เทคนิคการเขียน

รายงานการกระทบยอด

ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53
ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 ภ.ธ.40

- **เข้าใจโครงสร้างแต่ละแบบภาษี** และความเชื่อมโยงของข้อมูล
- **เทคนิคการกระทบยอดตัวเลข** จากบัญชี สู่แบบภาษี อย่างถูกต้อง
- **ประเด็นสำคัญทางบัญชีและภาษี** เช่น Tax Point, การรับรู้รายได้, TFRS
- **โครงสร้างรายงานกระทบยอด** พร้อมตัวอย่างจริงและตารางสรุป
- **Workshop เขียนจริง** นำไปใช้ในงานได้ทันที

- ☑ ภ.พ.30 (VAT)
- ☑ ภ.ง.ด.50 (นิติบุคคล)
- ☑ ภ.ง.ด.53 (หัก ณ ที่จ่าย)
- ☑ ภ.ง.ด.54 (บุคคลธรรมดา)
- ☑ ภ.พ.36 (สินค้าและบริการ)
- ☑ ภ.ธ.40 (ธุรกิจเฉพาะ)



ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ **บัญชีภาษีเชิงรุก**

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 • ตุลาคม 2569

เทคนิคการเขียน
รายงานการกระทบยอด

ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53
ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 ภ.ธ.40



คู่มือเล่มนี้ รวบรวมเทคนิคการเขียนรายงานการกระทบยอดสำหรับแบบภาษี ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 และ ภ.ธ.40 อย่างเป็นระบบ อธิบายขั้นตอน วิธีการจัดทำ ตัวอย่างจริง ตารางสรุป และแนวปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย พร้อมเชื่อมโยงข้อมูลจากบัญชี สู่แบบภาษี ลดความเสี่ยงจากการยื่นแบบผิดพลาด เหมาะสำหรับเจ้าของธุรกิจ นักบัญชี ผู้ประกอบการ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานภาษีทุกระดับ

- ตัวอย่างรายงานการกระทบยอด
- ครบทุกแบบภาษีที่สำคัญ
- ตารางสรุปและ Checklist
- เชื่อมโยงจากบัญชีสู่แบบภาษี
- ลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบ

เนื้อหาสำคัญในหนังสือเล่มนี้

- **หลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง** กับแต่ละแบบภาษี
- **วิธีการเขียนรายงานการกระทบยอด** จากบัญชี สู่แบบภาษี
- **ประเด็นสำคัญและข้อควรระวัง** ในการจัดทำและยื่นแบบ
- **ตัวอย่างรายงานการกระทบยอด** และตารางสรุป
- **แนวปฏิบัติ และ Workshop** จากกรณีศึกษา



เข้าใจง่าย ใช้ได้จริง

ตัวอย่างครบถ้วน นำไปใช้งานได้ทันที

เหมาะสำหรับ เจ้าของธุรกิจ นักบัญชี และผู้ประกอบการ

ลดความเสี่ยง จากการยื่นแบบผิดพลาด

เทคนิคการเขียนรายงานการกระทบยอด

ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53

ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 ภ.ธ.40

กำไรทางบัญชี vs กำไรทางภาษี · Tax Point · TFRS

โครงสร้างรายงานกระทบยอด และ Workshop เขียนจริง

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 · ตุลาคม 2569

เทคนิคการเขียนรายงานการกระทบยอด ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 ภ.ธ.40

จัดทำโดย นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-95435-4-1

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 ตัวอย่างและตัวเลขใน Workshop ใช้เพื่อประกอบการอธิบาย ไม่ใช่คำแนะนำทางบัญชีหรือภาษีสำหรับกรณีเฉพาะ ผู้อ่านควรพิจารณาข้อเท็จจริงของกิจการตนเอง หรือปรึกษาผู้เชี่ยวชาญก่อนนำไปใช้

หน่วยงานที่กล่าวถึง: ชื่อหน่วยงาน เช่น กรมสรรพากร และสภาวิชาชีพบัญชี ใช้เพื่อการอธิบายเท่านั้น หนังสือเล่มนี้ไม่มีความเกี่ยวข้องกับ หรือได้รับการรับรองจากหน่วยงานดังกล่าว

ติดต่อผู้เขียน

Facebook: เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก (facebook.com/taxtube2021)

อีเมล: kongtong.academy@gmail.com

คำนำ

ระบบของกรมสรรพากรนำแบบที่กิจการยื่นทั้ง ภ.พ.30 ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.พ.36 และ ภ.ธ.40 มาเทียบกันโดยอัตโนมัติ เมื่อยอดไม่ตรงกัน กิจการมักถูกเรียกชี้แจง
ทั้งที่ส่วนต่างส่วนใหญ่เกิดจากหลักเกณฑ์ของแต่ละภาษีที่ต่างกันโดยชอบด้วยกฎหมาย
สิ่งที่ขาดไปคือรายงานกระทบยอดที่อธิบายส่วนต่างได้ชัดเจนพร้อมเอกสารอ้างอิง

หนังสือเล่มนี้เรียบเรียงจากประสบการณ์และการสอนของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก ไล่ตั้งแต่เหตุผลที่ต้องกระทบยอด ความแตกต่างระหว่างภาษีกับงบการเงิน สาเหตุของส่วนต่างแต่ละประเภทรายได้ตาม TFRS จนถึงเทคนิคการเขียนรายงานและ Workshop เขียนรายงานกระทบยอดจริง พร้อมภาพสรุปทุกหัวข้อ

อ่านจบแล้ว คุณจะสามารถ

- อธิบายส่วนต่างระหว่างแบบภาษีทั้ง 6 ฉบับและงบการเงินได้ทุกรายการ
- แยกรายได้ที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียใน ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
- กระทบยอดการจ่ายเงินไปต่างประเทศกับ ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36
- เขียนรายงานกระทบยอดที่ชัดเจน พร้อมรับมือเมื่อสรรพากรเรียกชี้แจง

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน · ตุลาคม 2569

สารบัญ

1. ความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องกระทบยอด 1
   1.1 เหตุผลที่ทำให้การกระทบยอดเป็นสิ่งจำเป็น 2
   1.2 ผลเสียของการไม่จัดทำรายงานกระทบยอด 3
2. ความแตกต่างรายการทางภาษี กับ งบการเงินในการจัดทำรายการงานกระทบยอดและผลกระทบต่องบการเงิน 4
   2.1 กระดาษทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี 5
3. ข้อพิจารณาความแตกต่างของ ภ.ง.ด.50, ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.53 พร้อมยกตัวอย่าง 6
   3.1 ตัวอย่างที่ 1: ขายสินค้าพร้อมรับมัดจำล่วงหน้า 7
   3.2 ตัวอย่างที่ 2: จ่ายค่าบริการแต่ยังไม่ชำระเงิน 8
   3.3 ตัวอย่างที่ 3: ให้บริการต่อเนื่องข้ามรอบระยะเวลาบัญชี 9
4. สาเหตุของการที่จะต้องกระทบยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 10
   4.1 เหตุจากรายได้และจุด Tax Point 11
   4.2 เหตุจากการประกอบธุรกิจ 12
   4.3 เหตุจากค่าใช้จ่าย 13
5. รายได้ที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียใน ภ.ง.ด.50 VS ภ.พ.30 15
   5.1 รายได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี 16
   5.2 ความแตกต่างของการรับรู้รายได้จากขายสินค้า/ให้บริการ 17
   5.3 ข้อเท็จจริงไม่ได้ขาย แต่กฎหมายถือเป็นการขาย มีภาระภาษีอย่างไรและมีผลต่อการกระทบยอดทางภาษีหรือไม่ 18
   5.4 รายได้ของกิจการนำเข้า-ส่งออกที่ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ที่มีความแตกต่าง 19
   5.5 บริจาคสินค้า/ทรัพย์สิน ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ต่างกันอย่างไร 20
   5.6 ค่าปรับ/สินไหม/ค่าเสียหาย มีผลกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 อย่างไร 21
   5.7 เงินช่วยเหลือ เงินให้เปล่า ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หรือไม่ 22
   5.8 นำสินค้า/บริการไปใช้ในกิจการของตนเองต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หรือไม่ 23
   5.9 ดอกเบี้ย เงินปันผล ต้องนำส่ง ภ.พ.30 หรือไม่ 24
   5.10 รายได้จากกิจการที่ไม่เสีย VAT แต่เสียภาษีเงินได้ 25
   5.11 ฝากขาย กรณีทำสัญญาและไม่ทำสัญญาภาระภาษีต่างกันอย่างไร 26
   5.12 รายได้ขนส่งอย่างเดียวกับขายพร้อมขนส่งจะมีผลกับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 อย่างไร 27
   5.13 สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ต้องตรงกันหรือไม่ 28
   5.14 ให้สินค้าทดลองใช้ให้ลูกค้าต้องรับรู้รายได้หรือไม่และภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ หากไม่ต้องการนำส่งจะปฏิบัติอย่างไร 29
   5.15 การทำลายสินค้าถ้ากรณีที่แจ้งและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่สรรพากรเสียภาษีต่างกันหรือไม่ 30
6. ภ.พ.30 VS ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 รายได้-รายจ่ายที่ต้องกระทบยอด 31
   6.1 การจ่ายเงินไปต่างประเทศ กรณีบริการอยู่นอกราชอาณาจักร 32
   6.2 จ่ายค่าสินค้าโดยสินค้าอยู่นอกประเทศและส่งให้ลูกค้านอกประเทศ 33
   6.3 กรณีจ่ายเงินค่าบริการไปต่างประเทศและนำบริการมาใช้ในประเทศไทย 35
   6.4 บริษัทต่างประเทศส่งคนเข้ามาบริการในประเทศไทย จะต้องหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่ จะกระทบยอด ภ.ง.ด.53 กับ ภ.พ.30 อย่างไร 36
7. ภ.พ.30 VS ภ.ง.ด.50, ภ.ธ.40 ต้องกระทบยอดด้วยหรือไม่ 38
   7.1 รายได้ที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทุกกรณีหรือไม่ 39
   7.2 ดอกเบี้ยจากการให้กู้ยืมเงิน ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีใดบ้าง 40
   7.3 กู้ยืมจากกรรมการโดยกรรมการไม่คิดดอกเบี้ย 41
8. กรณีสรรพากรให้ปรับยอด ภ.พ.30 และ ภ.ง.ด.50 ให้เท่ากัน จำเป็นต้องทำตามหรือไม่ 42
   8.1 หากทำตามที่สรรพากรแนะนำจะมีผลกระทบอย่างไร 43

9. การจัดเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำรายการกระทบยอด **45**
10. ประเด็นการตรวจสอบของสรรพากรจากการยื่นแบบทั้งหก **47**
11. รายได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (PAEs & NPAEs) กับผลกระทบต่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในแบบ ภ.ง.ด.50 ..... **49**
11.1 ความแตกต่างของรายได้ใน TFRS กับ ภ.ง.ด.50 50
11.2 การกระทบยอด TFRS กับ ภ.ง.ด.50 51
11.3 การจัดทำรายงานกระทบยอด TFRS กับ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 52
12. เทคนิคการเขียนรายการกระทบยอดเพื่อการเสียภาษีและการยื่นแบบอย่างถูกต้อง **54**
12.1 โครงสร้างรายงานกระทบยอดที่แนะนำ 55
12.2 ข้อผิดพลาดที่พบบ่อยในการเขียนรายงานกระทบยอด 56
13. Workshop วิธีการเขียนรายการกระทบยอด **57**
13.1 รายได้ ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30 ที่ไม่เท่ากัน 58
บทสรุป **60**
เอกสารอ้างอิง **61**

1. ความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องกระทบยอด



นิติบุคคลที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหลายฉบับที่เกี่ยวเนื่องกัน

ทั้งภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ซึ่งแต่ละแบบมีหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้และรายจ่ายที่แตกต่างกันตามกฎหมายคนละมาตรา

ยอดตัวเลขในแต่ละแบบจึงไม่จำเป็นต้องเท่ากันเสมอไป การกระทบยอด (Reconciliation)

จึงเป็นกระบวนการสำคัญที่นักบัญชีต้องจัดทำอย่างสม่ำเสมอ

เพื่อพิสูจน์และอธิบายผลต่างที่เกิดขึ้นระหว่างแบบภาษีต่างๆ ด้วยเหตุผลทางกฎหมายที่ถูกต้อง