- Tax Point
- ภาษีซื้อ ต้องห้าม
- ประเด็นกระทบยอด

คู่มือการกระทบยอด

ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 ภ.ง.ด.53

ที่นักบัญชีควรรู้

- **รับรู้รายได้ และ Tax Point**
  ตามหลักเกณฑ์สรรพากร
- **วิธีการกระทบยอดข้อมูล**
  ระหว่างภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม
- **ประเด็นภาษีซื้อต้องห้าม**
  และรายการปรับปรุงที่พบบ่อย
- **ตัวอย่างการคำนวณ และตารางสรุป**
  จากกรณีศึกษา สถานการณ์จริง
- **แนวปฏิบัติ อัปเดตตามกฎหมายล่าสุด**
  พร้อม Checklist ตรวจสอบก่อนยื่นแบบ



ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 • ตุลาคม 2569

คู่มือ
การกระทบยอด

ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 ภ.ง.ด.53
ที่นักบัญชีควรรู้

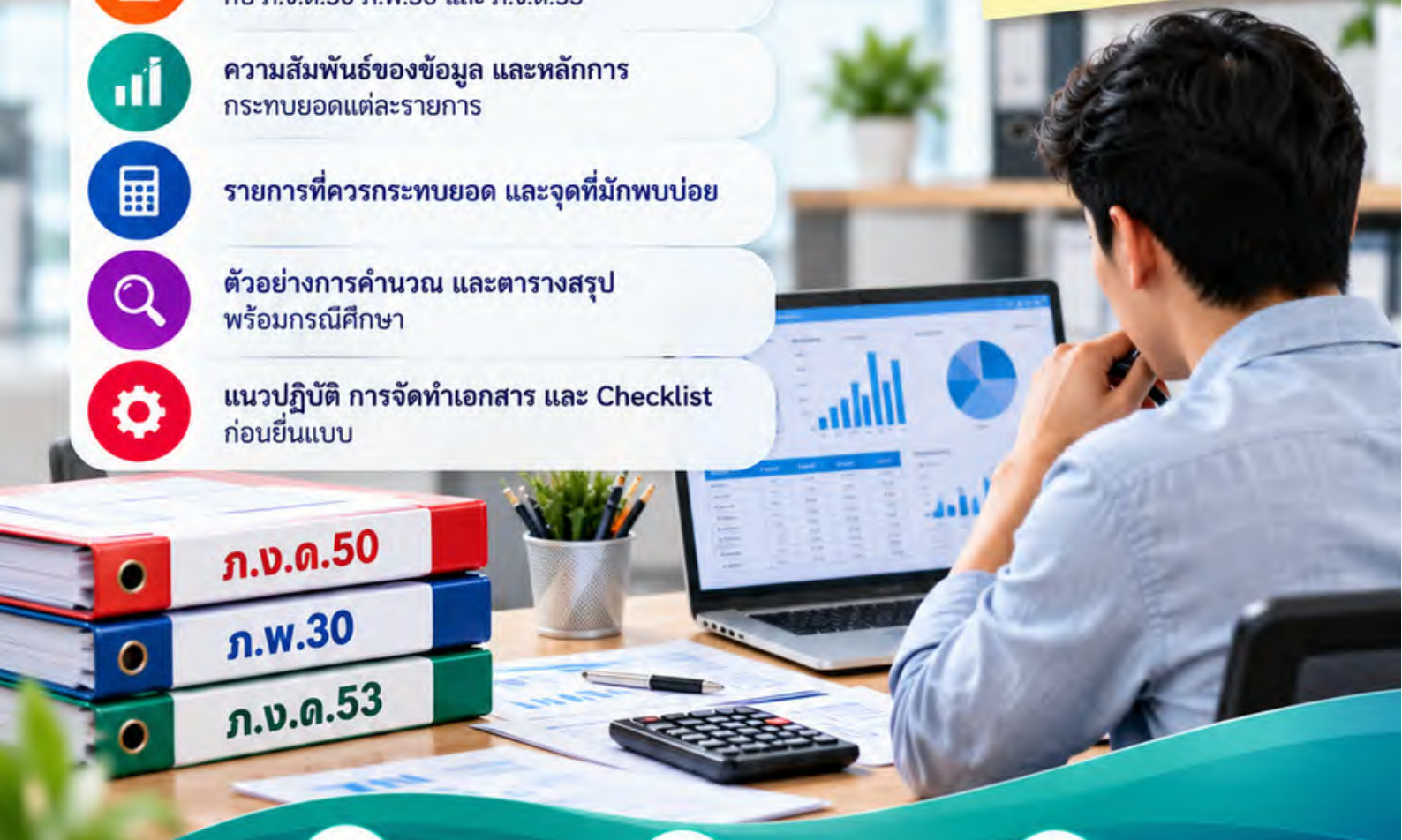
"กระทบยอดถูกต้อง ลดความเสี่ยงภาษี ตรวจสอบได้จริง"

คู่มือเล่มนี้ รวบรวมหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ และแนวทางการกระทบยอดข้อมูลระหว่างแบบ ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 ที่นักบัญชีควรรู้ อธิบายตั้งแต่หลักการพื้นฐาน รายการที่ต้องกระทบยอด จุดที่มักพบบ่อย ตัวอย่างการคำนวณ ตารางสรุป และแนวปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อให้จัดทำและยื่นแบบได้ครบถ้วน ถูกต้อง และลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบของสรรพากร

- ☑ กระทบยอดรายได้
- ☑ กระทบยอดภาษีซื้อ - ภาษีขาย
- ☑ ตรวจสอบรายการปรับปรุง
- ☑ ลดความเสี่ยงภาษี
- ☑ ยื่นแบบได้ถูกต้อง

เนื้อหาสำคัญในหนังสือเล่มนี้

- **หลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง** กับ ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53
- **ความสัมพันธ์ของข้อมูล และหลักการ** กระทบยอดแต่ละรายการ
- **รายการที่ควรกระทบยอด และจุดที่มักพบบ่อย**
- **ตัวอย่างการคำนวณ และตารางสรุป** พร้อมกรณีศึกษา
- **แนวปฏิบัติ การจัดทำเอกสาร และ Checklist** ก่อนยื่นแบบ



เข้าใจง่าย ใช้ได้จริง

ตัวอย่างครบ นำไปใช้งานได้ทันที

เหมาะสำหรับ นักบัญชี และผู้ประกอบการ

คู่มือการกระทบยอด

ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 ภ.ง.ด.53

ที่นักบัญชีควรรู้

รับรู้รายได้ · Tax Point · ภาษีซื้อต้องห้าม

ประเด็นกระทบยอดที่พบบ่อย และการรับมือเมื่อถูกประเมิน

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 · ตุลาคม 2569

คู่มือการกระทบยอด ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 ภ.ง.ด.53 ที่นักบัญชีควรรู้

จัดทำโดย นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-95435-2-7

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2569

ลิขสิทธิ์ © 2569 ณัฐพัชร์ พหลโยธิน สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537

ห้ามละเมิดลิขสิทธิ์: ห้ามทำซ้ำ ดัดแปลง เผยแพร่ ส่งต่อ หรือจำหน่ายเนื้อหาส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ ไม่ว่าในรูปแบบใด รวมถึงการถ่ายเอกสาร สแกน บันทึกภาพหน้าจอ อัปโหลด หรือแชร์ไฟล์ทางออนไลน์ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของลิขสิทธิ์ เว้นแต่การอ้างอิงสั้น ๆ เพื่อการศึกษา วิจารณ์ หรือแนะนำ โดยระบุแหล่งที่มา

สิทธิ์การใช้งาน: eBook นี้อนุญาตให้ใช้เฉพาะผู้ซื้อ 1 ท่าน การแบ่งปันไฟล์ให้ผู้อื่นถือเป็นการละเมิดลิขสิทธิ์ และอาจถูกดำเนินคดีตามกฎหมาย

ข้อจำกัดความรับผิด: เนื้อหาจัดทำเพื่อการศึกษา อ้างอิงประมวลรัษฎากร คำสั่ง ประกาศและคำวินิจฉัยของกรมสรรพากร และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ณ วันที่เรียบเรียง ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตัวเลขในตัวอย่างใช้เพื่อประกอบการอธิบาย ไม่ใช่คำแนะนำทางบัญชีหรือภาษีสำหรับกรณีเฉพาะ ผู้อ่านควรพิจารณาข้อเท็จจริงของกิจการตนเอง หรือปรึกษาผู้เชี่ยวชาญก่อนนำไปใช้

หน่วยงานที่กล่าวถึง: ชื่อหน่วยงาน เช่น กรมสรรพากร และกรมศุลกากร ใช้เพื่อการอธิบายเท่านั้น หนังสือเล่มนี้ไม่มีความเกี่ยวข้องกับ หรือได้รับการรับรองจากหน่วยงานดังกล่าว

ติดต่อผู้เขียน

Facebook: เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก (facebook.com/taxtube2021)

อีเมล: kongtong.academy@gmail.com

คำนำ

ยอดรายได้ใน ภ.ง.ด.50 ยอดขายใน ภ.พ.30 และยอดจ่ายใน ภ.ง.ด.53 มักไม่ตรงกัน เพราะแต่ละภาษีมีจุดรับรู้และฐานภาษีต่างกัน เช่น รายได้ตามเกณฑ์สิทธิกับ Tax Point ของ VAT การส่งออก การลดหนี้ อัตราแลกเปลี่ยน และการนำสินค้าไปใช้ เมื่อสรรพากรนำแบบทั้งสามมาเทียบกัน ส่วนต่างที่อธิบายไม่ได้จะกลายเป็นประเด็นประเมินภาษี

หนังสือเล่มนี้เรียบเรียงจากประสบการณ์และการสอนของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก ไล่ตั้งแต่หลักเกณฑ์ของแต่ละภาษี ประเด็นกระทบยอดที่พบบ่อยในธุรกรรมจริง ภาษีซื้อและรายจ่าย สินค้าล้าสมัย การบริจาค การส่งเสริมการขาย จนถึงผลกระทบเมื่อถูกประเมิน ภ.พ.30 พร้อมภาพสรุปทุกหัวข้อ

อ่านจบแล้ว คุณจะสามารถ

- อธิบายส่วนต่างระหว่างรายได้ใน ภ.ง.ด.50 กับยอดขายใน ภ.พ.30 ได้ทุกรายการ
- กำหนดจุดรับรู้รายได้และ Tax Point ของธุรกรรมแต่ละประเภทได้ถูกต้อง
- ตรวจภาษีซื้อต้องห้ามและการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้สอดคล้องกับรายจ่าย
- จัดทำรายงานกระทบยอดพร้อมเอกสาร และลดความเสี่ยงเมื่อถูกตรวจสอบ

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน · ตุลาคม 2569

สารบัญ

1. หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของนิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) 1

1.1 หลักเกณฑ์สิทธิ (Accrual Basis) ตามมาตรา 65 2

1.2 จุดรับรู้รายได้ตามประเภทธุรกรรม 3

1.3 ความแตกต่างจากหลักการบัญชี (TFRS 15) 4

1.4 รายจ่ายต้องห้ามและรายจ่ายที่เกี่ยวเนื่องกับรายได้ 5

2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) 6

2.1 Tax Point กรณีขายสินค้า (มาตรา 78) 7

2.2 Tax Point กรณีให้บริการ (มาตรา 78/1) 8

2.3 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม 9

2.4 ภาษีซื้อต้องห้าม 10

3. หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) 11

3.1 จุดที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 12

3.2 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่พบบ่อยในการกระทบยอดกับ ภ.ง.ด.50/ภ.พ.30 14

3.3 หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) 15

4. ประเด็นการกระทบยอด ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 16

4.1 เปรียบเทียบความแตกต่างของการรับรู้รายได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม 17

ซื้อมาขายไป 17

ขายส่งออก, EPZ, เขตนิคมอุตสาหกรรม 18

ฝากขาย ตั้งตัวแทนเพื่อขาย ทั้งกรณีมีสัญญาตั้งตัวแทน และไม่มีสัญญาตั้งตัวแทน 19

การรับรู้รายได้การส่งออกและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มยึดตาม Invoice ได้หรือไม่ 20

กรณีมีการลดหนี้ จะรับรู้รายได้รายจ่ายอย่างไร และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร 21

ค่าความเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน ค่าปรับ ดอกเบี้ยผิดนัด ดอกเบี้ยจากการส่งสินค้าล่าช้า 22

4.2 เอกสารที่ใช้ในการรับรู้รายได้ กับ Tax Point ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 23

4.3 การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการรับรู้รายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 25

4.4 นำสินค้าไปใช้ในกิจการ กรณีใดต้องเสีย และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 27

4.5 สินค้าตัวอย่าง, การนำสินค้าไปใช้ที่สาขา, โชว์รูม, โรงงาน 28

4.6 การส่งสินค้าไปเป็นตัวอย่างไปต่างประเทศ 29

4.7 ปัญหารายจ่ายกับภาษีซื้อ 30

การจ่ายเงินในประเทศ 30

การจ่ายเงินไปต่างประเทศ 30

4.8 วิธีการจัดการกับทรัพย์สินและสินค้าเก่าล้าสมัย ตกรุ่น มีตำหนิ โดยไม่ต้องเสียภาษี 32

นำสินค้าเก่ามาเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าใหม่ (Trade-in) จะใช้ราคาใดในการรับรู้รายได้ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีภาระภาษีในการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร 33

4.9 การบริจาคกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม 35

บริจาคสินค้า 35

บริจาคอย่างไรให้ได้ 2 เท่า บริจาคอย่างไรไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 36

ข้อควรระวังในการบริจาค 37

เอกสารหลักฐานที่ใช้อ้างอิงในการบริจาค 38

4.10 ปัญหาการส่งเสริมการขาย ที่มีผลต่อการกระทบต่อการรับรู้รายได้ รายจ่าย และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย 39

การทำ Sales Promotion ที่ไม่ได้รับการยกเว้น 40

การลด แลก แจก แถม ที่สรรพากรยอมรับ 41

5. ถ้าถูกสรรพากรประเมิน ภ.พ.30 จะกระทบต่อ ภ.ง.ด.50 อย่างไร 43

5.1 กรณียอดขายที่ไม่ได้นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มถูกประเมินเพิ่ม 44