



หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี CPA/CPD บัญชี 6 ชม.

ห้ามบันทึกผล รวมทั้งอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

หลักสูตรอบรมเชิงเดิมนับ 1 ชั่วโมง 2569 วันต่อปี
ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)



ความ...ถูกต้อง

ก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

และ

ประเด็นตรวจสอบภาษี

ที่เกิดขึ้นจริงจากเจ้าพนักงานตรวจสอบของสรรพากร

จบ!! ทุกปัญหาการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- Update กฎหมายฯ พร้อมเช็คสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ ก่อนยื่นแบบภ.ง.ด.50
- Highlight การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 และ 9 เคล็ดลับในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50
- ข้อควรระมัดระวัง และจุดผิดพลาดที่สรรพากรมักพบในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

วันพฤหัสบดีที่

19

มีนาคม

2569

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

4,100 + VAT 287 = 4,387 บาท

บุคคลทั่วไป

4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

หัวข้ออบรม

- 1. ความสัมพันธ์ระหว่าง “งบการเงิน” และ “ภาษีเงินได้บุคคล”** 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 แต่ออกงบการเงินดู จะมียผลอย่างไรหรือไม่ สิ่งใดที่สรรพากรเพิ่งสังเกตเห็นพิเศษ
- 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 / ชำนาญ
 - บัญชีรายได้อื่นและงบกำไรขาดทุน 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 รายการปรับปรุงทางภาษี**
 - บัญชีพัก (Suspense Account) และบัญชีระหว่างกันในกลุ่มบริษัทรายการปรับปรุงรายได้-ค่าใช้จ่ายทางภาษี
 - การบันทึก สำรองหนี้สงสัยจะสูญ / สินค้าล้าสมัย / สำรองผลประโยชน์พนักงาน
- 4. เจาะประเด็นการตรวจสอบรายได้ที่สำคัญและไม่ควรมองข้าม**
 - ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากอัตราแลกเปลี่ยน
 - ตรวจสอบการกวดดอกเบี้ย กรณีให้กู้ยืมเงินจริงแล้วคิดดอกเบี้ย กับกรณีให้กู้ยืมเงินแต่ไม่คิดดอกเบี้ยสรรพากรดูจากอะไร
 - การประเมินดอกเบี้ยตามท้องตลาด สรรพากรใช้อัตราเงินฝากหรืออัตราเงินกู้
 - ประเด็นที่ต้องระวังในการกรอกต้นทุน สินทรัพย์ หากลงผิดสรรพากรบวกกลับทันที
 - ข้อควรระวังในการกรอกผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 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 การตรวจยอดรายได้รวมในงบกำไรขาดทุน 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 กับการรับรู้รายได้ใน ภ.พ.30 จำเป็นต้อง ตรงกันเสมอหรือไม่/ถ้าหากไม่ตรงจะถูกตรวจสอบอย่างไร
 - สาเหตุที่การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 แล้วมียอดไม่ตรงกัน พร้อมวิธีแก้ไข
- 6. Check เอกสารแนบที่สรรพากรอาจเรียกตรวจ**
 - สำเนา ภ.พ.30 ทั้งปี
 - ใบกำกับภาษี
 - เอกสารตรวจนับสินค้า
 - หนังสือรับรองผู้สอบบัญชี
- 7. การตรวจสอบการรับรู้รายได้เป็นรายการ, ธุรกิจซื้อขายไป**
 - ธุรกิจบริการ
 - BOI
 - ธุรกิจเช่าซื้อ
 - ธุรกิจส่งหามิทรัพย์
 - 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 กรออย่างไรจึงรอดและปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากสรรพากร**

