

เสิร์ฟไปคลายร้อน

เข้าอบรมหลักสูตรที่จัดอบรม ตั้งแต่ วันที่ 9 - 31 มีนาคม 2569
และชำระเงินล่วงหน้าก่อนอบรม 3 วัน

จำนวน 2 ท่าน
รับฟรี
Mini Fan
1 เครื่อง (คลาส)





ความ...ถูกต้อง

ก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

และ ประเด็นตรวจสอบภาษี

ที่เกิดขึ้นจริงจากเจ้าพนักงานตรวจสอบของสรรพากร

จบ!! ทุกปัญหาการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- Update กฎหมาย 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



พิเศษ!! เฉพาะผู้เข้าอบรม
ที่ชำระเงินสดหน้า ภายในวันที่ 16 มี.ค. 2569

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท
เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หักลดหลั่นส่วน / ในเสร็จรับเงินฉบับเดียว / ไม่รวมประกันสังคม)

กำหนดการอบรม

วันพฤหัสบดีที่ 19 มีนาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมฮิลตัน การ์เดน อินน์ ระยอง

(ถนนนาตราด) อ.เมืองระยอง จ.ระยอง

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 สิ่งใดที่สรรพากรพึงสังเกตเป็นพิเศษ

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
- บัญชีรายได้ต้นและจบกำไรขาดทุน 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 หากหลังคิดสรรพากรบวกกลับพื้นที่
- 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
- ภาษีขาย ตรงกับใบกำกับภาษีที่ออกหรือไม่
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ / ภาษีศรัทธา (ภ.ง.ด.51)
- การรับรู้รายได้ใน ภ.ง.ด.50 กับกรอกรับรายได้ใน ภ.พ.30 จำเป็นต้อง ตรงกันเสมอหรือไม่/ถ้าหากไม่ตรงจะถูกต้องตรวจสอบอย่างไร
- สาเหตุที่การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 แล้วมียอดไม่ตรงกัน พร้อมวิธีแก้ไข
- ภาษีซื้อจาก VAT มาหักถูกต้องหรือไม่
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) → ตรวจสอบสอดคล้องกับรายได้

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 กรอกร่างไรจึงรอดและปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากสรรพากร