



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

อาจารย์กวิณทิพย์ บุญสร้าง

อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากรมหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและเอกชน

กำหนดการอบรม

วันพุธที่
26 สิงหาคม
2569
09.00-16.30 น.

อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)
 $3,900 + \text{VAT } 273 = 4,173$ บาท
บุคคลทั่วไป
 $4,400 + \text{VAT } 308 = 4,708$ บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 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

- ชื่อมาซาไป
- ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม
- ฟากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย ทั้งกรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน และไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
- การรับรู้อยู่รายได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
- กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้อยู่รายได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
- ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ค่าปรับ ดอกเบี้ยผิดนัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า

4.2. เอกสารที่ใช้ในการรับรู้อยู่รายได้ กับ Tax Point ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการรับรู้อยู่รายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กับ การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

4.4. นำสินค้าไปใช้ในกิจการ กรณีที่ต้องเสีย 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

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

[illegible]

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

คลิกเพื่อลงทะเบียน

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จุดจบสัปดาห์สงกรานต์... แยกขบวนไปเล่น... เร็ว... เร็ว... แล้ว

[illegible]

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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่มือประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการนับชั่งโมง

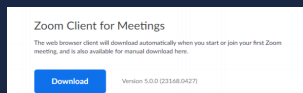
แบบฟอร์มตัวอย่าง

[illegible]

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

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ใช้งานบนติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ- Notebook
(คลิกที่ลิงก์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊คที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย โดยตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากการ อบรม เนื่องจากสภานิติฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภา วิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงเข้าก่อนอบรม (09.00 น.) และช่วงท้ายก่อนอบรม (13.00 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถยกมือขออนุญาต (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ ผ่านทางช่องแชทได้ระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้บริษัทดังนี้
 - * น้อยกว่า 15 นาที ไม่บันทึกเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 15 นาที ถึง 44 นาที ให้บันทึกเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 45 นาที ถึง 60 นาที ให้บันทึกเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองการจัดส่งไฟล์งาน e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น การอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200 %

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