

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.	สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/17032
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ 6 ชม.	

**หลักเกณฑ์ที่สรรพากรใช้ตรวจสอบล่าสุด!!**

# วิธีการตรวจสอบภาษี ของกรมสรรพากรด้วยระบบ

## Risk Based Audit System (RBA)

- ◆ **จุดรวมหลักภาวะเฉพาะ!!!** กับการตรวจสอบของสรรพากร
  - ◆ รู้ก่อน ป้องกันก่อน กับการตรวจสอบรูปแบบใหม่ของสรรพากร ตรวจสอบใคร? ตรวจสอบอย่างไร?
  - ◆ **ด่วนที่สุด!!** วิธีการสุ่มตรวจสอบแบบใหม่ของกรมสรรพากรด้วยระบบ Risk Based Audit System: RBA
  - ◆ เตรียมรับมือกับการปฏิบัติการจริงของสรรพากรจากเกณฑ์ความเสี่ยง 132 เกณฑ์
- ในระบบที่ผู้ประกอบการต้องรู้จัก
- ◆ **ระวัง!!** กิจการของท่านจะอยู่ในเกณฑ์เสี่ยงด้วย

**สรรพากรพร้อม ระบบตรวจสอบพร้อม  
แล้วคุณพร้อมหรือยัง??**

### วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีสำนวนการพิเศษกรมสรรพากร

**กำหนดการสัมมนา**

วันพฤหัสบดีที่ 21 ธันวาคม 2566  
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พ้อยต์  
เฟลิมินจิต

(ถ.วิฑูรย์) รถไฟฟ้า BTS สถานีเฟลิมินจิต ทางออกที่ 5

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**อัตราค่าสัมมนา**

สมาชิก (Tax, HR)  
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป  
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

# หัวข้อสัมมนา

1. รู้จัก ระบบ Risk Based Audit System: RBA เพื่อค้นหาเกณฑ์ความเสี่ยง ที่ใช้ในการสุ่มตรวจของสรรพากร
2. เข้าใจ “การตีความความเสี่ยง” เป็นอย่างไร ตรวจสอบไหน ตรวจสอบใครและมีหลักเกณฑ์การตรวจและจัดเก็บแบบใด มีความสำคัญแค่ไหนกับกิจการ
3. HOT Issue วิเคราะห์ RBA จากระบบคอมพิวเตอร์ด้วย 132 เกณฑ์ มีหลักเกณฑ์อย่างไร ความผิดพลาดกรณีใดที่ทำให้เกณฑ์คะแนนความเสี่ยงสูงจนเสี่ยงกับการถูกตรวจสอบ
4. การนำข้อมูลต่างๆมาใช้กับระบบ Risk Based Audit System: RBA มีอย่างไรบ้าง
  - ข้อมูลภายใน จากการตรวจแนะนำ ตรวจปฏิบัติการ การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี การวิเคราะห์งบการเงิน
  - ข้อมูลภายนอก เช่น กรมศุลกากร ธนาคารแห่งประเทศไทย การไฟฟ้า การประปา ค่าGDP
5. ประเด็นความเสี่ยงที่ต้องระมัดระวังที่สุด จากการตรวจสอบแบบใหม่ของสรรพากร
  - ประเด็นความเสี่ยงกรณีบุคคล
    - \* รายการเงินสดที่อยู่ในความครอบครองของกรรมการ จะถือว่าเป็นการให้กรรมการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยหรือไม่
    - \* การใช้เงินสดในการชำระรายการค่าทุกรายการ
    - \* กิจการที่มีหลักฐานเบิกเงินสดย่อยเพียงใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสด
    - \* กิจการมีลูกหนี้การค้าสูงมากผิดปกติ
    - \* กิจการมีสินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง รายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับสินค้าที่เหลืออยู่จริง
    - \* ทุนจดทะเบียนมีการได้รับการชำระค่าหุ้นไม่ครบ
    - \* ประเด็นรายได้จากการประกอบกิจการ เช่น ค่าโฆษณา, การส่งเสริมการขาย, รายได้ในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับต้นทุนและค่าใช้จ่าย
    - \* การบันทึกต้นทุนขาย และบริการ สูงต่ำกว่าความเป็นจริง
    - \* รายการค่าใช้จ่ายในการขาย เช่น ค่านายหน้า ค่าขนส่ง ค่าที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายพนักงานสูงผิดปกติ
    - \* การทำรายการเท็จโดยนำบัตรประชาชนของผู้อื่นมารับเงิน
    - \* ค่าใช้จ่ายในการบริหาร มีการบันทึกค่าใช้จ่ายสูง หรือบันทึกผิดรอบระยะเวลาบัญชี
  - ประเด็นความเสี่ยงกรณีบุคคลธรรมดา
    - \* กิจการมีจำนวนคนงานเพิ่มขึ้น ขยายกิจการ แต่รายได้คงที่หรือลดลง
    - \* ค่าลดหย่อนที่แสดงไม่สัมพันธ์กับเงินได้
    - \* หักค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามประเภทเงินได้
    - \* หลักฐานแสดงค่าใช้จ่าย
    - \* มีข้อมูลภาษีลูกหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
    - \* การหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาอาจถูกมองว่าแสดงเงินได้ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง
    - \* มีเงินได้เกิน 1.8 ล้านแต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - \* คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งส่วนกำไรหรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร แต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน
6. ทำอย่างไรไม่ให้งบการเงินตีความความเสี่ยง เพื่อป้องกันการถูกตรวจสอบจากสรรพากรตามหลักเกณฑ์ใหม่
  - ประเด็นใดที่เห็นในงบการเงินแล้วสรรพากรต้องตรวจทุกราย
7. เมื่อเป็นกลุ่มเสี่ยงตามเกณฑ์แล้วสรรพากรเข้าตรวจหรือเรียกตรวจ จะตรวจอะไรบ้าง สิ่งที่ผู้ประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมรับมือ
  - ผลกระทบขั้นรุนแรง จากการเข้าไปอยู่ในกลุ่มเสี่ยงจากการสุ่มตรวจด้วยระบบ Risk Based Audit System: RBA
8. การยื่นแบบทางInternet มีผลอย่างไรต่อการตรวจรูปแบบใหม่ของระบบ Risk Based Audit System: RBA ทำไมสรรพากรต้องให้ยื่นทาง Internet
9. การตรวจสอบด้วยระบบใหม่ของสรรพากร จะส่งผลกระทบต่อผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีอย่างไร หรือไม่
10. การตรวจสอบด้วยระบบ Risk Based Audit System: RBA ประเด็นใดเจรจาต่อรองได้
11. ประเด็นแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญจริงจากการสุ่มตรวจระบบใหม่ของสรรพากร ที่พลาดไม่ได้!!!