

เจาะ... **132** เกณฑ์

RBA

การตรวจสอบภาษี

ของเจ้าหน้าที่สรรพากร

★ **ยุคดิจิทัล** ★

ด่วน!! 10 จุดเสี่ยงต้องระวัง!! การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากระบบ Data Analytics

- ◆ **Hot issue!! ตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอม**
โทษหนัก เสี่ยงติดคุก!! หากใช้ใบกำกับภาษีปลอมในกิจการ ทั้งที่รู้ตัวและไม่รู้ตัว
- ◆ ประเด็นต่อประเด็น เครื่องมือตรวจจับการเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ◆ แต่ละเกณฑ์มีหลักการและจุดตรวจจับอย่างไร
- ◆ จุดที่นักบัญชีต้องระวัง และวางแผน
- ◆ การตรวจสอบสำนักงานบัญชีของเจ้าหน้าที่สรรพากรด้วยระบบใหม่

Promotion

เข้าอบรมเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2563

1. รับฟรีทันที!!

DHARMNITI
Planner 2021



2. พิเศษ!!! จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค.-ก.พ 64
หน้างานสิ้นบวกลงใน 31 ธ.ค 63

รับฟรี!! Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งแต่ 2021
และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลด
ของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64 (สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))



3. ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ

"นส.ประมวลรายการ 2563"

มูลค่า 500 บาท

ฟรีทันที!!!

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 11 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรม S 31

(ถ.สุขุมวิท ซอย 31) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. วิธีการคัดเลือกผู้เสียภาษีเพื่อกำกับและตรวจสอบ

2. การคัดกรองผู้เสียภาษีที่มีข้อมูลบ่งชี้ว่าเสียภาษีไม่สอดคล้องกับรายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร

3. การตรวจจากฐานความเสี่ยง RBA

- เกณฑ์ความผิดปกติทั่วไปที่ใช้กับทุกประเภทกิจการ - เกณฑ์ความผิดปกติเฉพาะประเภทกิจการ
- เกณฑ์อัตราส่วนทางการเงินต่างๆที่สำคัญ

4. เจาะประเด็นสำคัญใน 132 เกณฑ์ (RBA)

- คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไรหรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร แต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน
- รายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การบันทึกบัญชีด้วยเงินสด
- มีข้อมูลภาษีถูกต้องทุก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
- กิจการใช้เงินสดในการชำระรายการค้าทุกรายการ - รายการเงินสดอยู่ในความครอบครองกรมการจำนวนมาก
- การตั้งวงเงินสดย่อยเพื่อใช้ในจำนวนที่สูงมาก และมีเพียงใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสดเป็นหลักฐาน
- ไม่มีการกระทบบยอดเงินสด - มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสูง - เงินกู้ยืมระยะสั้น
- การให้กู้ยืมไม่คิดดอกเบี้ย - สินค้าคงเหลือต้องไม่สูงหรือต่ำเกินปกติ
- กิจการไม่มีของเสียหาย ของมีตำหนิ และเศษซากคงเหลือในรายงานฯ และไม่มีการออกไปกับภักษาขาย
- รายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง - รายการสินทรัพย์ไม่สัมพันธ์กับการเกิดรายได้ของกิจการ
- แสดงสินทรัพย์ไว้สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง - การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- การใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาตามนโยบายบัญชีไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- กิจการบันทึกสินทรัพย์ที่เข้ามาโดยการเช่าซื้อ หรือลีสซิ่ง ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - การหักกลบลบหนี้ กับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าสูงไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง - มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าต่ำ เนื่องจากไม่บันทึกรายการซื้อที่เกิดขึ้น
- กิจการไม่มีเงินกู้ยืมกรมการจริง
- มีรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง หรือไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- แสดงมูลค่าทุนจดทะเบียนไว้ครบตามจำนวน แต่ข้อเท็จจริงได้รับชำระค่าหุ้นไม่ครบ โดยไม่ได้รับรู้เป็นลูกหนี้ค้างจ่ายค้างชำระและไม่ได้คิดดอกเบี้ย
- กำไรสุทธิ-กำไรขั้นต้นต่ำเกินไป - รายได้ที่แสดงในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
- รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (out of vat scope) แต่ไม่นำมาบันทึกเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- มีรายได้ค่าโฆษณาจากการแลกเปลี่ยนการให้บริการระหว่างกัน แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ของกิจการ (Barter)
- มีรายได้จากการส่งเสริมการขาย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ - การจำหน่ายสินทรัพย์ แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- ขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ หรือของเสียจากกระบวนการผลิตแต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- ได้รับเงินค่าสินไหมทดแทนจากการประกันภัย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- ให้ส่วนลดแก่ลูกค้าสูงเกินกว่าความเป็นจริงหรือธรรมเนียมปกติทางการค้า - ความผิดปกติด้านต้นทุนขาย/บริการ
- กิจการมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นแต่มีรายได้ที่ลดลง - บันทึกรายการซื้อสินค้าสูง/ต่ำกว่าข้อเท็จจริง
- ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นต้นทุน เช่น บันทึกค่าใช้จ่ายของพนักงานทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีนั้น
- มีรายการค่านายหน้า ค่าส่งเสริมการขาย ค่าใช้จ่ายพนักงานสูง เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้ของกิจการ
- มีค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง เช่น ค่าแรง ค่านายหน้า ค่าขนส่ง ค่าที่ปรึกษา
- บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี
- การกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 ภ.ง.ด.51 - งบการเงิน

5. เมื่อติดเกณฑ์ความเสี่ยง RBA แล้วสรรพากรดำเนินการดังต่อไปนี้ จะต้องเตรียมรับมืออย่างไร

- ตรวจสอบปฏิบัติการ - ตรวจสอบแนะนำ - การเชิญพบ - ถูกออกหมายเรียก

6. Case studies การเตรียมเอกสารเพื่อประกอบคำชี้แจง!! ทางออกจากผู้มีประสบการณ์ตรงในการตรวจสอบภาษี

- การจัดเก็บข้อมูลต้นเรื่อง - การจัดทำแฟ้มข้อมูลผิดปกติ
- การจัดทำกระดาษทำการ - มองรอบด้านผลกระทบทางภาษีจากการทำเอกสารย้อนหลัง

7. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี