่าย ของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

- ก.จ.ต.1, 1ก - ก.จ.ต.3 - ก.จ.ต.53 - บัญชีพิเศษ

11.เตรียมความพร้อมเอกสารที่อาจถูกตรวจ

- งบการเงิน - จำนวนหนี้ - สำรองตามกฎหมาย
- กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา - งบพหุประสงค์
- กำไร/ขาดทุนสุทธิปัจจุบัน - บัญชีแยกประเภท

12.เทคนิคการมีการตรวจสอบย้อนหลัง เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

- ก.จ.ต. 50 ของปีก่อน - ก.จ.ต. 51 - สบข. 3 ของ.5
- ทางแก้ปัญหาการประมาณการกำไรสุทธิ ก.จ.ต. 51 ขาด-เกิน

13.การปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ก.จ.ต 51, ก.จ.ต. 50 สำหรับธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 16 ธันวาคม 2565
(เวลา 09.00 - 16.00)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรัจน์ กรุงเทพฯ
(ถ.รัชดาฯ สีแยกพหลโยธิน 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพหลโยธิน 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนาทั้งนะ:

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี
และการตรวจสอบภาษี