

การกระทบยอด

ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30, ภ.ง.ด.53

ที่มักถูกสรรพากรประเมิน

ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ระวัง!! ถ้าคุณถูกขอให้เพิ่มยอดขาย

- ▶ ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ, การส่งเสริมการขาย
- ▶ ความแตกต่างของการรับรู้รายได้ และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ รายได้จากการขายภายในประเทศ / นอกประเทศ
- ▶ บริจาคอย่างไร? ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



วิทยากร

อาจารย์กวันทิพย์ บุญสร้าง

อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากรมหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและเอกชน

กำหนดการอบรม

วันที่ 26 สิงหาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พ้อยต์ เพลินจิต

(ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5

อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยังอบรมมาก ยังเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

1. หลักเกณฑ์การรับรู้อยู่รายได้ของนิติบุคคล (ภ.จ.ด.50)

2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

3. หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภ.จ.ด.53)

4. ประเด็นการกระทบยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ในกรณีดังต่อไปนี้

4.1. เปรียบเทียบความแตกต่างของการรับรู้อยู่รายได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ซื้อมาขายไป
- ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม
- ผากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย ทั้งกรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน และไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
- การรับรู้อยู่รายได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
- กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้อยู่ได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ค่าปรับ ดอกเบี้ยผิดนัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า

4.2. เอกสารที่ใช้ในการรับรู้อยู่รายได้ กับ Tax Point ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการรับรู้อยู่รายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กับ การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

4.4. นำสินค้าไปใช้ในกิจการ กรณีใดต้องเสีย และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.5. สินค้าตัวอย่าง, การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงาน

4.6. การส่งสินค้าไปเป็นตัวอย่างไปต่างประเทศ

4.7. ปัญหาการจ่ายกับภาษีซื้อ

- การจ่ายเงินในประเทศ
- การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

4.8. วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกรุ่น มีตำหนิ โดยไม่ต้องเสียภาษี

- นำสินค้าเก่ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ จะใช้ราคาใดในการรับรู้อยู่รายได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไร
- หลักเกณฑ์ที่สรรพากรยอมรับ
- วิธีการและเอกสารที่นักบัญชีต้องจัดทำ

4.9. การบริจาคมูลค่ากับภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม

- บริจาคสินค้า
- บริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่า บริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ข้อควรระวังในการบริจาค
- เอกสารหลักฐานที่ใช้อ้างอิงในการบริจาค

4.10 ปัญหาการส่งเสริมการขาย ที่มีผลต่อการกระทบต่อการรับรู้อยู่รายได้ รายจ่าย และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- การทำ Sales Promotion ที่ไม่ได้รับการยกเว้น
- การลด แลก แจก แถม ที่สรรพากรยอมรับ

5. ถ้าถูกสรรพากรประเมิน ภ.พ.30 จะกระทบต่อ ภ.จ.ด.50 อย่างไร