

เจาะประเด็นสำคัญ.. การตรวจสอบ

ใบกำกับภาษีปลอม

และเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายของกิจการ

พ้ออก พู้ใช้ “ใบกำกับภาษีปลอม” โทษจำคุกสูงสุด 20 ปี!!!

- รู้ไว้ไม่ติดคุก!! อย่างไร “มีเจตนา” หรือ “ไม่มีเจตนา” ใช้ใบกำกับภาษีปลอม โทษจำคุก 7 ปี
- โทษจำคุก 7-20 ปี ใครที่จะเป็นผู้ต้องรับโทษ
- รู้จัก รู้เท่าทัน รู้ระวัง รู้ป้องกัน ใบกำกับภาษีปลอม และเอกสารหลักฐานในการลงรายจ่ายเท็จ
- 6 ลักษณะใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีปลอมที่กิจการต้องรู้!!!
- ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้และเอกสารหลักฐานในการลงรายจ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนหรือไม่สมบูรณ์

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จิ๊งรักเกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 16 สิงหาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรั่มทาวน์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. อะไรเรียกว่าใบกำกับภาษีปลอม

และเอกสารหลักฐานการลงรายจ่ายเท็จ

- ใบกำกับภาษีปลอมในความหมายของสรรพากรที่นักบัญชีและกิจการไม่ควรรพลาต
- ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่ออกโดยไม่มีสาเหตุ

2. 6 ลักษณะของใบกำกับภาษี/ ใบกำกับภาษีปลอม ที่กิจการต้องรู้!!!

- ปลอมทั้งฉบับ
- ปลอมแปลงบางส่วน
- ผู้ออกใบกำกับภาษีเข้าสู่ระบบ VAT แต่ไม่ได้ขายหรือให้บริการ
- ผู้ออกใบกำกับภาษีไม่ได้เข้าสู่ระบบ VAT แต่ขายหรือให้บริการสินค้าอื่น ๆ
- คนขายออกใบกำกับภาษีให้กับผู้ติดต่อซื้อสินค้าจากลูกค้า
- ผู้ขาย ผู้ออกไม่มีตัวตน

3. จุดสังเกตหรือข้อพิจารณาใบกำกับภาษีที่ได้รับเป็นใบกำกับภาษีปลอม ใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่มีสิทธิออกหรือไม่

- นักบัญชีจะทราบได้อย่างไรว่าใบกำกับภาษีที่ได้รับเป็นใบกำกับภาษีปลอม
- ปัจจัยหรือแนวโน้มที่บ่งชี้ถึงใบกำกับภาษีที่ได้รับใบกำกับภาษีที่นำไปใช้เป็นใบกำกับภาษีปลอม
- ประเภทกิจการหรือลักษณะกิจการที่เสี่ยงต่อการใช้ใบกำกับภาษีปลอม
- ประเภทสินค้าที่มีความเสี่ยงสูง
- การซื้อสินค้าจากสถานที่ที่ไม่น่าเชื่อถือ
- การชำระค่าสินค้า บริการด้วยเงินสดจำนวนมาก

4. ผู้ประกอบการ ผู้ที่บัญชีจะตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอมเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายของกิจการได้อย่างไร

- จะหาข้อเท็จจริงว่าปลอมได้จากไหน
- การสอบยันผู้ออกใบกำกับภาษีทำได้หรือไม่
- การพิสูจน์ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออก

5. เมื่อเจอใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ เอกสารหลักฐานการลงรายจ่ายที่ออกโดยไม่ชอบจะต้องดำเนินการอย่างไร จะแก้ไขอย่างไร

- ได้รับใบกำกับภาษีมาแต่มาทราบภายหลังว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม และไม่สามารถติดต่อผู้ออกใบกำกับภาษีได้ หรือผู้ออกใบกำกับภาษีไม่ออกใหม่ให้จะทำอย่างไร

6. โทษและความรับผิดชอบการออกใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่มีสิทธิออก

- โทษทางทางแพ่ง - โทษทางอาญา
- ชำระโทษทางแพ่งหมด โทษทางอาญาจะรับหรือไม่

- ฐานความผิดในด้านผู้ออกและผู้รับใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่มีสิทธิออกต่างกันหรือไม่อย่างไร

7. แนวทางการพิจารณาความผิดในการใช้ใบกำกับภาษีปลอม และการปลอมแปลงเอกสารของสรรพากร

8. ประเด็นปัญหาการออกและใช้ใบกำกับภาษีปลอม ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ที่ไม่ถูกต้อง

- การนำใบกำกับภาษีปลอมไปใช้ในการเครดิตภาษี
 - * หากผู้รับใบกำกับภาษีปลอมไม่ทราบว่าใบกำกับภาษีปลอม และไม่มีเจตนาที่จะนำใบกำกับภาษีปลอมไปใช้ในการเครดิตภาษี จะมีแนวทางชี้แจงต่อกรมสรรพากรอย่างไร
 - * นำใบกำกับภาษีปลอมบางส่วนมาใช้ในการคำนวณภาษี
- ใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่มีสิทธิออกสามารถนำมาเป็นหลักฐานในการลงรายจ่ายได้หรือไม่
- กรณีนำใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ที่ออกโดยไม่มีสาเหตุตามที่สรรพากรกำหนดมาใช้

9. สรรพากรมีแนวทางในการดำเนินการตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอมของกิจการอย่างไร

- การประเมินความเสี่ยงการใช้ใบกำกับภาษีปลอมในกิจการของสรรพากร
- การตรวจดูใบกำกับภาษีที่เป็นข้อสังเกต
- แนวทางแก้ไขเมื่อสรรพากรตรวจพบใบกำกับภาษีปลอม
 - * สรรพากรมีแนวทางอนุโลมหรือไม่หากพบใบกำกับภาษีปลอมที่นำไปใช้ในการเพียงเล็กน้อย หรือสามารถพิสูจน์ตัวผู้ออกใบกำกับภาษีได้
- กรมสรรพากรมีแนวทางพิจารณาอย่างไรหรือไม่ว่า “มีเจตนา” หรือ “ไม่มีเจตนา” ใช้ใบกำกับภาษีปลอม

10. แนวคำพิพากษาที่น่าสนใจของการใช้ใบกำกับภาษีปลอม

11. การวางระบบเพื่อป้องกันใบกำกับภาษีปลอมและเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายอื่นของกิจการ

12. เอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายของกิจการที่นักบัญชีต้องระวัง

- รายการสินค้าและวัตถุดิบ(การบันทึกรับสินค้า)
 - * ใบส่งของ
 - * บิลเงินสด, บิลค่าน้ำมัน, บิลค่าทางด่วน, บิลค่าโทรศัพท์
 - * ค่าที่พักของเซลล์ หรือพนักงานของบริษัทที่ออกไปปฏิบัติงานต่างจังหวัด
 - * เอกสารหลักฐานในการลงรายจ่ายเท็จในความหมายของสรรพากรมีลักษณะอย่างไร
 - * เอกสารหลักฐานในการลงรายจ่ายออกไม่ถูกต้องออกไม่ครบถ้วนหรือ เป็นเอกสารหลักฐานเท็จหรือไม่ และสามารถนำมาลงรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร

13. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี