



# เทคนิค...การเตรียมข้อมูล และการเขียนสรุปรายการกระทบยอด

ภ.พ.30, ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54, ภ.พ. 36 และ ภร.40  
(Workshop)

หัวข้อสัมมนา

บรรยายโดย...

**อาจารย์สมเดช โรจน์คุริเสถียร**  
วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์  
มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่  
**21**  
ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.00 น.)

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์

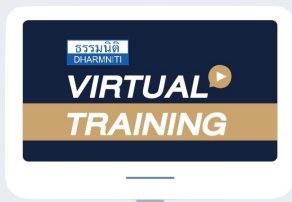


ห้ามบันทึกเทป !!!  
รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

1. ความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องกระทบยอด
2. ความแตกต่างรายการทางภาษี กับงบการเงินในการจัดทำรายการกระทบยอดและผลกระทบต่องบการเงิน
3. ข้อพิจารณาความแตกต่างของ ภ.ง.ด.50 , ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 พร้อมยกตัวอย่าง
4. สาเหตุของการที่จะต้องกระทบยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
  - เหตุจากรายได้และจุด Tax Point
  - เหตุจากการประกอบธุรกิจ
  - เหตุจากค่าใช้จ่าย
5. รายได้ที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียใน ภ.ง.ด.50 VS ภ.พ.30
  - รายได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี
  - ความแตกต่างของการรับรู้รายได้จากขายสินค้า/ให้บริการ มีความแตกต่างอย่างไร
  - ข้อเท็จจริงไม่ได้ขาย แต่กฎหมายถือเป็นการขายมีภาระภาษีอย่างไรและมีผลต่อการกระทบยอดทางภาษีหรือไม่
  - รายได้ของกิจการนำเข้า-ส่งออกที่ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ที่มีความแตกต่าง
  - บริจาคสินค้า/ทรัพย์สิน ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ต่างกันอย่างไร
  - ค่ารับ/สินไหม/ค่าเสียหาย มีผลกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ. 30 อย่างไร
  - เงินช่วยเหลือ เงินให้เปล่า ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หรือไม่
  - นำสินค้า/บริการไปใช้ในกิจการของตนเองต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หรือไม่
  - ดอกเบี้ย เงินปันผล ต้องนำส่ง ภ.พ. 30 หรือไม่
  - รายได้จากกิจการที่ไม่เสีย VAT แต่เสียภาษีเงินได้
  - ฝากขาย กรณีทำสัญญาและไม่ทำสัญญาภาระภาษีต่างกันอย่างไร
  - รายได้ขนส่งอย่างเดียวกับขายพร้อมขนส่งจะมีผลกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 อย่างไร
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ต้องตรงกันหรือไม่
  - ให้สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้าต้องรับรู้รายได้หรือไม่ และภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ หากไม่ต้องการนำส่งจะปฏิบัติอย่างไร
  - การทำลายสินค้ากรณีที่ไม่แจ้งและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่สรรพากรเสียภาษีต่างกันหรือไม่
6. ภ.พ. 30 VS ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 รายได้ - รายจ่าย ที่ต้องกระทบยอด
  - การจ่ายเงินไปต่างประเทศกรณีบริการอยู่นอกราชอาณาจักร
  - จ่ายค่าสินค้าโดยสินค้าอยู่นอกประเทศและส่งผลให้ลูกค้าออกประเทศ
  - กรณีจ่ายเงินค่าบริการไปต่างประเทศและนำบริการมาใช้ในไทย
  - บริษัทต่างประเทศส่งคนเข้ามาบริการในไทยจะต้องหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่
7. ภ.พ.30 VS ภ.ง.ด.50, ภ.ร.40 ต้องกระทบยอดด้วยหรือไม่
  - รายได้ที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะไม่ต้องเสีย VAT ทุกกรณีหรือไม่
  - ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการให้กู้ยืม ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ กรณีใดบ้างที่ไม่ต้องเสีย ภร.40
  - กู้ยืมจากกรรมการโดยกรรมการไม่คิดดอกเบี้ย
8. กรณีสรรพากรให้ปรับยอดภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.50 ให้เท่ากันจำเป็นต้องทำตามหรือไม่
  - หากทำตามที่สรรพากรแนะนำจะมีผลกระทบต่ออย่างไร
9. การจัดเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำรายการกระทบยอด
10. ประเด็นการตรวจสอบของสรรพากรจากการยื่นแบบ ภ.พ.30 , ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.53 , ภ.ง.ด.54 , ภ.พ.36 , ภร.40
11. รายได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กับ ผลกระทบในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในแบบ ภ.ง.ด.50
  - ความแตกต่างของรายได้ใน TFRS 15 กับ ภ.ง.ด.50
  - การกระทบยอด TFRS 15 กับ ภ.ง.ด.50
  - การจัดทำรายงานกระทบยอด TFRS 15 กับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
12. เทคนิคการเขียนรายการกระทบยอด...เพื่อการเสียภาษีและการยื่นแบบอย่างถูกต้อง
13. Workshopวิธีการเขียนรายการกระทบยอดเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและชี้แจงเมื่อสรรพากรขอตรวจสอบ
  - รายได้ ภ.ง.ด. 50 และ ภ.พ. 30ไม่เท่ากัน

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท  
บุคคลทั่วไปท่านละ 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท  
\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด การอบรม Online ผ่านโปรแกรม Zoom

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

## ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	วันที่	วัน/เวลา	ชื่อสัมมนา	ผู้จัด	รหัสผ่านของผู้เข้าร่วม			ค่าลงทะเบียน		หมายเหตุ
					CPA	CPA	CPA	ค่าลงทะเบียน	ค่าอื่นๆ	
13	พ.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักสูตรอบรมวิชาชีพสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA Invoice) อบรม (e-Receipt) วิชาภาษีอากร โบนัสและปันผล โบนัสและปันผล	Zoom	*	*	*	800	1,200	
			บรรยายโดย : อาจารย์อุษณีย์ เสนาโร					WiFi 55	WiFi 84	
			สถานที่ : สหกรณ์ Facebook LIVE (CPA รับเข้าใหม่เป็นทางการใหม่)					856	1,294	

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

แจ้งหลักฐานการชำระเงินเรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าอบรมออนไลน์ ด้วยระบบ QR Code หรือ Barcode ได้ทันที

Invoice : 63429513  
Ref 1 : 63429513  
Ref 2 : 022603678001

จำนวนที่ต้องชำระเงิน  
**1,712.00 บาท**

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharma.niti.co.th](mailto:e-payment@dharma.niti.co.th)

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharma.niti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

อบรมด้วย DPHARMNITI บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

Link Zoom สำหรับเข้าอบรม

หลักสูตร : มาตรฐานการบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และแนวปฏิบัติทางการบัญชี  
วันที่อบรม : 30 กันยายน 2565 (09.00-16.30 น.)  
เป็นชื่อห้อง ZOOM เวลา : 08.00.00 น.

คลิก Link ZOOM และเอกสารประกอบการอบรม

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

**4** ผู้เข้าสัมมนาคิดติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าอบรม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -