



หลักสูตรใหม่ 2569

การจัดการบัญชี-ภาษี สำหรับ ร้านค้าออนไลน์

พร้อม Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรมักตรวจสอบ

- เข้าใจครบตั้งแต่การบันทึกรายได้จาก Marketplace, Live, COD
- แยกยอด “รายได้ VS เงินผ่านบัญชี” อย่างถูกต้อง
- จัดทำบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีได้อย่างถูกต้อง
- แนวทางจัดการภาษีสำหรับร้านค้าออนไลน์โดยเฉพาะ
- Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรมัก “เพ่งเล็งร้านค้าออนไลน์”
- บริหารความเสี่ยงทางภาษีและแนวทางรับมือการตรวจสอบจากสรรพากรในยุคดิจิทัล

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่ 10 กรกฎาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกโอลิมเปีย อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่ากาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.โอลิมเปีย อินน์)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dsf.co.th

1. รูปแบบธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ในปัจจุบัน

- บุคคลธรรมดา vs บริษัท
- ประเภทของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์
 - * ขายผ่าน Marketplace (Shopee, Lazada, TikTok Shop)
 - * Social Commerce (Facebook, IG, LINE OA)
 - * เว็บไซต์ของตนเอง
- ความแตกต่างระหว่าง Online Shop กับ Marketplace
- ขายสินค้าออนไลน์ต้องจดทะเบียนพาณิชย์ด้วยหรือไม่

2. การจัดทำเอกสารและการเสียภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาที่ขายสินค้าออนไลน์

- การจดทะเบียน VAT กรณีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
- เกณฑ์ที่ธนาคารส่งข้อมูลให้สรรพากร รับเงินเกิน 3,000 ครั้ง/ปี หรือ 400 ครั้งและยอดรวมเกิน 2 ล้านบาท มีวิธีตรวจสอบและเตรียมตัวอย่างไร
- การจัดการค่าธรรมเนียม - ค่าขนส่งกรณีส่งสินค้าผ่าน Platform Online Delivery เช่น Line Man , Grab , Lalamove
- การจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย และการเก็บเอกสาร/หลักฐานรายได้-รายจ่าย
- การลงค่าใช้จ่ายอื่นๆ เช่น กรณีปรับปรุงร้าน ค่าซ่อมร้าน สามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- เอกสารประกอบการลงรายงาน ที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษี
- การคำนวณภาษีและการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3. รายได้และการบันทึกรายได้สำหรับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- การรับรู้รายได้ ยอดรวมกับยอดสุทธิ
- รายได้จาก Marketplace , Social Commerce ต้องนับยอดไหน
 - * โอนเงิน
 - * เก็บปลายทาง (COD)
- การปัดเศษกำไรกรณีขายแบบมี Stock และไม่มี Stock ทำอย่างไรให้มีปัญหา
- รายได้จากการ live ขายสินค้าต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
- ของขวัญที่ได้จากการ live ถือเป็นรายได้จากการขายสินค้าหรือไม่
- วิธีการบันทึกบัญชี ยอดขาย - รายได้จากการขาย
- ขายสินค้าบน Shopee , Lazada , Facebook , TikTok Shop ลงบันทึกบัญชีอย่างไร
- กรณีที่แพลตฟอร์มหักค่าธรรมเนียมก่อนโอน บันทึกอย่างไร

4. ค่าใช้จ่ายและการบันทึกการจ่ายของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- ค่าใช้จ่ายที่ร้านค้าออนไลน์ควรรู้
 - * ค่าธรรมเนียม Platform
 - * ค่าโฆษณาออนไลน์
 - * ค่าขนส่งที่ “ร้านค้าเอง” และ “เรียกเก็บจากลูกค้า”
 - * ค่าใช้จ่ายในการแพ็คสินค้า
 - * ค่านายหน้า Affiliate ที่จ่ายให้กับตัวแทนขายสินค้า กรณีปัดเศษกำไร และ live ขายของผ่าน Marketplace
 - * จ้างรีวิวสินค้า
 - * จ้าง Influencer เป็นฟรีเซ็นเตอร์
- การจัดการค่าใช้จ่าย ค่าคอมมิชชั่น Platform, ค่าขนส่ง , ค่าธรรมเนียมและส่วนลดจาก Platform
- ค่าใช้จ่ายอะไรหักภาษีได้และอะไรหักไม่ได้
- ค่าธรรมเนียม Platform บันทึกอย่างไร
- ชื่อโฆษณาบน Facebook, Google บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

5. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- กรณีที่ต้องระวังสำหรับนิติบุคคลที่ขายสินค้าออนไลน์
 - * ราคาสินค้าที่ขายผ่าน Platform ออนไลน์และออนไลน์ต่างกัน มีผลต่อการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร
 - * การรับเมื่อถูก Platform หักภาษีไว้ 3% จะนำมาใช้เป็นเครดิตภาษีตอนสิ้นปีได้อย่างไร
 - * ความต่างของส่วนลดระหว่าง “ร้านค้าเอง” และ “Platform ออกให้” มีผลทางภาษีอย่างไร
 - * การทำบัญชีรายรับ - รายจ่ายให้ตรงกับ Stock สินค้า
 - * การออกใบกำกับภาษีสำหรับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- เกณฑ์การเสียภาษีสำหรับร้านค้าออนไลน์
- วิธีการคำนวณกำไรสุทธิและการยื่นภาษีจากกำไรสุทธิ
- ค่าใช้จ่ายตามจริงใช้ยอดเงินที่โอนเข้า Platform ยื่นเสียภาษีได้หรือไม่
- การยื่นภาษีและ การเสียภาษี

6. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) กับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- การคำนวณรายได้เพื่อจัด VAT
- การจดทะเบียน VAT โดยสมัครใจสำหรับผู้ประกอบการทำได้หรือไม่
- การแยกประเภทสินค้า VAT & NON VAT
- การคำนวณ VAT จากการขายออนไลน์
- VAT กรณีขายผ่าน Platform Marketplace เป็นตัวแทนหรือตัวกลาง
- ค่าธรรมเนียม Platform มี VAT หรือไม่
- VAT e-Service กรณีซื้อโฆษณาจาก Facebook, Google, TikTok
- ส่งเสริมการขาย ลด แจก แคม อย่างไรไม่ให้โดนภาษีเล่านงาน
- การจัดการภาษีกับค่าธรรมเนียม GP (Gross Profit) ของShopee / Lazada / TikTok
- กรณีขายผ่าน Platform ออนไลน์ต้องออกใบกำกับภาษีด้วยหรือไม่ ต้องออกเมื่อใด
- การออกไปกำกับภาษีกรณีมีทั้งสินค้า VAT และ Non-VAT ในใบเดียวกันให้ถูกต้อง
- ภาษีซื้อ – ภาษีขาย
- การยื่นแบบ ภ.พ.30 / ภ.พ.36

7. การจัดทำเอกสารทางบัญชี – ภาษีของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์

- การจัดการยอดค้างรับ / ค้างจ่าย
- การกระทบยอดรายได้กับรายงานจาก Platform
- การกระทบยอดรายได้จาก Platform กับ Statement ธนาคาร
- การจัดทำเอกสารทางบัญชีของร้านค้าออนไลน์
- การจัดทำเอกสารประกอบการลงรายจ่าย
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย สินค้าและวัตถุดิบ

8. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ร้านค้าออนไลน์มักพลาด

- ค่าจ้างโฆษณาออนไลน์ , ค่าขนส่ง , ค่าบริการ , ค่าจ้าง Influencer , นายหน้า Affiliate ต้องหักภาษีอย่างไร
- การซื้อบริการจากต่างประเทศ (Facebook Ads, Google Ads) ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่
- อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายและเอกสารที่ต้องออก
- หักภาษี ณ ที่จ่ายผิดอัตราหรือไม่ได้นำส่ง ส่งผลอย่างไรกับธุรกิจ
- ตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขายผ่าน Platform ออนไลน์ (Shopee, Lazada, TikTok)

9. Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรมักตรวจสอบ

- รายได้ไม่ตรง Statement บันทึกรับบัญชีไม่สัมพันธ์กับเงินเข้า
- ไม่บันทึก COD (เก็บเงินปลายทาง) เป็นรายได้
- รายจ่ายที่ไม่มีหลักฐาน
- การตรวจสอบข้อมูลการชำระเงิน e-Payment
- ใช้บัญชีส่วนตัวรับเงินธุรกิจ ความเสี่ยงกรณีใช้บัญชีส่วนตัวรับเงิน
- ไม่จด VAT ทั้งที่รายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
- ค่าโฆษณาต่างประเทศแต่ไม่เสีย VAT ภาษี e-Service
- การจัดการควบคุม Stock สินค้า
- Stock สินค้าไม่สัมพันธ์กับยอดขาย
- ต้นทุนสินค้า – สินค้าคงเหลือ
- การปิดยอดทุกสิ้นเดือน
- กำไรขั้นต้นต่ำผิดปกติ
- ยอดขายใน Marketplace ไม่ตรงกับที่ยื่นภาษี
- เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อสรรพากรตรวจสอบ
- แนวทางแก้ไขกรณีที่ถูกตรวจสอบ