



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1360Z

หลักสูตรนี้จะมีบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

CPA/CPD อื่น ๆ 6 ชม.

ห้ามบันทึก, แชร์ รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

เทคนิค

การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ... เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.ง.ด. 51

- ประเมินการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (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



วันอังคารที่

18 กรกฎาคม
2566
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,700 + VAT 259 = 3,959 บาท

บุคคลทั่วไป

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบต่อใบการยื่นแบบ 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. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบต่อใบการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร
 - รอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 เมื่อใด
 - กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน
 - กรณีเลิกกิจการหรือควบเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร
 - แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
 - ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
 - เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำให้รอบไม่ครบ 12 เดือน
6. เปรียบเทียบข้อดีข้อเสียระหว่างการเสียภาษีที่หนึ่งจากการประมาณการกับการเสียภาษีจากการทำสุทธิต่อหนึ่งของรอบบัญชีปีที่แล้ว
 - บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่
7. ปัญหาในการใช้อัตราภาษีในการคำนวณที่ไม่เท่ากัน
8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51
 - มีวิธีการเครดิตอย่างไร
 - กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่
10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
 - กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ถึงปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็น เหตุอันสมควรหรือไม่
 - อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับเนื้องาน
 - กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทก็ถือว่าเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
 - กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีที่ยื่น ภ.จ.ด.51 ต้องประมาณการอย่างไร
11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร
 - ยื่นเสีย ภ.จ.ด.51 เกินไปจะมีเงินเพิ่มหรือไม่
 - วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
 - ต้องกรอกรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
 - การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
 - การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้ได้อีกหรือไม่
 - การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่บาทแรกที่ขาดเคลื่อนหรือคิดจากส่วนของ 25%
12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไรไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
13. การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไร จะขอลดได้หรือไม่
 - กรณีรัฐอยู่แล้วว่าการขาดไปเกิน 25% แต่จะไม่ยื่น ภ.จ.ด.51 เพิ่มเติมทำได้หรือไม่ จะมีผลอย่างไรถ้าได้ชำระภาษีในแบบ ภ.จ.ด.50 ครบถ้วนแล้ว
 - กรณียื่นแบบไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1. สำรองที่น้การอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

วันที่/เวลา	วิทยากร/ชื่อ วิชา	ประเภท/เนื้อหา	สิทธิ์/คุณสมบัติผู้ลงทะเบียน	จำนวนที่สำรองที่นั่ง
วันที่/เวลา	วิทยากร/ชื่อ วิชา	ประเภท/เนื้อหา	สิทธิ์/คุณสมบัติผู้ลงทะเบียน	จำนวนที่สำรองที่นั่ง
12 มี.ค. 2563 09:00-12:30 น.	ผศ.ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ผศ.ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี)	บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี)	Zoom	800 800 800 800
13 มี.ค. 2563 13:00-16:30 น.	ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี) ดร.สุวิมล วัฒนศิริกุล (วิชาบัญชี)	บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี) บัญชี (สอบบัญชี)	Zoom	800 800 800 800

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน



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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน
 ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

ข้อมูลการนับชั่วโมง
สำหรับผู้ที่นับชั่วโมงด้วยวิธีการนับชั่วโมง
CPD

เลขที่บัตรประชาชน
XXXXXXXXXXXX

เป็นสิ่งใหม่ (CPD)
XXXXXXXXXXXX

เป็นสิ่งใหม่/ผู้ลงทะเบียน (CPA)
เลขที่ใบอนุญาต

เป็นสิ่งใหม่/ผู้ลงทะเบียน/นิติบุคคล (TA)
เลขที่ใบอนุญาตนิติบุคคล

ยืนยันตัวตน
สำหรับผู้ที่นับชั่วโมงด้วยวิธีการนับชั่วโมง
CPD

ถ่ายภาพเซลฟี่
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก

ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว กรุณา
นำภาพถ่ายบัตรประชาชนมาแนบ
พร้อมกับหลักฐานการชำระเงิน และ
หลักฐานการลงทะเบียนเรียน
พร้อมกัน เพื่อให้สามารถดำเนินการ
สมัครเรียนได้ต่อไป
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก
*กรุณาอย่าลบรอยยิ้มออก

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม
 และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียน
 โปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
 (คลิกที่ลิ้ง URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์
 หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว
 ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องทำห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้
 อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย
 ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาอบรม และไม่ควรถูกคอก
 จากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง
 สภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุด
 การอบรม
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง
 ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.)
 ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถยกมือขึ้น (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ
 ผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้มี
 ดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่มีเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น
 การอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นอิสระส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง
 เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -