

# เสิร์ฟไปคลายร้อน

เข้าอบรมหลักสูตรที่จัดอบรม ตั้งแต่ วันที่ 9 - 31 มีนาคม 2569  
และชำระเงินล่วงหน้าก่อนอบรม 3 วัน

จำนวน 2 ท่าน  
รับฟรี  
Mini Fan  
1 เครื่อง (คลาส)





# 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



พิเศษ!! เฉพาะผู้เข้าอบรม  
ที่ชำระเงินล่วงหน้า ภายในวันที่ 24 มี.ค. 2569  
เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท  
เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท  
(หลักฐานยืนยัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รับใบโอนสิทธิ์)

### กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่ 27 มีนาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมดิ ไอเดียล โฮเทล แอนด์  
เรสซิเดนซ์ ปทุมธานี

ถ.พหลโยธิน (ขาออก) ทางเข้า Automall Rangsit แวนคร  
(จ.ปทุมธานี)

SCAN เพื่อจองอบรม



### อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

# 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
    - บัญชีรายได้โอนและงบบำรุงขาดทุน 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
  - ตรวจสอบการกรอกดอกเบี้ยรับ กรณีให้กู้ยืมเงินจริงแล้วคิดดอกเบี้ย กับกรณีให้กู้ยืมเงินแต่ไม่คิดดอกเบี้ยสรรพากรดูจากอะไร
  - การประเมินดอกเบี้ยตามท้องตลาด สรรพากรใช้อัตราเงินฝากหรืออัตราเงินกู้
  - ประเด็นที่ต้องระวังในการกรอกต้นทุน สินทรัพย์ หากสงสัยติดต่อสรรพากรกลับพื้นที่
  - 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 การตรวจสอบยอดรายได้รวมในกำไรขาดทุน ตรงกับสมุดรายวันขาย / รายงานภาษีขาย
    - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ครบหรือไม่
    - ภาษีซื้อจาก VAT มาหักถูกต้องหรือไม่
    - ภาษีขาย ตรงกับใบกำกับภาษีที่ออกหรือไม่
    - ภาษีธุรกิจเฉพาะ / ภาษีครีปี (ภ.ง.ด.51)
    - การรับรู้รายได้ใน ภ.ง.ด.50 กับกรกรรับรู้รายได้ใน 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