

เจาะ...

132 เกณฑ์

RBA

การตรวจสอบ ของเจ้าหน้าที่สรรพากร

★ **ยุคดิจิทัล** ★

- ◆ ประเด็นต่อประเด็น เครื่องมือดักจับการเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ◆ แต่ละเกณฑ์มีหลักการและจุดตรวจจับอย่างไร
- ◆ จุดที่นักบัญชีต้องระวัง และวางแผน
- ◆ การตรวจสอบสำนักงานบัญชีของเจ้าหน้าที่สรรพากรด้วยระบบใหม่

SCAN เพื่อจองสัมมนา



ต่อที่ 1

พิเศษ 2 ต่อ

ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน

รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

Dharmniti
Planner
2019

ต่อที่ 2

เข้าอบรม พ.ย. - ธ.ค. 2561

รับฟรี!! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท

(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562

และจองสัมมนา ก่อน 31 ธ.ค. 2561)

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงศ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 23 พฤศจิกายน 2561

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมเอส.ดี.อเวนิว

(ถ.บรมราชชนนี) ตรงข้ามโลตัสปิ่นเกล้า

อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. วิธีการคัดเลือกผู้เสียภาษีเพื่อกำกับและตรวจสอบ

2. การคัดกรองผู้เสียภาษีที่มีข้อมูลป่งข้าเสียภาษีไม่สอดคล้องกับรายได้ มีหลักเกณฑ์อย่างไร

3. การตรวจจากฐานความเสี่ยง RBA

- เกณฑ์ความผิดปกติทั่วไปที่ใช้กับทุกประเภทกิจการ
- เกณฑ์ความผิดปกติเฉพาะประเภทกิจการ
- เกณฑ์อัตราส่วนทางการเงินต่างๆที่สำคัญ

4. เจาะประเด็นสำคัญใน 132 เกณฑ์ (RBA)

- คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไรหรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร แต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน
- รายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การบันทึกบัญชีด้วยเงินสด
- มีข้อมูลภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
- กิจการใช้เงินสดในการชำระรายการค่าทุกรายการ
- รายการเงินสดอยู่ในความควบคุมครองกรรมกรจำนวนมาก
- การตั้งวงเงินสดย่อยเพื่อใช้ในจำนวนที่สูงมาก และมีเพียงใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสดเป็นหลักฐาน
- ไม่มีการกระทบบยอดเงินสด
- มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสูง
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- การให้กู้ยืมไม่คิดดอกเบี้ย
- สินค้าคงเหลือต้องไม่สูงหรือต่ำเกินไปกต
- กิจการไม่มีของเสียหาย ของมีตำหนิ และเศษซากคงเหลือในรายงานฯ และไม่มีการออกใบกำกับภาษีขาย
- รายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง
- รายการสินทรัพย์ไม่สัมพันธ์กับการเกิดรายได้ของกิจการ
- แสดงสินทรัพย์ไว้สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง
- การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- การใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาตามนโยบายบัญชีไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- กิจการบันทึกสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ หรือลิสซิง ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- การหักกลบลบหนี้ กับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าสูงไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าต่ำ เนื่องจากไม่บันทึกรายการซื้อที่เกิดขึ้น
- กิจการไม่มีเงินกู้ยืมกรรมการจริง
- มีรายการค่าใช้จ่ายต่างจ่าย ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง หรือไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- แสดงมูลค่าทางจดทะเบียนไว้ครบตามจำนวน แต่ข้อเท็จจริงได้รับชำระค่าหุ้นไม่ครบ โดยไม่ได้รับรู้เป็นลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระและไม่ได้อัดดอกเบี้ย
- 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
- บันทึกรายการซื้อสินค้าสูงต่ำกว่าข้อเท็จจริง
- 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
- ลูกออกหมายเรียก

6. Case studies การเตรียมเอกสารเพื่อประกอบคำชี้แจง!! ทางออกจากผู้มีประสบการณ์ตรงในการตรวจสอบภาษี

- การจัดเก็บข้อมูลต้นเรื่อง
- การจัดทำแฟ้มข้อมูลผิดปกติ
- การจัดทำกระดาษทำการ
- มองรอบด้านผลกระทบทางภาษีจากการทำเอกสารย้อนหลัง

7. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี