

**หลักสูตร 2 วัน**

# Update รายงานทางการเงินและภาษีอากร

## พร้อมการตรวจสอบบัญชี - ภาษีปี 2569

### สำหรับนักบัญชีและผู้สอบบัญชีภาษีอากร

หัวข้ออบรม

**วันที่ 1** Update กฎหมายภาษีอากร และแนวทางการตรวจสอบภาษีปี 2569

1. Update กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

2. สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่สำคัญ และวิธีการใช้สิทธิตามกฎหมาย

3. ประเด็นปัญหาภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ที่นักบัญชีต้องทราบ

• ภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.1 Update กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.2 เกณฑ์การรับรู้รายได้

- รายจ่าย

- เกณฑ์สิทธิ และ เกณฑ์เงินสด

3.3 ปัญหาการจ่ายต้องห้ามและลงรายจ่ายได้แต่มีเงื่อนไข

3.4 วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.5 การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด. 51

• ภาษีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

3.6 Update กฎหมายภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3.7 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่สำคัญในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

3.8 กิจการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

3.9 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายและอัตราภาษี

- การขายสินค้าพร้อมให้บริการ

- ค่าขนส่ง

- การหัก ณ ที่จ่ายด้วยระบบ e-Withholding Tax

- การจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาทมีหลักเกณฑ์การหักภาษีอย่างไร

3.10 บทลงโทษกรณีไม่หัก ณ ที่จ่าย หรือนำส่งไม่ครบ

• ภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.11 Update กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.12 กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ได้รับยกเว้น

- ฐานภาษีที่ต้องจดเข้าสู่ระบบ VAT

3.13 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการออกไปกำกับภาษีเต็มรูป ใบลดหนี้  
ใบเพิ่มหนี้

- หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการออกไปเพิ่มหนี้และใบลดหนี้

- จุดความรับผิดชอบและฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การออกไปกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วยระบบ

อิเล็กทรอนิกส์

3.14 วิธีการตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอม

3.15 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.16 วิธีการตรวจสอบเอกสารการขอคืนของเจ้าหน้าที่สรรพากร

4. แนวทางการตรวจสอบภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรในปี  
ที่นักบัญชีต้องระมัดระวัง

- จุดที่สรรพากรจะตรวจสอบ

- รายการทางภาษีอากรที่ต้องระวังเป็นพิเศษ



**Section**

**1**

**อาจารย์สาวลักษณ์ เพ็ชรคล้าย**

- อดีตผู้อำนวยการศูนย์สารนิเทศสสวทศ
- อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง

และ

**ดร.จักรพันธ์ พงษ์เกตรา**

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง

