

เทคนิค

การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ... เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.จ.ด. 51

- ประเมินการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.51) อย่างไรไม่ให้ถูกปรับ
ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- กรณีใดบ้างที่อาจเป็น “เหตุอันสมควร” ได้ และมีผลกระทบต่อแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร?
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 23 กรกฎาคม 2567
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ
(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

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)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.ออลิเดย์ อินน์)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

ซึ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
2. การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ
Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
3. นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 - บริษัทจำกัด
 - บริษัทมหาชนจำกัด
 - กิจการร่วมค้า/กิจการร่วม
 - มูลนิธิ สมาคม
 - สถาบันการเงิน
 - กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 - ธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - บริษัทต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการในไทย
4. กรณีใดบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
5. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร
 - กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
 - รอบระยะเวลาบัญชีแรกไม่ครบ 12 เดือน ต่อมาเมื่อครบ 12 เดือน ต้องนำรอบระยะเวลาบัญชีแรกมาประมาณการด้วยหรือไม่
 - กรณีเลิกกิจการหรือควมเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร และต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
 - แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
 - ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
 - เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำให้รอบไม่ครบ 12 เดือน
6. เทคนิคการเปรียบเทียบการประมาณการจากทั้งหนึ่งขงภาษี
ปีก่อนหน้ากับการประมาณการขาดไม่เกิน 25% ของกำไรสุทธิ
เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการเสียภาษี
 - บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่
7. ผลกระทบอัตราภาษีกับการประมาณการกำไรสุทธิ
 - บริษัททั่วไป - กิจการ SMEs
 - บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ - กิจการ BOI ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี
 - กรณีกิจการมีรายได้เสียภาษีหลายอัตราและไม่สามารถแยกออกจากรายได้ต้องคำนวณอย่างไร
8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51
 - มีวิธีการเครดิตอย่างไร
 - กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่
10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
 - แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากรเรื่องพิจารณาเหตุอันสมควร
 - กรณีอย่างไรเรียกว่า “เหตุอันสมควร”
 - การอ้างถึงกำไรสุทธิของปีก่อนที่จะนำมาประมาณการในปัจจุบัน หมายถึงอย่างไร
 - กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ทั้งปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับงาน
 - กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไม่เกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าเหตุอันสมควรหรือไม่
 - กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีนี้ยื่น ภ.จ.ด. 51 ต้องประมาณการอย่างไร
11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร
 - ยื่น ภ.จ.ด.51 ขาดหรือเกินไปจะมีเงินเพิ่มหรือไม่
 - วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
 - ต้องกรอกรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
 - การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
 - การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้ได้อีกหรือไม่
 - การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่แรกแรกที่ขาดเคลื่อนหรือคิดจากส่วนต่างของ 25%
12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
13. การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไร จะขาดได้หรือไม่
 - ประมาณการภ.จ.ด.51 ขาดไปเกิน 25% ควรยื่นเพิ่มเติมเมื่อใดจึงจะเหมาะสม
14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%