

เตรียมรับมือ การตรวจสอบภาษี แบบเข้มข้น

ประเด็นที่ถูกตรวจสอบจริงจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

Promotion

เข้าอบรมเดือนธันวาคม

ฟรี!!

1



DHARMNITI
Planner 2020

2

รับฟรี! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท

มูลค่า 500 บาท 2 ใบ ใช้ได้ 1 ใบ/ 1 หลักสูตร
/ 1 ที่นั่ง (เงื่อนไขตามที่ระบุในคู่มือ)

เพื่อใช้เป็นส่วนลดค่าอบรมเดือน ม.ค. - ก.พ. 2563

และจองอบรมก่อน 31 ธ.ค. 2562

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 11 ธันวาคม 2562

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

Intercontinental Bangkok Hotel

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกโรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล

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 2562**
 - สรรพากรจะตรวจสอบภาษีย้อนหลังได้กี่ปี
2. **วิธีการประเมินสถานะและการจัดกลุ่มของสรรพากรในการตรวจสอบภาษี**
 - เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่ม กลุ่มดีและกลุ่มเสี่ยงเป็นอย่างไรใช้อะไรเป็นเกณฑ์การแบ่ง
 - การตรวจแนะนำของสรรพากรจะมีผลต่อการตรวจสอบภาษีในอนาคตหรือไม่
 - อัตราส่วนทางการเงิน ROA และ ROE มีผลกับการจัดกลุ่มของเจ้าหน้าที่สรรพากรอย่างไร
 - ความสำคัญของผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
3. **จุดที่สรรพากรจะตรวจสอบจากทุกภาษี**
 - ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สรรพากรจะตรวจสอบ
 - ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 - ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์
4. **ความสำคัญของการยื่นงบการเงินและแบบแสดงรายการทางภาษีที่นักบัญชีต้องระวัง**
 - เงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - ลูกหนี้การค้า
 - ลูกหนี้เงินกู้ยืม
 - สินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำไปจากข้อเท็จจริง
 - การบันทึกสินทรัพย์ที่ไม่มีจริง
 - เงินกู้ยืมธนาคารที่ไม่ได้บันทึกในงบการเงิน
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - รายได้ไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย /มีรายได้จากการได้รับส่งเสริมการขายแต่ไม่ได้บันทึก
 - มีรายได้จากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการแต่ไม่ได้รับรู้
 - ต้นทุนที่สูงหรือต่ำเกินไปทำให้สรรพากรมองเรื่องของ Transfer Pricing
 - ค่าขายหน้าหรือค่าส่งเสริมการขายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง
5. **อะไรบ้างที่ถือเป็นความผิดปกติจากการยื่นแบบที่ระบุของสรรพากรสุ่มตัวอย่าง และสรรพากรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร**
 - รายจ่ายที่ผิดปกติ อย่างไม่รู้เรื่องกว่าผิดปกติ
 - ยื่นรายได้ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา
 - มีขาดทุนสะสมมากเกินไป ยิ่งที่ปีที่ขาดทุนทุกปี
 - อัตรากำไรขั้นต้นต่างถือว่าผิดปกติหรือไม่
 - รายได้จากการขายสินค้ารวมการขายทรัพย์สินเข้าไปด้วยหรือไม่
 - สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดตรงกับบัญชีหรือไม่
 - ให้เงินกู้ยืมแก่กรรมการมีดอกเบี้ยรับหรือไม่
 - การตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีว่าถูกต้องหรือไม่
 - รายได้จากการขายทรัพย์สินนำส่งครบหรือไม่
 - ภาษีขายติดลบ
 - ขอนคืนภาษีจำนวนมากหรือมีภาษีซื้อเยอะมากแต่ไม่เคยขอนคืนภาษีเลย
 - การขอนคืนภาษีเป็นเงินสด
 - ยื่นเสียภาษีเท่ากันทุกปีจะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่
6. **นโยบายของผู้บริหารจะมีผลกับการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร**
 - การตั้งสำรองสินทรัพย์ด้วยค่าเผื่อนี้สูงจะมีผลกับภาษีอย่างไร
 - การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้นแต่กระแสเงินสดลดลง
 - ลูกหนี้ค้างรับเพิ่มมากขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับจากปีที่ผ่านๆ มา
 - มีการขยายระยะเวลาการชำระหนี้เพิ่มขึ้นมากกว่าในปีก่อน
7. **เมื่อระบบแจ้งว่ามีความผิดปกติ สรรพากรจะตรวจสอบทุกกรณีที่จะระบบแจ้งหรือไม่**
8. **สิ่งที่ผู้ประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมเมื่อถูกตรวจสอบ**
 - เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบ
 - ข้อมูลกฎหมายที่ต้องเตรียมเมื่อต้องชี้แจง
 - วิธีการสอบย้อนเอกสารของสรรพากร
 - ในกรณีที่สรรพากรเปรียบเทียบรายได้ที่เป็นกิจการประเภทเดียวกันบางบริษัทรายได้เยอะ บางบริษัทรายได้น้อยจะมีผลในการประเมินภาษีอย่างไรหรือไม่
9. **เมื่อสรรพากรร่วมมือกับองค์กรเอกชน สถาบันทางการเงินสำนักงานบัญชี ผู้ประกอบการต้องระมัดระวังอย่างไรในการเสียภาษี**
10. **คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง
- ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง