

สมัคร/ต่ออายุสมาชิก

เอกสารภาษีอากร หรือ HR SOCIETY magazine

ราคา
พิเศษ
1 ปี

1,999.-

จากราคาปกติ เอกสารภาษีอากร 2,640 บาท /
HR Society 2,400 บาท



สมัครหรือต่ออายุสมาชิก ภายใน 1 ก.ค.- 31 ส.ค. 68

*เงื่อนไขเป็นไปตามที่บริษัทฯ กำหนด

SCAN
สมัคร/
ต่ออายุ
สมาชิก





เทคนิค

การประมาณการกำไรสุทธิ เพื่อ... เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี

ภ.จ.ด. 51

- ประเมินการกำไรสุทธิเพื่อเสียเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.51) อย่างไรไม่ให้ถูกปรับ
ถูกต้องตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- กรณีใดบ้างที่อาจเป็น “เหตุอันสมควร” ได้ และมีผลกระทบต่อแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร?
- การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ Pre-Audit
- 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบ จากการประมาณการขาดไป เกิน 25 %

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

SCAN เพื่อจองอบรม

อัตราค่าอบรม

วันศุกร์ที่
15 สิงหาคม
2568
09.00-16.30 น.



สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้ออบรม

1. Update กฎหมายใหม่ที่มีผลกระทบในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

2. การเตรียมเอกสารทางบัญชีและประเด็นการตรวจสอบ

Pre-Audit ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

3. นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ต้องยื่น ภ.จ.ด.51

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด
- กิจกรรมร่วมค้า/กิจกรรมร่วม
- มูลนิธิ สมาคม
- สถาบันการเงิน
- กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- ธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- บริษัทต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการในไทย

4. กรณีใดบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

5. รอบระยะเวลาบัญชีมีผลกระทบการการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 อย่างไร

- กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่ครบ 12 เดือน
ต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
- รอบระยะเวลาบัญชีแรกไม่ครบ 12 เดือน ต่อมาเมื่อครบ 12 เดือน
ต้องนำรอบระยะเวลาบัญชีแรกมาประมาณการด้วยหรือไม่
- กรณีเลิกกิจการหรือควบเข้ากันจะนับรอบระยะเวลาบัญชีอย่างไร
และต้องยื่น ภ.จ.ด.51 หรือไม่
- แจ้งเลิกกิจการแต่ยังไม่ได้ชำระบัญชี
- ขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติ
- เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีทำให้รอบไม่ครบ 12 เดือน

6. เทคนิคการเปรียบเทียบการประมาณการจากทั้งฝั่งของภาษี

ปีก่อนหน้ากับการประมาณการขาดไม่เกิน 25% ของกำไรสุทธิ

เพื่อให้ติดประโยชน์สูงสุดในการเสียภาษี

- กรณีปีก่อนหน้าขาดทุน จะนำมาเป็นฐานในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ภ.จ.ด.51 ได้หรือไม่
- บริษัททั่วไปจะคำนวณจากรายได้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้หรือไม่

7. วงจรหนี้บัตรเครดิตกับการประมาณการกำไรสุทธิ

- บริษัททั่วไป - กิจกรรม SMEs
- บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ - กิจกรรม BOI ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี
- กรณีกิจการมีรายได้เสียภาษีหลายอัตราและไม่สามารถแยกออกจากกัน
ก็ต้องคำนวณอย่างไร

8. สารพันปัญหาการคำนวณภาษีในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51

9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จะนำมาเครดิตในการคำนวณ ภ.จ.ด.51

- มีวิธีการเครดิตอย่างไร
- กรณียื่นเพิ่มเติมมีสิทธินำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกอีกได้หรือไม่

10. “เหตุอันสมควร” ที่ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม

- แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากรเรื่องพิจารณาเหตุอันสมควร
- กรณีอย่างไรเรียกว่า “เหตุอันสมควร”
- การอ้างถึงกำไรสุทธิของปีก่อนที่จะนำมาประมาณการในปีปัจจุบัน หมายถึงอย่างไร
- กรณีประมาณการไว้ว่ารายได้ทั้งปีขาดทุนแต่สุดท้ายมีกำไร
เนื่องจากมีคำสั่งซื้อโดยไม่คาดคิดจะถือว่าเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
- อัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่
- การรับจ้างที่ค่าจ้างไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับเงื่อนไขงาน
- กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไม่เกิน 25% เนื่องจาก 6 เดือนหลัง
บริษัทมีรายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัทถือว่าเหตุอันสมควรหรือไม่
- กรณีอัตราภาษีของปีก่อนไม่เท่ากับปีที่ยื่น ภ.จ.ด. 51 ต้อง
ประมาณการอย่างไร

11. ผลของการประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อนไป เกิน 25%

จะมีผลอย่างไร

- ยื่น ภ.จ.ด.51 ขาดหรือเกินไปจะมีเงินเพิ่มหรือไม่
- วิธีการยื่นเพิ่มเติมของ ภ.จ.ด.51 ยื่นอย่างไร
- ต้องกรอกรายการใหม่ทั้งหมดหรือไม่
- การคำนวณเงินเพิ่มจะเริ่มต้นนับจำนวนเดือนอย่างไร
- การยื่นปรับปรุงแบบ ภ.จ.ด.51 จะสามารถนำหัก ณ ที่จ่ายมาใช้
ได้อีกหรือไม่
- การคิดเงินเพิ่มคิดตั้งแต่แรกแรกที่ขาดเคลื่อนหรือคิดจากส่วนต่าง
ของ 25%

12. การวางแผนการประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ภ.จ.ด.51

อย่างไรไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม

13. การปรับปรุงและการชำระภาษีเพิ่มเติม กิจกรรมต้องชำระเงินเพิ่ม

อย่างไร จะขอขาดได้หรือไม่

- ประมาณการภ.จ.ด.51 ขาดไปเกิน 25% ควรยื่นเพิ่มเติมเมื่อใด
จึงจะเหมาะสม

14. 10 Case ที่สรรพากรตรวจพบจากการประมาณการขาดไป

เกิน 25%

- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊คที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการเชื่อมต่อที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย 1 ครั้งตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากการ โปรแกรม เนื่องจากสมาชิกรับ 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 สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีใหม่ดังนี้
 - น้อยกว่า 15 นาที ไม่บันทึกเป็นจำนวนชั่วโมง
 - 15 นาที ถึง 44 นาที ให้บันทึกเป็นครึ่งชั่วโมง
 - 45 นาที ถึง 60 นาที ให้บันทึกเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองการจัดส่งทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้น การอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถบันทึกชั่วโมงได้