



หลักสูตรนี้จะมีฉบับที่เสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

CPA/CPD อื่นๆ 6 ชม.

ห้ามนับที่กลุ่ม รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

## เทคนิค การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ...

# เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.จ.ด. 51

- ประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.51) อย่างไรไม่ให้อุทกปรับ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบต่อในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 และแนวทางปฏิบัติเรื่องพิจารณา “เหตุอันสมควร”
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %

SCAN เพื่อจองสัมมนา



- Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบต่อในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
- Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
- นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51
- กรณีไปห้างที่บัญชีเงินไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
- รอบระยะเวลาบัญชีที่มีผลกระทบต่อในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไม่
  - รอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 เมื่อใด
  - กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน
  - กรณีเลิกกิจการหรือควบเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร
  - แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
  - ขอบเสียรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
  - เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำหรือไม่ได้ครบ 12 เดือน
- เปรียบเทียบข้อดีข้อเสียระหว่างการเสียภาษีทั้งหมดจากการประมาณการกับการเสียภาษีจากกำไรสุทธิทั้งหมดของรอบบัญชีปีที่แล้ว
  - บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่
- ปัญหาในการใช้อัตราภาษีในการคำนวณที่ไม่เท่ากัน
- สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51
  - มีวิธีการเครดิตอย่างไร
  - กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่
- “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
  - กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ทั้งปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไรเนื่องจากมีคำสั่งโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็น เหตุอันสมควรหรือไม่
  - อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
  - กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลังบริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าเหตุอันสมควรหรือไม่
  - กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีนี้ยื่น ภ.จ.ด.51 ต้องประมาณการอย่างไร
  - การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสัญญา
- ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25% จะมีผลอย่างไร
  - ยื่นเสีย ภ.จ.ด.51 เติมนำเงินเพิ่มหรือไม่
  - วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
  - ต้องกรอกรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
  - การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
  - การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้ได้หรือไม่
  - การคิดเงินเพิ่มตั้งแต่แรกแรกที่ขาดเคลื่อนหรือคิดจากส่วนต่างของ 25%
- การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51 อย่างไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
- การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจการต้องชำระเงินเพิ่มอย่างไรจะขอลดได้หรือไม่
  - กรณีรู้อยู่แล้วว่าประมาณการขาดไปเกิน 25% แต่จะไม่ยื่น ภ.จ.ด.51 เพิ่มเติมทำไม่ได้หรือไม่ จะมีผลอย่างไรถ้าได้ชำระภาษีในแบบ ภ.จ.ด.50 ครบถ้วนแล้ว
  - กรณียื่นแบบไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไปเกิน 25%

วันอังคาร ที่  
**26** กรกฎาคม  
2565  
09.00-16.30 น.

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

### วิทยากร



อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 ทรูสรรพากร



# บริษัท ฝึกรับมือและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด การอบรม Online ผ่านโปรแกรม zoom

**ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี  
สามารถนับชั่วโมงได้**

## ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

### 1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

**ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร	ประเภทวิชา	วันที่อบรม	เนื้อหาหลักสูตร/ผู้สอน	สถานะการจอง
11 ม.ย. 2563 08:00-12:00 น.	เฉพาะวิชาชีพ	08/05/23	การพัฒนาระบบบัญชีด้วยโปรแกรมบัญชี (หรือ Internet Tax) (หรือระบบบัญชีแบบ Cloud Based หรือระบบบัญชีแบบ Cloud Based) อาจารย์ : อรรถวิทย์ นาคะดี อีเมล : seminar@dst.co.th	จองได้
11 ม.ย. 2563 13:00-16:00 น.	เฉพาะวิชาชีพ	08/05/23	การพัฒนาระบบบัญชีด้วยโปรแกรมบัญชี (หรือ Internet Tax) (หรือระบบบัญชีแบบ Cloud Based หรือระบบบัญชีแบบ Cloud Based) อาจารย์ : อรรถวิทย์ นาคะดี อีเมล : seminar@dst.co.th	จองได้

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

### 2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

ขอหลักฐานใบโอนเงิน หรือใบข้อเท็จจริง

1. กำหนดชำระผ่านระบบ QR Code หรือ Barcode QR Code

ชำระด้วยบัตรเครดิต

1,712,000 บาท

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

- ### 3. สถาบันฯ จะส่ง
- แบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)
  - กรณีนับชั่วโมงทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้เข้าอบรมต้องแนบรูปถ่ายบัตรตรงพร้อมบัตรประชาชนใน Google Form
  - Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
  - เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

1. ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) \*

คำขอขององค์กร

2. รหัสสำรองที่นั่ง \*

คำขอขององค์กร

3. E-mail (ใช้น้ำยส่งหนังสือขอก่อนการนับชั่วโมง CPD และคลิกเข้าร่วมการอบรม) \*

คำขอขององค์กร

4. เบอร์โทรศัพท์ \*

คำขอขององค์กร

### เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
  - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)
- Zoom Client for Meetings**
- The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and it is also available for manual download here.
- Download Version 5.0.0 (23164.0437)
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android
- ZOOM Cloud Meetings**
- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
  - กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
  - ผู้เข้าอบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
  - ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
  - ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทยให้ตรงตามบัตรประชาชน
  - ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำเสนอวิชาชีพบัญชี
  - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
    - \* หลีกสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
    - \* หลีกสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
  - ผู้เข้าอบรมสามารถยกคูปองมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
  - หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
    - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
    - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
    - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
  - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
  - การพัฒนาความรู้คือเรื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -