



หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำเสนอวิชาชีพบัญชี CPA/CPD อนุญาติ

ท่านบันทึกบท รวมทั้งหมด 10 ชั่วโมง



ความ...ถูกต้อง

ก่อนยื่นแบบ ภ.จ.ด.50

และ

ประเด็นตรวจสอบภาษี

ที่เกิดขึ้นจริงจากเจ้าพนักงานตรวจสอบของสรรพากร

จบ!! ทุกปัญหาการกรอกแบบ ภ.จ.ด.50

- 🔊 Update กฎหมาย พร้อมเช็คสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ ก่อนยื่นแบบภ.จ.ด.50
- 🔊 Highlight การกรอกแบบ ภ.จ.ด.50 และ 9 เคล็ดลับในการยื่นแบบ ภ.จ.ด.50
- 🔊 ข้อควรระมัดระวัง และจุดผิดพลาดที่สรรพากรมักพบในการกรอกแบบ ภ.จ.ด.50

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์
วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



หลักสูตรอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2566 ถึงวันที่
ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

Promotion พิเศษสุด !!!
จองอบรมหลักสูตรเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2569

จองภายใน 31 ธันวาคม 2568 จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569

<p>ส่วนที่ 1</p> <p>รับส่วนลดทันที</p> <p>500 บาท</p> <p>ทุกที่นั่ง</p>	<p>ส่วนที่ 2</p> <p>ฟรี!</p> <p>หลักสูตร e-Learning</p> <p>*อิงกับสภวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยระบบ บัญชีประกอบวิชาชีพบัญชี*</p> <p>***มูลค่า 300 บาท***</p> <p><small>ระบบที่พัฒนาโดยกรมสรรพากร ที่ทางอบรมได้ถ่ายทอดลิขสิทธิ์และข้อมูลด้าน ระบบบัญชีและภาษีอากรให้</small></p>	<p>เก้าอี้อบรม 2 ก้าน</p> <p>รับส่วนลด 500 บาท</p> <p>เก้าอี้อบรม 3 ก้าน</p> <p>รับส่วนลด 1,000 บาท</p> <p><small>(จำกัดจำนวน) / โปรดโทรสอบถามล่วงหน้า</small></p>
--	--	--

ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม - อบรมผ่านระบบวีดิทัศน์ทางไกลระบบ One-to-One ราคา 4,000 บาท/ที่นั่ง (ไม่
รวมค่าอาหาร Online ราคา 3,300 บาท/ที่นั่ง ไม่มี VAT/2566, VAT / 2569) 10% 10%

กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่
20 กุมภาพันธ์
กุมภาพันธ์
2569
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)
4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท
บุคคลทั่วไป
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้ออบรม

1. ความสัมพันธ์ระหว่าง “งบการเงิน” และ “ภาษีเงินได้นิติบุคคล” เพื่อการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

- ความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี
- หลักเกณฑ์การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และเอกสารที่ต้องแนบ
- บทบาทของพนักงานบัญชีในการตรวจสอบก่อนยื่นแบบ

2. ตรวจสอบงบการเงินก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

- ข้อมูลทางการเงินที่กรอกในแบบ ภ.ง.ด.50 สอดคล้องกับงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองหรือไม่
- การกรอกแบบถ้ากรอกผิด แต่ออกงบการเงินถูก จะมีผลอย่างไรหรือไม่ สิ่งใดที่สรรพากรพึงสงสัยเป็นพิเศษ

3. Check ความถูกต้องก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

3.1 Check ข้อมูลพื้นฐานของงบการเงิน

เช่น รอบระยะเวลาบัญชี ชื่อบริษัท ผู้ลงนาม รายงานผู้สอบบัญชี ยอดรวมสินทรัพย์/หนี้สิน/ทุน

3.2 Check การบันทึกรายได้ จะต้องพิจารณาและระวัง เพื่อป้องกันการถูกตรวจสอบจากสรรพากร

- รายได้รับล่วงหน้า / ข้ามงวด
- บัญชีรายได้โอนและงบบำไรขาดทุน เช่น ดอกเบี้ย, กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน, ส่วนลดรับ
- ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากอัตราแลกเปลี่ยน
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี เงินปันผลที่ได้รับเครดิตภาษี, BOI
- ตรวจสอบยอดขายระหว่างบริษัทในเครือ
- รายได้จากการขายสินทรัพย์
- ปิดช่องโหว่ ด้วยการทำ Working Paper

3.3 Check ค่าใช้จ่าย

- รายจ่ายและรายจ่ายต้องห้าม
- เงินเดือน ค่าจ้าง และภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศ (ภ.ง.ด.54)
- ประเด็นการตรวจสอบค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินและหนี้สูญ
- การปรับปรุงสินค้าคงเหลือปลายงวด

3.4 Check รายการปรับปรุงภาษี

- บัญชีพัก (Suspense Account) และบัญชีระหว่างกันในกลุ่มบริษัทรายการปรับปรุงรายได้-ค่าใช้จ่ายทางภาษี
- การบันทึก สำรองหนี้สงสัยจะสูญ / สินค้าล้าสมัย / สำรองผลประโยชน์พนักงาน

4. เจาะประเด็นการตรวจสอบรายได้ที่สำคัญและไม่ควรมองข้าม

- ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากอัตราแลกเปลี่ยน
- ตรวจสอบการรอกดอกเบียรับ กรณีให้กู้ยืมเงินจริงแล้วคิดดอกเบี้ย กับกรณีให้กู้ยืมเงินแต่ไม่คิดดอกเบี้ยสรรพากรดูจากอะไร
- การประเมินดอกเบี้ยตามท้องตลาด สรรพากรใช้อัตราเงินฝากหรืออัตราเงินกู้
- ประเด็นที่ต้องระวังในการรอกต้นทุน สินทรัพย์ หากหลังคิดสรรพากรบวกกลับพื้นที่
- ข้อควรระวังในการรอกผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีของกิจการ BOI และ NON BOI
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร แต่บริษัทกลับนำมายื่นเสียภาษี จะมีทางแก้ไขอย่างไร

5. กระทบยอดใน ภ.ง.ด.50 กับ ภ.พ.30 ภ.ง.ด. 53, ภ.ง.ด.54

5.1 การตรวจสอบยอดรายได้รวมในกำไรขาดทุน ตรงกับสมุดรายวันขาย / รายงานภาษีขาย

- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ครบหรือไม่
- ภาษีซื้อจาก VAT มาหักถูกต้องหรือไม่
- ภาษีขาย ตรงกับใบกำกับภาษีที่ออกหรือไม่
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) → ตรวจสอบสอดคล้องกับรายได้
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ / ภาษีครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)
- การรับรู้รายได้ใน ภ.ง.ด.50 กับกรณีสรรพากรได้ใน ภ.พ.30 จำเป็นต้อง ตรงกันเสมอหรือไม่/ถ้าหากไม่ตรงจะถูกต้องตรวจสอบอย่างไร
- สาเหตุที่การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 แล้วมียอดไม่ตรงกัน พร้อมวิธีแก้ไข

6. Check เอกสารแนบที่สรรพากรอาจเรียกตรวจ

- สำเนา ภ.พ.30 ทั้งปี
- ใบกำกับภาษี
- เอกสารตรวจนับสินค้า
- หนังสือรับรองผู้สอบบัญชี

7. การตรวจสอบการรับรู้รายได้เป็นรายกิจการ-ธุรกิจชื่อมาขายไป

- ธุรกิจบริการ
- BOI
- ธุรกิจเช่าซื้อ
- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์
- ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

8. เทคนิค “Cross Check” รายได้-ค่าใช้จ่าย-ภาษีซื้อ-ภาษีขาย

9. ตัวอย่างกรณีจริงที่สรรพากรตรวจเจอและแนวทางป้องกัน

10. เคล็ดลับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

11. Highlight การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 กรอกอย่างไรจึงรอดและปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากสรรพากร

