

เทคนิค

การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ... เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.ง.ด. 51

- ประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51) อย่างไรไม่ให้ถูกปรับ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และแนวทางปฏิบัติเรื่องพิจารณา “เหตุอันสมควร”
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 18 กรกฎาคม 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ถ.พหลโยธิน) สถานี BTS สถานีชิดลม
ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท
บุคคลทั่วไป
5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สำหรับที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
2. Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
3. นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51
4. กรณีใดบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
5. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร
 - รอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 เมื่อใด
 - กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน
 - กรณีเลิกกิจการหรือควบเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร
 - แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
 - ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
 - เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำหรือไม่ครบ 12 เดือน
6. เปรียบเทียบข้อดีข้อเสียระหว่างการเสียภาษีทั้งหนึ่งจากการประมาณการกับการเสียภาษีจากการทำธุรกรรมจริงของรอบบัญชีปีที่แล้ว
 - บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่
7. ปัญหาในการใช้อัตรากำไรในการคำนวณที่ไม่เท่ากัน
8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51
 - มีวิธีการเครดิตอย่างไร
 - กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่
10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
 - กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ถึงปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็น เหตุอันสมควรหรือไม่
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับงาน
 - กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าไม่มีเหตุอันสมควรหรือไม่
 - กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากันกับปีที่ยื่น ภ.จ.ด.51 ต้องประมาณการอย่างไร
11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร
 - ยื่นเสีย ภ.จ.ด.51 เกินไปจะมีเงินเพิ่มหรือไม่
 - วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
 - ต้องกรอรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
 - การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
 - การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้ได้อีกหรือไม่
 - การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่แรกทีเดียวหรือคิดจากส่วนต่างของ 25%
12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไรไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
13. การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไร จะขอลดได้หรือไม่
 - กรณีรัฐอยู่แล้วว่าประมาณการขาดไปเกิน 25% แต่จะไม่ยื่น ภ.จ.ด.51 เพิ่มเติมทำได้หรือไม่ จะมีผลอย่างไรถ้าได้ชำระภาษีในแบบ ภ.จ.ด.50 ครบถ้วนแล้ว
 - กรณียื่นแบบไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%