

การตรวจสอบภาษี ของสรรพากร

จากงบการเงินและทางเดินเอกสาร

วัตถุประสงค์

- ✓ เข้าใจความสำคัญของทางเดินเอกสาร
- ✓ เพื่อให้สามารถตรวจสอบใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้
ใบลดหนี้ด้วยตัวเองได้
- ✓ เพื่อให้รู้ถึงความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้
และค่าใช้จ่ายกับการตรวจสอบของสรรพากร
- ✓ ทราบถึงประเด็นการขอคืนที่มีกฏตรวจสอบภาษี

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับหนังสือ
“เจาะลึกกรณแก้ไข เอกสารรับ - จ่ายเงิน
อย่างเหนือชั้นให้สรรพากรยอมรับ” ฟรีทันที



Promotion

เข้าอบรม 2 ท่าน **ลดทันที!!! 500 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน **ลดทันที!!! 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่ร่วมไปไม่ชนอื่น)

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ★ รู้ความเชื่อมโยงระหว่างเอกสารทางบัญชีและภาษีอากร
- ★ รู้ถึงลักษณะของใบกำกับภาษีปลอม
เพื่อลดปัญหาการใช้ใบกำกับภาษีปลอม
- ★ จะทราบถึงปัญหาที่ถูกตรวจสอบภาษีมากที่สุดพร้อมแนวทางแก้ไข
- ★ ทราบถึงวิธีการตรวจสอบภาษีของสรรพากรในแต่ละธุรกิจ

SCAN QR CODE
ของสัมมนาได้ทันที!



วิทยากร

อาจารย์สมเดช โรจน์คุริสสัย

วิทยากรพุทธคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์
มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 22 เมษายน 2564

เวลา 09.00-16.00 น.

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลีย์

(ถ.รัชชฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลีย์

อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 5,000 + VAT 350

= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399

= 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อบรมวาง ๒ ชม/ อบรมวาง ๖ ชม)

1. Update ระบบการตรวจสอบภาษีของสรรพากร ในยุคเทคโนโลยีปัจจุบัน

- กิจกรรมที่สุ่มเสี่ยงที่จะถูกตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีของสรรพากรในการจัดเก็บภาษีสิ่งที่ผู้เสียภาษีต้องระวัง

2. การตรวจสอบเอกสารทางบัญชีและเอกสารอื่น ๆ

2.1 การตรวจสอบทางเดินเอกสาร

- ความสำคัญของการประกอบธุรกิจ
- ลักษณะการออกเอกสารของธุรกิจ
- การสอบยันเอกสารกับคู่ค้า
- จ่ายเงินให้บุคคลหนึ่งแต่ได้รับเอกสารจากอีกบุคคลหนึ่ง
- การตรวจสอบ Statement การรับเงินหรือจ่ายเงินผ่านธนาคาร

2.2 การวิเคราะห์ทางเดินรายจ่ายกระทบกับภาษี หัก 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

- นำส่งฐานภาษีถูกต้องหรือไม่
- 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**
- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจซื้อขายไป
 - วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจการผลิต
 - วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจให้บริการ
 - วิธีการตรวจสอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - กิจการอื่น ๆ
- 6. ประเด็นการขอคืนที่มักถูกตรวจสอบ**
- การขอคืนเป็นเงินสด
 - มีการขอคืนภาษีจากใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่
 - ขอคืนเครดิตติดกัน
- 7. จุดที่สรรพากรจับความผิดปกติของระบบบัญชีหรืองบการเงิน**
- 8. เทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากร เมื่อถูกตรวจสอบ**
- 9. วิธีการประเมินของสรรพากรที่จะทำให้ผู้เสียภาษีและสรรพากร Win Win ทั้งคู่**