

การตรวจสอบภาษี ของสรรพากร

จากงบการเงินและระบบเอกสารทางบัญชี

วิทยากรบรรยายโดย...



อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวongษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 10 ตุลาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.พหลโยธิน) รถไฟ BTS สถานีชิดลม
ทางออกโรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN QR CODE ของเรา
สัมมนาได้ทันที!



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmaitiseinar BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 5,000 + VAT 350

= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399

= 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

เงื่อนไขของผู้ที่นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องทำการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

1. Update ระบบการตรวจสอบภาษีของสรรพากร

- กิจกรรมที่สุ่มเสี่ยงที่จะถูกตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีของสรรพากรในการจัดเก็บภาษีสิ่งและผู้เสียภาษีต้องระวัง

2. การตรวจสอบเอกสารทางบัญชีและเอกสารอื่น ๆ

2.1 การตรวจสอบทางเดินเอกสาร

- ความสำคัญของการประกอบธุรกิจ
- ลักษณะการออกเอกสารของธุรกิจ
- การสอบย้อนเอกสารกับคู่ค้า
- จ่ายเงินให้บุคคลหนึ่งแต่ได้รับเอกสารจากอีกบุคคลหนึ่ง
- การตรวจสอบ Statement การรับเงินหรือจ่ายเงินผ่านธนาคาร

2.2 การวิเคราะห์ทางเดินรายจ่ายกระทบกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- การจ่ายเงินไปต่างประเทศมีการนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
- จ่ายค่าดอกเบี้ย เงินปันผล มีการนำส่ง ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด. 2 ก. หรือไม่
- การจ่ายค่านายหน้า ให้กับบุคคลธรรมดา มีการนำส่ง ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.1 ก หรือไม่
- หัก ณ ที่จ่ายถูกต้องตามเงินได้แต่ละประเภทหรือไม่
- หัก ณ ที่จ่ายครบถ้วนหรือไม่

2.3 การตรวจสอบการออกไปกำกับภาษี โบลตหนีใบเพิ่มหนี้

- ฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ถูกต้องหรือไม่
- ออกใบกำกับภาษีถูกต้องหรือไม่/ไม่มีสิทธิออก
- มีการใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่
- วิธีการตรวจสอบของสรรพากรว่าไปไหนเป็นใบกำกับภาษีปลอม
- การใช้โบลตหนี ใบเพิ่มหนี้ ถูกต้องหรือไม่

3. จุดในงบการเงินที่สรรพากรมักตรวจสอบ ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายว่าสอดคล้องกับข้อเท็จจริงหรือไม่

- ขาดทุนขั้นต้น
- ขาดทุนสะสมมากกว่าทุนชำระ
- รายได้ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมากกว่ารายได้ในภาษีนิติบุคคล
- แสดงรายได้ไม่สอดคล้องกับต้นทุน
- สินค้าปลายงวดยังมีจำนวนเยอะแต่ก็ยังซื้อสินค้าเข้ามา
- ไม่มีสินทรัพย์ถาวร และไม่มีรายได้จากค่าเช่า
- มีเงินให้กู้ยืมแต่ไม่มีดอกเบี้ยรับ
- สินค้าปลายงวดมีมากกว่ารายได้
- ไม่มีรายได้โดยตรงและไม่มีรายได้อื่น
- ไม่มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.51 หรือยื่น ภ.ง.ด. 51 ขาดไปเกิน 25%
- รายจ่ายค่ารับรองที่มากเกินไป
- การใช้สิทธิประโยชน์ที่ไม่ถูกต้อง

4. การตรวจสอบ Stock สินค้า/บริการ

- Stock หาย สรรพากรมองว่าขายหรือนำไปใช้ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- Stock บวมแต่รายได้น้อย

5. การตรวจสอบภาษีแต่ละประเภทธุรกิจ

- ธุรกิจซื้อขายไป
- ธุรกิจการผลิต
- ให้บริการ
- รับเหมาก่อสร้าง
- กิจการอื่น ๆ

6. ประเด็นการขอคืนที่มักถูกตรวจสอบ

- การขอคืนเป็นเงินสด
- การขอคืนเครดิตภาษี
- มีการขอคืนภาษีจากใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่

7. จุดที่สรรพากรจับความผิดปกติของระบบบัญชีหรืองบการเงิน

8. เทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากร เมื่อถูกตรวจสอบ

9. วิธีการประเมินของสรรพากรที่จะทำให้ผู้เสียภาษีและสรรพากร Win Win ทั้งคู่