



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รพส 21/1699Z

CPD/CPA นับชั่วโมงไม่เป็นทางการได้

\*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

# รวมประเด็น **ภาษี** ที่เกี่ยวข้องกับ...

## และมีผลกระทบต่อการทำงานของ

# รัฐวิสาหกิจ

- **UPDATE** กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบภาษีการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบกระเบื้องยอด และการนำส่งภาษีของรัฐวิสาหกิจ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ **3,200** + VAT 224 = 3,424 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ **3,700** + VAT 259 = 3,959 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

วิทยากร

**อาจารย์ชุมพร เสนไสย**

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

วันจันทร์ ที่

**22** พฤศจิกายน  
2564  
09.00-16.30 น.

**Promotion**

เข้าอบรม **2 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **2 ท่าน ลด 500 บาท**

เข้าอบรม **3 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **3 ท่าน ลด 1,000 บาท**

สำหรับ หลักสูตรออนไลน์ เดือนพฤศจิกายน 2564 ราคาตั้งแต่ 2,500 บาทขึ้นไป  
(ราคายังไม่รวม VAT / ไม่รวมถึงเงินสนับสนุน / ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

## หัวข้อสัมมนา

1. รัฐวิสาหกิจที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร
  - ฐานหน่วยภาษีของรัฐวิสาหกิจ
2. ภาระภาษีของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน
3. ปัญหาการรับรู้รายได้ และเอกสารรายรับของรัฐวิสาหกิจ ในการตรวจสอบภาษีของสรรพากร
  - รายได้จากการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ที่ต้องเสียและไม่เสียภาษีสรรพากร
  - รายได้อื่นๆ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ค่าเช่า การจำหน่ายสินค้า ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน ค่าบริการ ค่าเช่าพื้นที่ ค่าจัดอบรมสัมมนา ค่าเช่าห้องฝึกอบรม/ คอมพิวเตอร์
4. ค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ ข้อควรระวังในการจัดทำรายงาน และเอกสารที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายของรัฐวิสาหกิจ
  - แนวการตรวจสอบเกี่ยวกับรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
  - ไม่มีหลักฐานในการจ่ายเงิน
  - รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจที่สรรพากรยอมรับ
5. ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจ
  - รายได้ที่ต้องเสีย VAT, Non-VAT, ไม่อยู่ในระบบ VAT พิจารณาอย่างไร
  - VAT 7%, VAT 0% และ ไม่อยู่ในระบบ VAT (Out of VAT)
6. หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ และ e-Tax Invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากร
  - ไม่ออก, ออกไม่ตรงกับจุดความรับผิดชอบ (Tax Point)      - ออกโดยไม่มีสิทธิออก
  - ออกล่าช้า      - ออกไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
  - การตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ, ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับค่ารับรอง
  - การตรวจสอบภาษีซื้อ ภาษีขาย และการเฉลี่ยภาษี
  - โทษและความรับผิดชอบเสียและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถูกต้อง
7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของรัฐวิสาหกิจทั้งในฐานะผู้รับและผู้จ่าย
  - อัตรา และวิธีปฏิบัติในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย      - รัฐวิสาหกิจควรเข้าระบบ e-Withholding Tax หรือไม่
  - วิธีปฏิบัติการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ แบบ e-Withholding Tax และแบบกระดาษ
8. UPDATE กฎหมายภาษีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อรัฐวิสาหกิจ
  - e- Payment      - ระบบ e-Withholding Tax      - ระบบ e-Tax Invoice & e- Receipt      - e- Filling
9. การจ่ายเงินค่าบริการ ค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศมีภาระต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ. 36 อย่างไร
- 10 การตรวจสอบการกระหายอด และการนำส่งภาษี
  - การกระหายอด ภ.ง.ด.53 กับ ภ.พ.30      - การกระหายอดรายได้ กับ ภ.พ.30 กับ ภ.พ. 36
  - การกระหายอดรายจ่าย กับ ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54
11. ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน, ลูกจ้าง ของรัฐวิสาหกิจ
  - การวางแผนภาษี การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
  - จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา กับนิติบุคคลต่างกันหรือไม่
  - เงินเดือน, เงินประจำตำแหน่ง, เงินได้ของผู้บริหาร (Board of Directors)
  - เงินพิเศษ, ค่าล่วงเวลา      - ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะ, ค่าน้ำมัน
  - มีลูกจ้างเป็นชาวต่างชาติต้องคำนวณภาษีอย่างไร      - เลิกจ้าง, เกษียณอายุ
  - จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ
  - ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง ของพนักงาน ลูกจ้าง นักศึกษาฝึกงาน



## บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี**  
สามารถนั่งชมแบบไม่เป็นทางการได้  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

## ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

### 1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

**คลิกเพื่อลงทะเบียน**

หลักสูตร/วัน	วิทยากร/อาจารย์	วันที่-เวลา	วิทยากรและผู้ร่วมสัมมนา		ที่นั่งว่าง	ที่นั่งเต็ม	ที่นั่งจองแล้ว
			ชื่อ	นาม			
13 ม.ค. 2563 09.00-12.30 น.	หลักสูตรอบรมการใช้งานโปรแกรมบัญชี (3-day training) โดย (Dr. Somsak) วิทยากร : ดร.สมศักดิ์ ธรรมนิติ หมายเหตุ : อาจารย์พิเศษ สนธิชัย สถานที่ : อาคาร Facebook LIVE (3DA Live) (ดูได้ในเว็บไซต์ทางบริษัท)	09.00-12.30 น.	ดร.สมศักดิ์	ดร.สมศักดิ์	800	1,200	1,200
13 ม.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Course อบรมการใช้งานโปรแกรมบัญชี (3-day training) โดย (Dr. Somsak) วิทยากร : ดร.สมศักดิ์ ธรรมนิติ หมายเหตุ : อาจารย์พิเศษ สนธิชัย สถานที่ : อาคาร Facebook LIVE (3DA Live) (ดูได้ในเว็บไซต์ทางบริษัท)	13.00-16.30 น.	ดร.สมศักดิ์	ดร.สมศักดิ์	800	1,200	1,200

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับอีเมลยืนยันจาก  
e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

### 2 ชำระเงิน

(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

ตรวจสอบการชำระเงินออนไลน์เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระเงินผ่าน QR Code หรือ Barcode ได้ดังนี้

จำนวนที่ต้องชำระเงิน  
1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร  
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmniti.co.th](mailto:e-payment@dharmniti.co.th)

### 3 รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**E-mail ตัวอย่าง**

เรียน คุณ .....  
ผู้ได้รับอีเมลจากฝ่าย IT dst

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form  
2. Link ห้องสัมมนา  
3. คู่มือการใช้งานระบบการสัมมนา  
4. คู่มือการใช้งาน Zoom

ท่านได้ลงทะเบียนเรียนแล้วเรียบร้อย สำหรับห้องสัมมนา "การใช้งานโปรแกรมบัญชี (3-day training)" โดย (Dr. Somsak) วิทยากร : ดร.สมศักดิ์ ธรรมนิติ  
วันที่ : 13 ม.ค. 2563 เวลา : 09.00-12.30 น. / 13.00-16.30 น.

หากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติม กรุณาติดต่อฝ่าย IT dst โทร 02-555-0700

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง  
1. ทาง Google Form ไม่สามารถใช้งานได้  
2. เปลี่ยนใจไม่มาเรียน  
3. ไม่สามารถชำระเงินค่าสัมมนาได้ (กรุณาชำระเงินค่าสัมมนาให้เรียบร้อยก่อนวันเรียน)

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง  
1. ทาง Google Form ไม่สามารถใช้งานได้  
2. เปลี่ยนใจไม่มาเรียน  
3. ไม่สามารถชำระเงินค่าสัมมนาได้ (กรุณาชำระเงินค่าสัมมนาให้เรียบร้อยก่อนวันเรียน)

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง  
1. ทาง Google Form ไม่สามารถใช้งานได้  
2. เปลี่ยนใจไม่มาเรียน  
3. ไม่สามารถชำระเงินค่าสัมมนาได้ (กรุณาชำระเงินค่าสัมมนาให้เรียบร้อยก่อนวันเรียน)

\* กรณีที่ Link เข้าห้องสัมมนาใช้งานไม่ได้ กรุณาติดต่อฝ่าย IT dst โทร 02-555-0700

Meeting ID : 821 4278 8881  
Passcode : 024337

### 4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด

แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook  
(คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีจอภาพ โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง  
ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสมาชิกสามารถยกมือ (Raise Hand)
5. หลังเสร็จสิ้นการอบรม

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-4