

# เสิร์ฟไปคลายร้อน

เข้าอบรมหลักสูตรที่จัดอบรม  
ตั้งแต่วันที่ 9 - 31 มีนาคม 2569

จำนวน 2 ท่าน  
รับฟรี  
Mini Fan  
1 เครื่อง (คลาส)



# การกระชับยอด

## ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30, ภ.ง.ด.53

### ที่มักถูกสรรพากรประเมิน

ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ระวัง!! ถ้าคุณถูกขอให้เพิ่มยอดขาย

- ▶ ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ, การส่งเสริมการขาย
- ▶ ความแตกต่างของการรับรู้รายได้ และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ รายได้จากการขายภายในประเทศ / นอกประเทศ
- ▶ บริจาคอย่างไร? ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



#### วิทยากร อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร  
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี



ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ  
“ประมวลวิทยากร ปี 2569”  
มูลค่า 590 บาท **ฟรีทันที!!**



#### กำหนดการอบรม

วันอังคารที่ 17 มีนาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีอุดม ทางออกที่ 2  
(ห่างจากสถานี 400 เมตร)

#### อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

1. หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของนิติบุคคล (ภ.จ.ด.50)
2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
3. หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภ.จ.ด.53)
4. ประเด็นการระงับยอด ภ.จ.ด.50 และ ภ.พ.30 และ ภ.จ.ด.53 ในกรณีดังต่อไปนี้
  - 4.1. เปรียบเทียบความแตกต่างของการรับรู้รายได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - ชื่อมาซาไป
    - ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม
    - ฟากขาย, ตั้งตัวแทนเพื่อขาย ทั้งกรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน และไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน
    - การรับรู้รายได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่
    - กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้รายได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
    - ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ค่าปรับ ดอกเบี้ยพินัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า
  - 4.2. เอกสารที่ใช้ในการรับรู้รายได้ กับ Tax Point ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - 4.3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการรับรู้รายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
  - 4.4. นำสินค้าไปใช้ในกิจการ กรณีใดต้องเสีย และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - 4.5. สินค้าตัวอย่าง, การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงาน
  - 4.6. การส่งสินค้าไปเป็นตัวอย่างไปต่างประเทศ
  - 4.7. ปัญหาการขายจ่ายกับภาษีซื้อ
    - การจ่ายเงินในประเทศ
    - การจ่ายเงินไปต่างประเทศ
  - 4.8. วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกรุ่น มีตำหนิ โดยไม่ต้องเสียภาษี
    - นำสินค้าเก่ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ จะใช้ราคาใดในการรับรู้รายได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและมีภาระภาษีในการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
    - หลักเกณฑ์ที่สรรพากรยอมรับ
    - วิธีการและเอกสารที่นักบัญชีต้องจัดทำ
  - 4.9. การบริจาคกับการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - บริจาคสินค้า
    - บริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่าบริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - ข้อควรระวังในการบริจาค
    - เอกสารหลักฐานที่ใช้อย่างยิ่งในการบริจาค
  - 4.10 ปัญหาการส่งเสริมการขาย ที่มีผลต่อการกระทบต่อการรับรู้รายได้ รายจ่าย และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย
    - การทำ Sales Promotion ที่ไม่ได้รับการยกเว้น
    - การลด แลก แจก แถม ที่สรรพากรยอมรับ
5. ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.พ.30 จะกระทบต่อ ภ.จ.ด.50 อย่างไร