



หลักสูตรอบรมนี้ใช้เวลา 1 ชั่วโมง 25 นาที
ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

ห้ามบันทึกภาพ รวมทั้งอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

จรรยาบรรณ 1 ชั่วโมง
"อบรมรูปแบบ e-Learning"

เจาะปัญหา...

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

พร้อมแนวทางปฏิบัติที่สรรพากรยอมรับ

“..หลักสูตรนี้เป็นการนำปัญหาที่เกิดขึ้นจริงและพบบ่อยในทางปฏิบัติ มากำหนดแนวทางแก้ไข ป้องกันปัญหาและวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล..”

Tax Dimension เครื่องมือใหม่สรรพากร

- ▶ ช่วยปรับปรุงกำไรทางบัญชี เป็นกำไรทางภาษี
- ▶ คู่มือประเด็นรายได้
- ▶ Tax Mapping
- ▶ ระบายรายได้บ้างที่หักได้เพิ่มขึ้นและเพิ่มขึ้นที่เท่า

- ▶ เจาะประเด็นรายได้-รายจ่ายที่ต้องระวัง เช่น รายได้ตามสัญญาเช่า รายได้รับล่วงหน้า เงินมัดจำ, เงินประกัน, รายจ่ายต้องห้าม อันเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในทางปฏิบัติ
- ▶ การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคา กับประเด็นที่สรรพากรมักเพ่งเล็ง
- ▶ ประเด็นที่อาจถูกสรรพากรประเมิน กรณีรายได้ค้างรับ-ค้างจ่าย

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

วันอังคารที่
17 มีนาคม
2569
09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)
4,300 + VAT 301 = 4,601 บาท
บุคคลทั่วไป
4,800 + VAT 336 = 5,136 บาท

* รับชำระผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้ออบรม

1. ประเด็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรที่นักบัญชีต้องระวัง พร้อมเจาะปัญหาที่พบบ่อย

- รายได้จากกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้
- รายได้ที่เกิดขึ้นก่อนตั้งกิจการ
- รายได้จากการขายทรัพย์สิน
- รายได้ของ BOI กับ Non BOI
- กรณีกิจการ BOI ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- กรณีหลังสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับ BOI และบริษัทได้มีการเสียภาษีหลายอัตราจะคำนวณภาษีอย่างไร
- รายได้จากการขายผลพลอยได้
- ค่าชดเชยในลักษณะบัตรภาษีจะรับรู้รายได้เมื่อไร
- ค่าภาษีที่ผู้ยื่นออกแทนให้ ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่ามีการออกภาษีแทนหรือไม่
- กรณีบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลแต่ผู้ถือหุ้นไม่มารับ
- เจ้าหน้าที่ปลดหนี้ให้
- ค่าทดแทนจากการถูกเวนคืน
- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการชำระเงินล่าช้าของลูกค้า
- กรณีไม่เข้าที่คืนและได้รับกรรมสิทธิ์ในอาคารที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้ไม่เกินกว่าความเสียหายที่ได้รับ
- เงินชดเชยความเสียหายที่ได้รับเกินกว่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง
- เงินชดเชยที่จ่ายโดยบริษัทประกัน
- การได้ใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- การรับรู้รายได้จากการขายซากทรัพย์สิน, ขายซากรถยนต์นั่ง
- กรณีสำนักงานใหญ่ส่งเงินให้สาขาต้องถือเป็นเงินได้หรือไม่
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- ส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าทดลองใช้ สรรพากรมีสิทธิประเมินรายได้หรือไม่

2. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับภาษีเงินได้

- รายได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ทำในต่างประเทศต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทยหรือไม่
- มีเงินค่าขายสินค้า แต่ลงบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
- รายได้จากการลงทุนในคริปโตเคอเรนซี / รายได้จากกรรับชำระค่าสินค้า บริการด้วยคริปโตเคอเรนซี จะบันทึกอย่างไร

3. ปัญหาการรับรู้รายได้นิติบุคคลกับภาษีเงินได้

4. การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า, เงินจอง, เงินมัดจำ, เงินประกัน

5. รายได้ค้างรับ-รายจ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้มีประเด็นที่อาจประเมินได้หรือไม่

- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิทางภาษีกับเกณฑ์คงค้างทางบัญชี เหมือนกันหรือไม่

6. เจาะประเด็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรที่สรรพากรมักประเมิน

- รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทซึ่งที่ประชุมตั้งบริษัทได้ให้สัตยาบันแล้วสามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- รายจ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน ลูกจ้าง
- รายจ่ายที่เกี่ยวกับกรรมการ
- จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้กรรมการ หรือบริษัทในเครือ โดยอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารได้หรือไม่
- รายจ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซม อย่งไรเรียกว่า ซ่อมแซม
- การเปลี่ยนแบตเตอรี่รถยนต์เป็นการซ่อมแซมหรือไม่
- กรรมการผู้จัดการของบริษัท ได้จ่ายเงินไปแล้วโดยใช้บัตรเครดิตส่วนตัวมานำเอาสลิปหรือหลักฐานแสดงการหักบัญชีของธนาคารซึ่งมีลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ร้านค้ามาเบิกคืนเงินจากบริษัทหลักฐานดังกล่าว กรมสรรพากรยอมรับหรือไม่
- ต้นทุนทางการเงินสรรพากรถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- ค่ารับรองที่ให้เกิน 2,000 บาท จะลงค่าใช้จ่ายอย่างไร
- ใบรับชั่วคราวมีชื่อ, ที่อยู่ และลายเซ็นพนักงานของบริษัทเป็นผู้รับเงินและยังระบุชำระโดยเช็คและมีการเรียกเก็บเงิน

7. รายจ่ายต้องห้ามที่ต้องบวกกลับ

- รายจ่ายอะไรบ้างที่สรรพากรมักให้บวกกลับทางภาษี
- จ่ายเงินแทนบริษัทในเครือลงรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าบริการที่เป็นประเด็นให้สรรพากรตรวจสอบ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับเงินไม่ได้
- รายจ่ายที่จ่ายส่วนตัว อย่งไรเรียกว่าส่วนตัว

8. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กรณีการซื้อทรัพย์สินใหม่เพื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า

- การลงทุนในประเภทซื้อหลักทรัพย์ และค่าบริการระบบภาษีหลักทรัพย์

9. ปัญหาการหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ ประเด็นสำคัญในการคำนวณกำไรสุทธิ

10. ประเด็นทางภาษีสำหรับสินค้าคงเหลือและสินค้าเสียหาย และการบันทึกบัญชีความเสียหายจากภัยพิบัติ

- การตัดบัญชีสินค้าขาด/ทำลายสินค้า
- สินค้าคงเหลือ เครื่องจักร ลูกหนี้ ฯลฯ
- การตัดค่าเสื่อมและผลขาดทุนจากทรัพย์สิน

11. จุดที่ต้องตรวจสอบสำหรับธุรกิจที่ประสบภัยน้ำท่วม/อุทกภัยในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

12. ปัญหาการตรวจสอบของสรรพากรที่พบบ่อยและแนวทางในการตรวจในปี 2569

- แนวทางและวิธีการตรวจสอบของสรรพากร
- การใช้ไฟฟ้า - การใช้น้ำ - แรงงานคน
- ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มน่าจะมียาได้เพิ่ม
- ขอดูงบก่อน ต้องห้ามบวกกลับทันที
- ขายสินค้าทาง Online

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

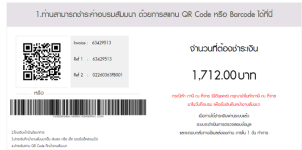
หลักสูตร/วิชา	ประเภทวิชา/สาขา	วันที่อบรม	สิทธิ์การอบรม/ผู้สอน	จำนวนคน/ที่นั่ง	สถานะ/ค่าเรียน
13 ก.ย. 2562 09:00-12:00 น.	หลักสูตรอบรมวิชาชีพสำหรับผู้สอบบัญชี (สอบ Income Tax & Receipt, Taxation & Standard Taxed & Non-Taxed) ประเภทที่ ๑ - ๓ (สอบบัญชี)	Zoom	001 001 001 001	800 1,200 1,200 1,200	0
13 ก.ย. 2562 13:00-16:30 น.	Course Studies (การสอบบัญชีวิชาชีพสำหรับผู้สอบบัญชี (สอบ Income Tax & Receipt, Taxation & Standard Taxed & Non-Taxed) ประเภทที่ ๑ - ๓ (สอบบัญชี)	Zoom	001 001 001 001	800 1,200 1,200 1,200	0

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

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จดหลักฐานใบโอนเงินเรียบร้อยแล้ว



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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail
 - ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

สำหรับผู้ที่ลงทะเบียนแล้ว

เลขที่บัตรประชาชน

นับชั่วโมงผู้จัดทำ (CPD)

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)

เลขที่ใบอนุญาต

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาคี (TA)

เลขที่ใบอนุญาตสอบบัญชี

ยืนยันตัวตน

สำหรับผู้ที่ลงทะเบียนแล้ว

ผู้ลงทะเบียนยืนยันตัวตนของตนเอง โดยนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย และยืนยันตัวตนโดยแสดงหน้าบัตรประชาชนที่ตรงกับรูปถ่าย

ถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า

การถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า จะช่วยให้การยืนยันตัวตนง่ายขึ้น และไม่ต้องนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย

ถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า

การถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า จะช่วยให้การยืนยันตัวตนง่ายขึ้น และไม่ต้องนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย

ถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า

การถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า จะช่วยให้การยืนยันตัวตนง่ายขึ้น และไม่ต้องนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย

ถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า

การถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า จะช่วยให้การยืนยันตัวตนง่ายขึ้น และไม่ต้องนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย

ถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า

การถ่ายภาพยืนยันตัวตนล่วงหน้า จะช่วยให้การยืนยันตัวตนง่ายขึ้น และไม่ต้องนำบัตรประชาชนมาวางทับบนรูปถ่าย

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

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 is also available for manual download here.

Version 5.0.0 (23348.0473)
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ IOS และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่บ่งบอก โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถานการณ์ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อทำสำเนาวิชาชีบบัญชี
- 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.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านหน้าจอแชตได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีที่นับดังนี้
 - * มีอายุกว่า 15 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 15 นาที ถึง 44 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 45 นาที ถึง 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรอง-จัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาคณาจารย์ต้องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -