

เทคนิคและวิธีการขอคืนภาษี จากกรมสรรพากร พร้อม

Pre-Audit ก่อนขอคืนภาษี



Scan เพื่อจองอบรม

- * คุณหรือไม่ ถ้าจะขอคืนภาษี
- * ศึกษาให้ดีก่อนขอคืนภาษี
- * ทำโมขอคืนภาษีแต่กลับต้องเสียภาษีเพิ่ม
- * กล้าหรือไม่? ถ้าจะขอคืนภาษีจากสรรพากร
- * คิดถูกหรือเปล่า “ขอคืนเพื่อให้เข้ามาตรวจสอบ จะได้รู้ว่าผิดอะไรบ้าง”

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงศ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม	อัตราค่าอบรม
วันพุธที่ 23 กรกฎาคม 2568 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมสวิสไฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา (ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2	สมาชิก (Tax, HR) $4,500 + \text{VAT } 315 = 4,815$ บาท บุคคลทั่วไป $5,200 + \text{VAT } 364 = 5,564$ บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. เทคนิคและวิธีการลดข้อผิดพลาดที่สำคัญเพื่อขอคืนภาษี แต่ละประเภทที่ต้องชี้แจงความผิดปกติได้

1.1 Pre-Audit ภาษีเงินได้นิติบุคคล ก่อนขอคืนภาษี

- การตั้งค่าเผื่อต่างๆ - การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ
- ผลขาดทุนจากเงินลงทุน - การให้กู้ยืม
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
- รายงานจ่ายบริจาคต่างๆ เกินสิทธิ 10%, 2% หรือไม่
- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- มีกำไรจากเงินลงทุนซึ่งรับรู้ด้วยวิธีส่วนได้เสีย
- การเทียบงบการเงินกับงบกำไรขาดทุนที่แสดงไว้ใน ภ.ง.ด 50
- การรับรู้รายได้ไม่สอดคล้องกับเกณฑ์สิทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
- ความแตกต่างของกำไรขั้นต้นย้อนหลัง 2 ปี
- ผลกระทบของการขอคืนภาษี
- จำนวนสินค้าและวัตถุดิบคงเหลือยกมาจากรายปีก่อน
- การประมาณการกำไรสุทธิในแบบ ภ.ง.ด.51 ของปีที่ตรวจสอบ

1.2 Pre-Audit ภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกและใช้ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และการขอคืนภาษี

1.2.1 ภาษีขาย ภ.พ. 30 กับจำนวนรายได้ ใน ภ.ง.ด 50 จุดตรวจสอบ Tax Point และรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- รายการส่งเสริมการขาย - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- การตัดรายการสินค้าและวัตถุดิบออกจากบัญชีสินค้าและวัตถุดิบเนื่องจากทำลาย
- ใบลดหนี้กับการรับคืนสินค้า
- การออกไปกำกับภาษี - บัญชีรายได้อื่น
- ใบส่งของ - สมุดคุมเช็ครับ
- บัญชีจำหน่ายทรัพย์สินกับรายงานภาษีขาย
- บัญชีลูกหนี้ - บัญชีรับรายวัน

1.2.2 รายการใบกำกับภาษีซื้อ และระยะเวลาในการขอคืน

- กิจกรรมประกอบธุรกิจ VAT และ Non VAT บัญชีต้นทุนของกิจการ
- การเฉลี่ยภาษีซื้อ - บัญชีเงินทดรองจ่าย
- ใบกำกับภาษีที่ราชการออกให้ใช้ขอคืนภาษีได้ภายในกี่เดือน

1.2.3 การตรวจสอบยอดขายและยอดซื้อในแต่ละเดือน

- การยื่นแบบ ภ.พ. 30 และการใช้เครดิตภาษี
- ยอดเครดิตภาษียกมาในแต่ละเดือน

1.2.4 การเครดิตภาษีกับการขอคืนเป็นเงินสด ข้อดี ข้อเสีย และการตรวจสอบของสรรพากร

1.2.5 เครดิตภาษีที่มีอยู่จะขอคืนเป็นเงินสดได้หรือไม่

1.3 Pre-Audit ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้รับเงิน รายการจ่าย และเวลาที่ต้องสอบยันได้

- การจ่ายเงินจากบัญชีต่างๆ - ชื่อผู้รับเงิน
- การจ่ายรายการค้างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้
- ใบสำคัญจ่าย - วันที่จ่ายเงิน
- จำนวนเงินที่จ่ายกับจำนวนภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายไว้ถูกต้องหรือไม่
- รายการจ่ายเงินในบัญชีเจ้าหนี้ต่างประเทศ นำส่ง ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36 หรือไม่

1.4 Pre-Audit ภาษีธุรกิจเฉพาะ การสอนยันจากการตั้งลูกหนี้และการตัดออกจากบัญชีลูกหนี้ และการเลือกใช้เกณฑ์สิทธิ หรือเกณฑ์เงินสด

- บัญชีรายได้, บัญชีลูกหนี้, บัญชีรายวัน
- ยอดรายรับในแบบ ภ.ธ.40 ในแต่ละเดือน
- ดอกเบี้ยรับ การให้กู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ตั้งค่าเผื่อเพื่อการลงทุน

1.5 Pre-Audit อากรแสตมป์ ไม่ติด, ติดไม่ครบ, ติดไม่ถูกต้องแก้ไขอย่างไร

- การชำระเป็นตัวเงิน, e-Stam
- การทำสัญญาต่างๆ (ประเภท วันที่ มูลค่าในสัญญา)
- ปัญหาการเสียอากรกรณีทำสัญญาเช่าสิ่งของหรือทรัพย์สินเกิน 3 ปี ต้องจดทะเบียนที่กรมที่ดิน
- เสียซ้ำซ้อน ความผิดพลาดในการเสียอากรแสตมป์ 2 ครั้ง

2. วิธีปฏิบัติในการแก้ไขปัญหาต่างๆที่ตรวจพบภาษี เพื่อขอคืนภาษีแต่ละประเภท

3. เมื่อถูกเรียกตรวจสอบบัญชีและเอกสารต้องทำอย่างไร

4. เทคนิคการมอบอำนาจเข้าชี้แจงและส่งมอบเอกสาร

5. การให้ถ้อยคำ ชี้แจง และได้แย้งประเด็นภาษี

6. แนวคำวินิจฉัย คำพิพากษากฎีกา แนวปฏิบัติ และระเบียบปฏิบัติของกรมสรรพากร เพื่อประกอบการให้ถ้อยคำชี้แจงในประเด็นภาษีต่างๆ

7. กรณีขอรับสิทธิยกเว้นการถูกตรวจสอบ แต่ไปขอคืนภาษีจะมีผลกระทบอย่างไร ทำได้หรือไม่

8. สรรพากรมีอำนาจตรวจสอบภาษีนอกจากปีหรือเดือนที่ขอ คืนภาษีได้หรือไม่

9. เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมเมื่อมีการขอคืนภาษี

10. Case จริที่ขอคืนภาษีแต่กลับถูกสรรพากรประเมินให้เสียภาษีเพิ่ม

11. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี