

เตรียมรับมือ

การตรวจสอบภาษี แบบเข้มข้น

ประเด็นที่ถูกตรวจจริงจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร



เตรียมรับมือกับการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี
ด้วยระบบ Electronic ของสรรพากร

รู้ฟรี!!ประมวลรัษฎากร 2563



วิทยากร

อาจารย์รุ่งกิพย์ รัชวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้ที่นับชั่วโมงทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 8 กันยายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมเดอะ เวสติน แกรนด์ สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีโศภน ทางออกที่ 5 หรือ

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3

อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป

5,700 + VAT 399 = 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. **วิธีการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่จะใช้ในปี 2563**
 - สรรพากรจะตรวจสอบภาษีย้อนหลังได้กี่ปี
2. **วิธีการประเมินสถานะและการจัดกลุ่มของสรรพากรในการตรวจสอบภาษี**
 - เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่ม กลุ่มดีและกลุ่มเสี่ยงเป็นอย่างไรใช้อะไรเป็นเกณฑ์การแบ่ง
 - การตรวจและนำของสรรพากรจะมีผลการตรวจสอบภาษีในอนาคตหรือไม่
 - อัตราส่วนทางการเงิน ROA และ ROE มีผลกับการจัดกลุ่มของเจ้าหน้าที่สรรพากรอย่างไร
 - ความสำคัญของผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
3. **กลุ่มประเภทธุรกิจที่จะถูกสรรพากรเข้าตรวจสอบอย่างเข้มข้นมีธุรกิจใดบ้าง**
 - กลุ่มซื้อขายไป
 - กลุ่มรับเหมาก่อสร้าง
 - กลุ่มกิจการผลิต
 - กลุ่มบริการ
4. **จุดที่สรรพากรจะตรวจสอบจากทุกภาษี**
 - ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สรรพากรจะตรวจสอบ
 - ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 - ประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์
5. **ความสำคัญของการยื่นงบการเงินและแบบแสดงรายการทางภาษีที่นักบัญชีต้องระวัง**
 - เงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - ลูกหนี้การค้า
 - ลูกหนี้เงินกู้ยืม
 - สินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำไปจากข้อเท็จจริง
 - การบันทึกสินทรัพย์ที่ไม่มีจริง
 - เงินกู้ยืมธนาคารที่ไม่ได้บันทึกในงบการเงิน
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - รายได้ไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย /มีรายได้จากการได้รับส่งเสริมการขายแต่ไม่ได้บันทึก
 - มีรายได้จากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการแต่ไม่ได้รับรู้
 - ต้นทุนที่สูงหรือต่ำเกินไปทำให้สรรพากรมองเรื่อง Transfer Pricing
 - ค่าขายหน้าหรือค่าส่งเสริมการขายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง
6. **อะไรบ้างที่ถือเป็นความผิดปกติจากการยื่นแบบที่ระบบของสรรพากรสุ่มตัวอย่าง และสรรพากรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร**
 - รายงานที่ผิดปกติ อย่างเป็นโรยกว่าผิดปกติ (รายจ่ายเท็จ)
 - มีขาดทุนสะสมต่อเนื่อง
 - รายได้จากการขายสินค้ารวมการขายทรัพย์สินเข้าไปด้วยหรือไม่
 - ให้เงินกู้ยืมแก่กรรมการมีดอกเบี้ยรับหรือไม่
 - การตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีถูกต้องหรือไม่
 - รายได้จากการขายทรัพย์สินนำส่งครบหรือไม่
 - ภาษีขาดติดลบ
 - ขอคืนภาษีจำนวนมากหรือมีภาษีซื้อเยอะมากแต่ไม่เคยขอคืนภาษีเลย
 - การขอคืนภาษีเป็นเงินสด
 - ยื่นเสียภาษีเท่ากันทุกปีจะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
 - ยื่นรายได้ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา
 - อัตรากำไรขั้นต้นต่ำคงถือว่าผิดปกติหรือไม่
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดตรงกับบัญชีหรือไม่
 - ไม่มีทรัพย์สินหรือมีมากกว่าปกติ
 - ค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมรายปีลดลง
7. **นโยบายของผู้บริหารจะมีผลกับการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร**
 - การตั้งสำรองสินทรัพย์ด้วยค่าเผื่อหนี้สูญจะมีผลกับทางภาษีอย่างไร
 - การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้นแต่กระแสเงินสดลดลง
 - ลูกหนี้ค้างรับเพิ่มมากขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับจากปีที่ผ่านๆ มา
 - มีการขยายระยะเวลาการชำระหนี้เพิ่มขึ้นมากกว่าในปีก่อน
 - ใช้เงินสดเป็นหลัก
8. **เมื่อระบบแจ้งว่ามีผลกับการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร**
9. **สิ่งที่ผู้ประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมเมื่อถูกตรวจสอบ**
 - เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบ
 - วิธีการสอบย้อนเอกสารของสรรพากร
 - ในกรณีที่สรรพากรเปรียบเทียบรายได้ที่เป็นกิจการประเภทเดียวกันบางบริษัทรายได้เยอะ บางบริษัทรายได้น้อยจะมีผลในการประเมินภาษีอย่างไรหรือไม่
 - ข้อมูลหมายที่ต้องเตรียมเมื่อต้องชี้แจง
10. **เมื่อสรรพากรร่วมมือกับองค์กรเอกชน สถาบันทางการเงินสำนักงานบัญชี ผู้ประกอบการต้องระมัดระวังอย่างไรในการเสียภาษี**
11. **คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710