

# การยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามพระราชบัญญัติฉบับใหม่!! การบันทึกและปรับปรุงบัญชี

## เพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องและได้ประโยชน์สูงสุด

- วิธีการตรวจสอบของสรรพากร ตรวจสอบบัญชีกิจการที่ใช้สิทธิยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากรและความรับผิดทางอาญา
- การแสดงข้อมูลทางบัญชีสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริงจะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร

### วิทยากร

### อาจารย์สมเดช โรจน์คุรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

วันพุธที่ 5 มิถุนายน 2562 (เวลา 09.00 - 16.00)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



Intercontinental Bangkok Hotel (ถ.เพลินจิต)

รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

(ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์ กรุงเทพฯ)

### อัตราค่าสัมมนาท่านละ:

สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ภาระภาษีอากรที่นิติบุคคลต้องเสียและประเด็นผิดพลาดคลาดเคลื่อน
2. ปัญหาในการยื่นแบบภาษีอากรประเภทต่าง ๆ
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - อากรแสดตมป
3. การยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญามีระยะเวลาอย่างไร
4. ใครบ้างที่ได้รับสิทธิการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญา
5. รายได้ทางภาษีไม่เกิน 500 ล้านบาทหมายความว่าอย่างไร
6. การลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญา
7. มีสิทธิประโยชน์หลังลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิทางภาษีอะไรบ้าง
8. ระยะเวลาในการใช้สิทธิของภาษีแต่ละประเภทมีอย่างไร
9. เมื่อนิติบุคคลใช้สิทธิยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญาแล้ว จะได้รับยกเว้นไม่ตรวจสอบภาษีย้อนหลังหรือไม่
10. เมื่อนิติบุคคลใช้สิทธิฯ จะต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีอย่างไรให้สอดคล้องกับการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากรและความรับผิดทางอาญา
11. ประเภทของบัญชีที่กิจการจะต้องปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อกรยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญาอะไรบ้าง
12. ปัญหาของเงินสดและเงินฝากธนาคารในบัญชีมีมากกว่าหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริงจะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - มีการนำเงินยืมเงินของกิจการ
  - ไม่ได้นำเงินมาลงทุนในกิจการจริง
  - ไม่ได้มีการรับรู้เงินฝากธนาคารตามข้อเท็จจริง
13. ลูกหนี้การค้าในบัญชีแสดงไว้สูงเกินหรือต่ำกว่าความเป็นจริง จะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - การตัดหนี้สูญและการตั้งค่าเผื่อไม่ตรงตามข้อเท็จจริง
  - แสดงลูกหนี้สูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง
  - ลูกหนี้ไม่มีตัวตนหรือลูกหนี้ติดลบ
14. สินค้าคงเหลือในบัญชีแสดงไว้สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง จะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - รับรู้รายได้จากการขายสินค้าไม่ตรงข้อเท็จจริง
  - ซื้อสินค้าหรือขายสินค้า แต่บันทึกสต็อกไม่ตรงข้อเท็จจริง
  - การจัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ และรายงานสินค้าวัตถุดิบผิดข้อเท็จจริง
  - บันทึกรายได้แต่ไม่ได้ตัดสต็อกออก
  - สินค้าขาดหรือเกินจากสต็อก
15. ปัญหาการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่แสดงไว้สูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง
  - ไม่ได้บันทึกบัญชี
  - บันทึกบัญชีแต่ไม่มีการชำระภาษี
  - ไม่ได้คำนวณดอกเบี้ยเงินยืม และไม่ได้เสียภาษีที่เกี่ยวข้อง
16. สิทธิประโยชน์บันทึกไว้ในบัญชีสูงเกินหรือต่ำกว่าความเป็นจริง จะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - บันทึกมูลค่าสูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง
  - ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ แต่รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
  - สิทธิประโยชน์ไม่มีในกิจการ แต่ทางบัญชียังแสดงไว้ในทะเบียนสินทรัพย์
  - สิทธิประโยชน์เหลือ 1 บาท ได้ตัดออกจากบัญชี
17. เจ้าหนี้การค้าแสดงไว้ในบัญชีสูงกว่าหรือต่ำกว่าความเป็นจริง จะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - ไม่ได้ตัดบัญชีออก เมื่อมีการชำระหนี้แล้ว
  - เจ้าหนี้ไม่มีตัวตน
  - เจ้าหนี้เงินยืมหรือเงินกู้จากกรรมการสูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง
18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแสดงไว้ในบัญชีสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง จะบันทึกบัญชีและปรับปรุงทางภาษีอย่างไร
  - ไม่ได้ตั้งค้างจ่าย
  - ตั้งค้างจ่ายแต่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง
19. ปัญหาการบันทึกบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน
  - ทุน
  - ขาดทุนสะสม เกินทุน
  - เงินปันผล
20. ปัญหาการบันทึกบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากรและความรับผิดทางอาญาในทางภาษีอากร
  - รายได้ที่บันทึกไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
  - รายจ่ายที่บันทึกขาดหรือเกิน
  - สัญญาเช่าทางการเงินกับสัญญาเช่าดำเนินงาน
  - สัญญาเช่าซื้อกับประเด็นดอกเบี้ยรอตัดบัญชี
  - ปัญหาการรับรู้ค่าเช่าหรือรายได้ค่าเช่าตามสัญญา
  - ปัญหาการผลักภาระภาษีให้ลูกค้าจ่ายแทน แต่กิจการไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
  - ปัญหาดอกเบี้ยจากการให้กรรมการกู้ยืมที่ชำระภาษีไม่ครบถ้วน
  - การตั้งสำรองหรือค่าเผื่อในทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อทางภาษีอากร
  - การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศตามมาตรฐานการบัญชีที่มีผลกระทบต่อทางภาษีอากร