



ความแตกต่างที่สรรพากรมักตรวจสอบ

ระหว่าง...**ภ.จ.ด.50 vs ภ.พ.30**

ภ.จ.ด.50 vs ภ.จ.ด.53

ทำไม? ต้องกระทบยอด และจะต้องปฏิบัติอย่างไร
เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด

CASE
STUDY

- ความแตกต่างของรายได้และค่าใช้จ่ายใน ภ.จ.ด.50 กับ ภ.พ.30 และผลกระทบต่อ ภ.จ.ด.53
- กระบวนการกระทบยอดจะเริ่มจุดใด และมีรายการอะไรบ้าง
- รูปแบบการกระทบยอดที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติ
- ตัวอย่าง Case Studies การกระทบยอดที่สำคัญที่สุดที่ทุกกิจการต้องทราบ

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่

12

มิถุนายน

2567

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. ทำไม? ต้องกระทบยอด...

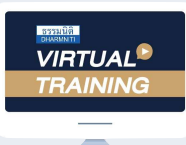
2. อะไร? คือข้อแตกต่างที่ทำให้รายได้และรายจ่ายในแบบ ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 ไม่เท่ากัน

- くだความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับการรับรู้รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหมือนหรือต่างกันอย่างไร

3. จะต้องปฏิบัติอย่างไร? “เมื่อสรรพากรสั่งให้กระทบยอด ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53” และปัญหาที่เกิดขึ้นกับกิจการของคุณหรือไม่?

4. การเปรียบเทียบความแตกต่าง ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53

- รายได้และรายจ่ายข้ามรอบบัญชี
- รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าให้บริการนอกราชอาณาจักร
- กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- รายได้ดอกเบี้ยรับ (พนักงาน, กรรมการ, บริษัทในเครือ, บุคคลภายนอก), เงินปันผล
- ค่าปรับหรือดอกเบี้ยผิดนัดจากการผิดสัญญาค่าสินไหมทดแทน
- จ่ายค่าอบรมสัมมนาพนักงาน
- เงินชดเชยที่ได้จากบริษัทประกันภัยและยกขาให้กับบริษัทประกันภัย
- เงินประกันผลงาน เงินประกัน
- เข้าซื้อทรัพย์สินตกลงจ่ายเป็นงวด
- รายได้จากกิจการโอนสิทธิการเช่า
- บริจาคสินทรัพย์หรือสินค้าให้กับองค์กรสาธารณกุศลและไม่ใช่องค์กรสาธารณะ
- นำบริการหรือสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง
- รายได้จากการขายสินค้าของกิจการ Non VAT
- การกระทบยอดกรณีหนี้สูญระหว่าง ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30
 - * การตัดหนี้สูญทางบัญชี ทางภาษีรับรู้เป็นรายได้
 - * ตัดหนี้สูญไปแล้วและได้บวกกลับเป็นรายได้ทางภาษีต่อมาลูกหนี้นำเงินมาชำระ
- รางวัลที่ให้เนื่องจากกิจกรรมส่งเสริมการขายทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ
- ปัญหาการส่งสินค้าตัวอย่างไปให้ลูกค้าที่ต่างประเทศ
- การแถมสินค้าทั้งในบิลและนอกบิล
- นำสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ทั้งที่ได้รับคืนและไม่ได้รับคืน
- ออกใบลดหนี้เนื่องจากลูกค้ายกเลิกสินค้า/บริการ
- การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน (ให้ฟรี)
- ปัญหาที่เกิดจากสินค้าขาด เสียหาย สูญหาย สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าสูญหายหรือเสียหายจากภัยธรรมชาติ
- ได้รับรางวัลแต่ไม่ได้บันทึกและไม่รับรู้เป็นรายได้เมื่อขายต้องนำส่ง VAT หรือไม่
- สินค้าถูกขโมย
- รายได้จากค่าบริการบางส่วน
- ขนส่งอย่างเดียวกับขายสินค้าพร้อมขนส่ง
- ได้รับรางวัลเนื่องจากส่งเสริมการขาย
- ขายสินค้าพร้อมติดตั้งทั้งในกรณีที่แยกรายการหรือคิดแบบเหมา
- การหัก ณ ที่จ่ายตามสัญญาระยะสั้นและสัญญาระยะยาว
- รายได้ของกิจการขายสินค้าและบริการ
- การจำหน่าย จ่าย โอน หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
- สินค้าคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการกรณีจะขายออก
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- เงินมัดจำ เงินรับล่วงหน้าข้ามปี
- ขายสินค้าโดยลูกค้าให้ทยอยส่ง
- การจ่ายเงินตรงจ่าย
- สิ่งของที่ให้กับพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการ
- ค่าภาษีอากรที่ผู้ยื่นออกให้
- แลกสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้า
- การให้ของขวัญตามขนบธรรมเนียมประเพณี
- การออกใบลดหนี้เนื่องจากไม่มีบริการเกิดขึ้น
- ให้ส่วนลดเป็นเงินสดหรือส่วนลดการค้า
- ได้รับเงินตรงคืนจากบริษัทในเครือ
- ได้รับเงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิตี จำกัด

การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
สามารถนับชั่วโมงได้

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	ประเภทการอบรม	วันที่-เวลา	รหัสเข้าประชุม/รหัสผ่าน	รหัสเข้าประชุม/รหัสผ่าน	รหัสเข้าประชุม/รหัสผ่าน
13 มี.ค. 2563 09:00-12:30 น.	หลักสูตรอบรมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ปี 62) (แบบ เต็มรูปแบบ) (แบบเต็มรูปแบบ) (แบบเต็มรูปแบบ) ประเภทวิชา : การบัญชี และภาษี อบรม : อบรมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบเต็มรูปแบบ)	09:00-12:30 น.	123456789	123456789	123456789
13 มี.ค. 2563 13:00-16:30 น.	Case Studies วิทยากรอบรมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ เต็มรูปแบบ) (แบบเต็มรูปแบบ) (แบบเต็มรูปแบบ) ประเภทวิชา : การบัญชี และภาษี อบรม : อบรมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบเต็มรูปแบบ)	13:00-16:30 น.	123456789	123456789	123456789

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

ขอสงวนสิทธิ์ระบบออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. ในระบบชำระเงินผ่านระบบ QR Code หรือ Barcode ใต้

ชื่อบริษัท : DTHARMI
M1 : 0200013
M2 : 020000001

จำนวนที่ชำระเงิน : 1,712.00บาท

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว **เราพาการยืนยันเงินผ่านธนาคาร
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dhamni.co.th

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail
- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน
ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

สำหรับผู้ที่ลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว

เลขที่บัตรประชาชน

ฉันยังไม่มีคู่ทำบัญชี (CPD)

ฉันยังมีคู่ทำบัญชี (CPA)

เลขที่คู่ทำบัญชี

ฉันยังมีคู่ทำบัญชีนิติภาคกร (TA)

เลขที่คู่ทำบัญชีนิติภาคกร

ยืนยันตัวตน

สำหรับผู้ที่ลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว

ฉันขอแจ้งให้ทราบว่าข้อมูลของดิฉันตรงตามที่
ผู้ลงทะเบียนไว้และดิฉันยินยอมที่จะเปิดเผยข้อมูล
ส่วนตัวและข้อมูลบัญชีการเงินของดิฉัน
ตามที่ระบุไว้ข้างต้น

ฉันพร้อมที่จะแนบภาพถ่าย คู่ทำ
บัญชีและผู้สอบบัญชี หรือภาพถ่าย
คู่ทำบัญชีนิติภาคกร และ
แนบข้อมูลบัญชี หรือภาพถ่าย
คู่ทำบัญชีนิติภาคกร
พร้อมแนบไฟล์ในรูปถ่ายเอกสาร
แนบส่งไปรษณีย์ตามขั้นตอน
การสมัคร (CPD) โดยในรูปถ่ายแนบ
ไปรษณีย์ 1 0

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

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ทำอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุดแล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้เรียบร้อย
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
(ถ้าไม่มี URL <https://zoom.us/download> เลื่อน Download Zoom Client for Meetings)
-
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android
-
- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
 - กำหนดจำนวนผู้ทำอบรม 1 ท่าน / 1 User
 - ผู้ทำอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
 - ผู้ทำอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้
อย่างน้อย 20 นาที
 - ผู้ทำอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้งภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
 - ผู้ทำอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรกดออก
จากโปรแกรม เนื่องจากหากท่านจะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง
สภาวิชาชีพบัญชี
 - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้ทำอบรมทุกคน
 - * สลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง
ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
 - * สลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง
ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
 - ผู้ทำอบรมสามารถยกมือขอยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ
ผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
 - หากเกิดเหตุการณ์นับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้
นับดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่มีเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้เป็นเพียงครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้เป็น 1 ชั่วโมง
 - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น
การอบรม
 - การพัฒนาคาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องทำอบรมด้วยตนเอง
เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- หากบันทึกภาพ วีดิโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นึ่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1