

# 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

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### วิทยากร

#### อาจารย์ชลลดา พุวัตนศิลป์

- กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท., ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

**Promotion**

**พิเศษ!!** เมื่อจองอบรมหลักสูตร เดือนมีนาคม ส่งหน้า  
ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568

**รับฟรี!!** ร่มกันแดด พับได้ ทุกที่นั่ง

\*\*\*เงื่อนไขการใช้ประโยชน์ : เฉพาะหลักสูตร  
On-site ราคา 4,000 บาท/ วัน ขึ้นไป  
(ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมประกันที่นั่ง

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 21 มีนาคม 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอวานี ริชดา กรุงเทพฯ

(ชื่อเต็ม SS.แกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ)

(ถ.รัชดาภิเษก) สีแยกพระราม 9

(รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1)

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

1. หลักเกณฑ์การรับรู้อยู่ได้ของนิติบุคคล (ภ.จ.ด.50)
2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
3. หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภ.จ.ด.53)
4. ประเด็นการระงับยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ในกรณีดังต่อไปนี้
  1. เปรียบเทียบความแตกต่างของการรับรู้อยู่ได้ของนิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - ชื่อมาซาไป
    - ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม
    - ฟากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย ทั้งกรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน และไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
    - การรับรู้อยู่ได้ของการส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
    - กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้อยู่ได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
    - ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ค่าปรับ ดอกเบี้ยพินัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า
  2. เอกสารที่ใช้ในการรับรู้อยู่ได้ กับ Tax Point ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการรับรู้อยู่ได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
  4. นำสินค้าไปใช้ในกิจการ กรณีใดต้องเสีย และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  5. สินค้าตัวอย่าง, การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงาน
  6. การส่งสินค้าไปเป็นตัวอย่างไปต่างประเทศ
  7. ปัญหาการขายกับภาษีซื้อ
    - การจ่ายเงินในประเทศ
    - การจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  8. วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกรุ่น มีตำหนิ โดยไม่ต้องเสียภาษี
    - นำสินค้าเก่ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ จะใช้ราคาใดในการรับรู้อยู่ได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและมีภาระภาษีในการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
    - หลักเกณฑ์ที่สรรพากรยอมรับ
    - วิธีการและเอกสารที่นักบัญชีต้องจัดทำ
  9. การบริจาคกับการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - บริจาคสินค้า
    - บริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่าบริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - ข้อควรระวังในการบริจาค
    - เอกสารหลักฐานที่ใช้อ้างอิงในการบริจาค
  10. ปัญหาการส่งเสริมการขาย ที่มีผลต่อการกระทบต่อการรับรู้อยู่ได้ รายจ่าย และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย