



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/01670Z

CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ *เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ห้ามบันทึกภาพ รวบรวมอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

การวางแผนภาษีของ...

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมาก่อสร้างบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

พร้อมการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- ✱ การรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมา
- ✱ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
- ✱ การทำสัญญารับเหมาก่อสร้างเขียนสัญญาอย่างไรให้ได้ประโยชน์
- ✱ นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่มีผลกระทบกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

วิทยากร

อาจารย์สมเดช โรจน์ศรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี
ด้านบัญชีภาษีอากร



หลักสูตรเดือนเมษายน 2568

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด **500 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด **1,000 บาท**

(เฉพาะหลักสูตร Online ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (รวมส่วนลด VAT)
ที่หลักสูตรนี้ด้วย) / ไม่ใช้ส่วนลดนี้ด้วย / ไม่รวมค่าเดินทาง

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่
25 เมษายน
2568
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

* รับชำระเงินสดผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. ภาระภาษีที่ระบบของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ผู้ประกอบกิจการรับเหมาดำเนินการ

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - ออกรแสตมป์

2. บุคคลธรรมดาประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางานวางระบบ จะมีภาระภาษีอย่างไรบ้าง

- ต้องรับรู้อยู่ตลอดเวลา - ต้องทำบัญชีรายรับ - รายจ่ายหรือไม่ - จดทะเบียนมูลค่าเพิ่มแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี มีผลอย่างไร
- กรณีมีรายได้มากกว่าที่กฎหมายให้อัตราลดหย่อนจะลดรายจ่ายตามจริงได้หรือไม่ เอกสารที่ต้องใช้พิสูจน์
- รัฐบาลและนิคมฯ ได้รับเงินค่าจ้างโดยหักเงินซื้อบุคคลคนเดียวจะต้องรับรู้อย่างไร (เฉลี่ยต่อคน/บริษัท/ปีก่อน)
- รับเหมางานบางส่วนได้รับเงินซื้ออุปกรณ์ที่เป็นส่วนสาระสำคัญจะถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40(7) หรือไม่
- มีรายได้จากงานรับเหมาก่อสร้าง 1,800,000 บาท ต้องเข้าสู่ระบบ VAT หรือไม่ เมื่อใด

3. การวางแผนเกี่ยวกับการรับรู้อยู่ได้ ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน

- มีวิธีการรับรู้อย่างไร - การรับรู้อยู่ได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จมีวิธีการคำนวณอย่างไร
- การรับรู้อยู่ได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จวิธีใดที่ไม่ถูกรงการตรวจสอบ - *คำนวณอัตราส่วนต้นงาน งานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้
- สัดส่วนงานที่ทำสำเร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญา - *ประเมินอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จโดยตัวการ
- การรับรู้อยู่ได้เงินประเภทไหน เงินหักจ่าย เงินคง - เงินค่าตอบแทนและประโยชน์ต่างๆ ที่ได้รับจากผู้รับโอนสิทธิการเช่า ถือเป็นเงินได้ประเภทใด
- เศรษฐกิจหรือจากการรับเหมาก่อสร้างได้กำไรไปใช้ในครอบครัวไม่ต้องรับรู้อยู่ได้หรือไม่
- วางเงินประเภทไหนของเงินประเภทไหนจะลดรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
- รายจ่ายที่จ่ายนอกหัก แต่มีใบเสร็จรับเงินจะลดรายจ่ายได้หรือไม่
- จ่ายค่าจ้างล่วงหน้าเป็นเปอร์เซ็นต์ต้องลดรายจ่ายอย่างไร
- ก่อสร้างอาคารชั่วคราวเพื่อให้งานมาพักอาศัยแล้วเบียดรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าพาหนะที่พนักงานต้องจ่ายไปเพื่อติดต่องานลดรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าพาหนะ/ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน/ค่า OT - ค่าเดินทางลดรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- กรณีซื้อวัสดุอุปกรณ์กับบุคคลธรรมดาเพราะราคาถูกกว่าต้องลดค่าได้ว่าเป็นเงินได้แสดงลดรายจ่ายได้หรือไม่

4. การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน

- ไม่ออกถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร - รับเหมาช่วงต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ได้รับเงินจากการโอนสิทธิงานรับเหมาก่อสร้างถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ - จ่ายค่าตอบแทนจะต้องหักภาษีหรือไม่ - จะถือเป็นเงินได้ของบริวาร
- บริษัทประกอบกิจการรับเหมามาและขายวัสดุสินค้า สรรพากรจะมองเป็นงานรับจ้างและถูกหัก 3 % ทั้งก่อนหรือไม่
- แยกใบคำรับจ้างกับคำวัสดุก่อสร้างออกจากกันต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- เงินประกันผลงาน (Retention) ที่ถูกหักไว้จากเงินค่ามัดใบแต่ละงวดต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

5. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกใบกำกับภาษี และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- Update กฎหมายเกี่ยวกับการออกและใช้ใบกำกับภาษี - ขุดหน้าดินในป่าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ได้รับเงินล่วงหน้าต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร - เมื่อได้รับเงินประกันผลงานคืนต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากทำสัญญาก่อสร้างกับส่วนราชการ จะจัดทำใบกำกับภาษีเพื่อได้หรือไม่
- บริษัทมีเขตงานต่างจังหวัด มีที่ทำการงานเก็บเครื่องไม่เครื่องมีใบกำกับภาษีซื้อ ค่าไฟฟ้าและประปาสามารถขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- นิติบุคคลในต่างประเทศว่าจ้างบริษัทให้ก่อสร้างในไทย ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ทำสัญญารับเหมาก่อสร้างโรงงานกับบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรม โดยนำวัสดุก่อสร้างเข้าเขตปลอดอากร ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 หรือไม่
- ค่าบริการรับเหมาก่อสร้าง โดยรวมถึงการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อการรับเหมาก่อสร้างโรงงานในเขตปลอดอากรจะต้องเสียในอัตราร้อยละเท่าใด
- ขณะทำสัญญางานการก่อสร้างเสร็จยังไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ขณะรับเงินบริษัทได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีมีลูกค้าอยู่ในต่างประเทศ และก่อสร้างในต่างประเทศบริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
- ทำสัญญาก่อสร้างอาคารกับส่วนราชการ โดยมีข้อกำหนดให้มีการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) บริษัทเบิกเงินเขตหยดค่าก่อสร้างตามสัญญา (ค่า K) จะถือเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่ และมีกรณีที่เกี่ยวข้องอย่างไรบ้าง
- ก่อสร้างในที่ดินของผู้อื่น ค่าไปใบกำกับภาษีของการไฟฟ้าออกซื้อ - ที่อยู่ของผู้ว่าจ้างมีสิทธินำมาใช้เป็นค่าใช้จ่าย และเป็นภาษีซื้อได้หรือไม่
- กิจการรับเหมาก่อสร้างต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
- มีผู้รับเหมารายย่อยมารับจ้างดำเนินงานบางส่วนโดยให้บริษัทช่วยเหลือในการหาอุปกรณ์ ถ้าบริษัทซื้อสินค้ามาแล้วขายให้กับผู้รับเหมารายย่อยจะออกใบกำกับภาษีในราคาทุนหรือราคาตลาด

6. กรณีเกิดปัญหาระหว่างการก่อสร้าง รับเหมางานจะมีภาระภาษีอย่างไร

- เริ่มเก็บค่าเสียหายกรณีผู้รับเหมาที่จ้างงานต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ - ก่อสร้างอาคารไม่ได้มาตรฐานทำให้เกิดความเสียหายต้องมี VAT หรือไม่
- ผู้รับจ้างทำงานเกินกำหนดเวลาเรียกเก็บค่าเสียหาย - ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ได้มาตรฐาน - ค่าเสียหายที่ได้รับต้องรับรู้อยู่ได้หรือไม่

7. การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะและออกรแสตมป์

- สร้างบ้านให้ลูกค้าที่ซื้อที่ดินในโครงการจัดสรรที่ดินของวิสาหกิจจะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การรับเหมาก่อสร้าง และสัญญาเช่าซื้อสำหรับทรัพย์สิน ต้องเปิดออกรแสตมป์หรือไม่
- กรณีทำสัญญาจ้างรับเหมาก่อสร้างที่ต่างประเทศโดยไม่ได้ทำสัญญาเข้ามาในไทยต้องติดออกรแสตมป์หรือไม่ - ทำสัญญาจ้างจ้างช่วงต้องติดออกรแสตมป์หรือไม่

8. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์

- การลดอัตราภาษี - การซื้อเครื่องจักร - การส่งพนักงานอบรมหรืออบรมภายในบริษัท
- สิทธิประโยชน์จากการลงทุนในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Withholding Tax
- การคิดค่าเสื่อม ค่าสิทธิ - จ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง STEM - พัฒนาบุคลากรที่มีทักษะสูง
- จ้างคนค่าตัวที่มีศักยภาพสูง - สิทธิประโยชน์จากการจ้างคนพิการทำงาน
- จ้างแรงงานผู้พิการ - จ้างแรงงานผู้สูงอายุ - การบริจาค

9. การวางแผนเกี่ยวกับการทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน เขียนสัญญาอย่างไรให้ได้ประโยชน์

- สัญญาว่าวัสดุและค่าแรงงานมีสัญญาเดียว - สัญญารับเหมามาเฉพาะค่าแรงงานเดียว
- สัญญาการจ้างแบบก่อสร้างแบบเบ็ดเสร็จ (Turnkey) - สัญญาการจ้างแบบเหมากรรม (Lump Sum)
- แยกสัญญาขายวัสดุก่อสร้างกับสัญญารับเหมาก่อสร้าง - แยกสัญญาการจ้างแบบเบ็ดเสร็จ (Turnkey)

10. การวางแผนด้านการลงทุนของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน

- การตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture) มีสิทธิประโยชน์อย่างไร - การตั้งเป็นกิจการร่วมค้า (Consortium) แยกต่างหาก กิจการร่วมค้าอย่างไร

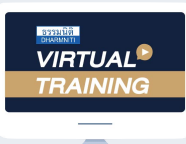
11. นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน

- การตรวจสอบการใช้จ่ายกับภาษีปลอม - ใบกำกับภาษีที่พิสูจน์ตัวผู้รับไม่ได้ - ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรโดยระบบ e-Tax Invoice

12. การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53

13. เติลติสการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

14. ข้อควรระวังในการยกแบบ ภ.ง.ด.50



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

zoom

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

1 ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน www.dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร/อบรม	วิทยากร/อาจารย์	วันที่-เวลา	ค่าลงทะเบียน/ค่าสัมมนา	ค่าเดินทาง/ค่าที่พัก	ค่าอาหาร/ค่าเครื่องดื่ม	ค่าอื่นๆ	รวม
หลักสูตรอบรม/สัมมนา/สัมมนา/สัมมนา (3 วัน) (13 ม.ค. 2563 09:00-12:30 น.)	ดร.วิวัฒน์ วิวัฒน์วิวัฒน์ (ดร.วิวัฒน์ วิวัฒน์)	13 ม.ค. 2563 09:00-12:30 น.	800	1,200	100	1,200	3,300
Case Studies: การจัดการความเสี่ยงทางธุรกิจ (13 ม.ค. 2563 13:00-16:30 น.)	ดร.วิวัฒน์ วิวัฒน์วิวัฒน์ (ดร.วิวัฒน์ วิวัฒน์)	13 ม.ค. 2563 13:00-16:30 น.	800	1,200	100	1,200	3,300

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

2 ชำระเงิน
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

จอแสดงผลการชำระเงินผ่าน QR CODE หรือ Barcode

1. กรุณาสแกน QR CODE หรือ Barcode ด้านล่าง

QR CODE

Barcode

จำนวนเงินที่ต้องชำระ: 1,712.00 บาท

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

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

- Link ให้ห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

แบบฟอร์มตัวอย่าง

Link Zoom สำหรับเข้าเรียน

รหัสผ่าน: 123456789

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

4 ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- คัดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link 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 is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วัสดุไอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 กด 1