

# เตรียมรับมือ

## การตรวจสอบภาษี แบบเข้มข้น

ประเด็นที่ถูกต้องจริงจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร



เตรียมรับมือกับการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี

ด้วยระบบ Electronic ของสรรพากร

### วิทยากร



อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงศ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

**26**

ธันวาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

### อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก ( TAX,HR ) 5,000 + VAT 350

**= 5,350 บาท**

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399

**= 6,099 บาท**

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองที่นั่ง



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Fax. 02-555-0710

Line : @dharmauditseminar

## หัวข้อสัมมนา

1. วิธีการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่จะใช้ในปี 2566
  - สรรพากรจะตรวจสอบภาษีย้อนหลังได้กี่ปี
2. วิธีการประเมินสถานะและการจัดกลุ่มของสรรพากรในการตรวจสอบภาษี
  - เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่ม กลุ่มดีและกลุ่มเสี่ยงเป็นอย่างไร ใช้อะไรเป็นเกณฑ์การแบ่ง
  - การตรวจแนะนำของสรรพากรจะมีผลต่อการตรวจสอบภาษีในอนาคตหรือไม่
  - อัตราส่วนทางการเงิน ROA และ ROE มีผลกับการจัดกลุ่มของเจ้าหน้าที่สรรพากรอย่างไร
  - ความสำคัญของผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
3. กลุ่มประเภทธุรกิจที่ถูกสรรพากรเข้าตรวจสอบอย่างเข้มข้นมีธุรกิจใดบ้าง
  - กลุ่มซื้อขายไป
  - กลุ่มกิจการผลิต
  - กลุ่มรับเหมาก่อสร้าง
  - กลุ่มบริการ
4. จุดที่สรรพากรจะตรวจสอบจากทุกภาษี
  - ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์
5. ความสำคัญของการยื่นงบการเงินและแบบแสดงรายการทางภาษีที่นักบัญชีต้องระวัง
  - เงินสดและเงินฝากธนาคาร
  - ลูกหนี้การค้า
  - ลูกหนี้เงินกู้ยืม
  - สินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำไปจากข้อเท็จจริง
  - การบันทึกสินทรัพย์ที่ไม่มีจริง
  - เงินกู้ยืมธนาคารที่ไม่ได้บันทึกในงบการเงิน
  - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
  - รายได้ไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย / มีรายได้จากการได้รับส่งเสริมการขายแต่ไม่ได้บันทึก
  - มีรายได้จากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการแต่ไม่ได้รับรู้
  - ต้นทุนที่สูงหรือต่ำเกินไปทำให้สรรพากรมองเรื่องของ Transfer Pricing
  - ค่าขายหน้าหรือค่าส่งเสริมการขายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง
6. อะไรบ้างที่ถือเป็นความผิดปกติจากการยื่นแบบที่ระบบของสรรพากรสุ่มตัวอย่าง และสรรพากรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร
  - รายจ่ายที่ผิดปกติอย่างไรเรียกว่าผิดปกติ (รายจ่ายเท็จ)
  - ยื่นรายได้ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา
  - มีขาดทุนสะสมต่อเนื่อง
  - อัตรากำไรขั้นต้นต่ำจะถือว่าผิดปกติหรือไม่
  - รายได้จากการขายสินค้ารวมการขายทรัพย์สินเข้าไปด้วยหรือไม่
  - สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดตรงกับบัญชีหรือไม่
  - ให้เงินกู้ยืมแก่กรรมการมีดอกเบียร์หรือไม่
  - ไม่มีทรัพย์สินหรือมีมากกว่าปกติ
  - ค่าใช้จ่ายเพิ่มแต่รายได้ลด
  - รายได้จากการขายทรัพย์สินนำส่งครบหรือไม่
  - ภาษีขาดติดลบ
  - ขอคืนภาษีจำนวนมากหรือมีภาษีซื้อเยอะมากแต่ไม่เคยขอคืนภาษี
  - การขอคืนภาษีเป็นเงินสด
  - ยื่นเสียภาษีเท่ากันทุกปีจะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
7. นโยบายของผู้บริหารจะมีผลกับการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร
  - การตั้งสำรองสินทรัพย์ต่อค่า เพื่อหนีสูญจะมีผลกับทางภาษีอย่างไร
  - การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้นแต่กระแสเงินสดลดลง
  - ลูกหนี้ค้างรับเพิ่มมากขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา
  - มีการขยายระยะเวลาการชำระหนี้เพิ่มขึ้นมากกว่าในปีก่อน
  - ใช้เงินสดเป็นหลัก
8. เมื่อระบบแจ้งว่ามีความผิดปกติสรรพากรจะตรวจสอบทุกกรณีหรือไม่ว่า
9. สิ่งที่ต้องประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมเมื่อถูกตรวจสอบ
  - เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบ
  - ข้อกฎหมายที่ต้องเตรียมเมื่อต้องชี้แจง
  - วิธีการสอบย้อนเอกสารของสรรพากร
  - ในกรณีที่สรรพากรเปรียบเทียบรายได้ที่เป็นกิจการประเภทเดียวกันบางบริษัทรายได้เยอะ บางบริษัทรายได้น้อยจะส่งผลในการประเมินภาษีอย่างไรหรือไม่
10. เมื่อสรรพากรร่วมมือกับองค์กรเอกชน สถาบันทางการเงิน สำนักงานบัญชี ผู้ประกอบการต้องระมัดระวังอย่างไรในการเสียภาษี

เงื่อนไขของผู้ที่ไม่ใช่ผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตนเอง
3. ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง