

เทคนิคและวิธีการขอคืนภาษี

จากกรมสรรพากร พร้อม

Pre-Audit

ก่อนขอคืนภาษี

- * คู่หมหรือไม่ ถ้าจะขอคืนภาษี
- * ศึกษาให้ดีกว่าก่อนขอคืนภาษี
- * ทำไมขอคืนภาษีแต่กลับต้องเสียภาษีเพิ่ม
- * กล้าหรือไม่? ถ้าจะขอคืนภาษีจากสรรพากร
- * คิดถูกหรือเปล่า “ขอคืนเพื่อให้เข้ามาตรวจสอบ จะได้รู้ว่าผิดอะไรบ้าง”



Scan เพื่อจองสัมมนา

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชีและกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 28 พฤศจิกายน 2566

(09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.ฮอลล์เดย์ อินน์)

ท่านสามารถรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dstf.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยังอบรมมากยิ่งขึ้นอีกหลายคอร์ส ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

1. เทคนิคและวิธีการลดข้อผิดพลาดที่สำคัญเพื่อขอคืนภาษีแต่ละประเภทที่ต้องชี้แจงความผิดปกติได้

1.1 Pre-Audit ภาษีเงินได้นิติบุคคล ก่อนขอคืนภาษี

- การตั้งค่าเมื่อต่างๆ
- การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิกรม
- ผลขาดทุนจากเงินลงทุน
- การให้กู้ยืม
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
- รายจ่ายบริจาคต่างๆ เกินสิทธิ 10%, 2% หรือไม่
- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- มีกำไรจากเงินลงทุนซึ่งรับรู้โดยวิธีส่วนได้เสีย
- การเทียบงบการเงินกับงบกำไรขาดทุนที่แสดงไว้ใน ภ.ง.ด 50
- การรับรู้รายได้ไม่สอดคล้องกับเกณฑ์สิทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
- ความแตกต่างของกำไรขั้นต้นย้อนหลัง 2 ปี
- ผลกระทบของการขอคืนภาษี
- จำนวนสินค้าและวัตถุดิบคงเหลือยกมาจากปีก่อน
- การประมาณการกำไรสุทธิในแบบ ภ.ง.ด.51 ของปีที่ตรวจสอบ

1.2 Pre-Audit ภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกและใช้ใบกำกับภาษีใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และการขอคืนภาษี

1.2.1 ภาษีขาย ภ.พ.30 กับจำนวนรายได้ ใน ภ.ง.ด.50 จุดตรวจสอบ Tax Point และรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- รายการส่งเสริมการขาย
- รายการสินค้าและวัตถุดิบ
- การตัดรายการสินค้าและวัตถุดิบออกจากบัญชีสินค้าและวัตถุดิบเนื่องจากทำลาย
- ใบลดหนี้กับการรับคืนสินค้า
- การออกใบกำกับภาษี
- บัญชีรายได้สิ้น
- ใบส่งของ
- สมุดคุมเช็ครับ
- บัญชีจำหน่ายทรัพย์สินกับรายการภาษีขาย
- บัญชีลูกหนี้
- บัญชีรับรายวัน

1.2.2 รายการในใบกำกับภาษีซื้อ และระยะเวลาในการขอคืน

- กิจกรรมประกอบธุรกิจ VAT และ Non VAT บัญชีต้นทุนของกิจการ
- การเฉลี่ยภาษีซื้อ
- บัญชีเงินทรงรอจ่าย
- ใบกำกับภาษีที่ราชการออกให้ใช้ขอคืนภาษีได้ภายในกี่เดือน

1.2.3 การตรวจสอบยอดขายและยอดซื้อในแต่ละเดือน

- การยื่นแบบ ภ.พ. 30 และการใช้เครดิตภาษี
- ยอดเครดิตภาษียกมาในแต่ละเดือน

1.2.4 การเครดิตภาษีกับการขอคืนเป็นเงินสด ข้อดี ข้อเสีย และการตรวจสอบของสรรพากร

1.2.5 เครดิตภาษีที่มีอยู่จะขอคืนเป็นเงินสดได้หรือไม่

1.3 Pre-Audit ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้รับเงิน รายการจ่าย และเวลาที่ต้องสอบยันได้

- การจ่ายเงินจากบัญชีต่างๆ
- ชื่อผู้รับเงิน
- การล้างรายการค้างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้
- ใบสำคัญจ่าย
- วันที่จ่ายเงิน
- จำนวนเงินที่จ่ายกับจำนวนภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายไว้ถูกต้องหรือไม่
- รายการจ่ายเงินในบัญชีเจ้าหนี้ต่างประเทศ นำส่ง ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36 หรือไม่

1.4 Pre-Audit ภาษีธุรกิจเฉพาะ การสอบยันจากการตั้งลูกหนี้และการตัดออกจากบัญชีลูกหนี้ และการเลือกใช้เกณฑ์สิทธิ หรือเกณฑ์เงินสด

- บัญชีรายได้, บัญชีลูกหนี้, บัญชีรายวัน
- ยอดรายรับในแบบ ภ.ร.40 ในแต่ละเดือน
- ดอกเบี้ยรับ การให้กู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ตั้งค่าเผื่อเพื่อการลงทุน

1.5 Pre-Audit อากรแสตมป์ ไมติด, ติดไม่ครบ, ติดไม่ถูกต้อง แก้อะไรอย่างไร

- การชำระเป็นตัวเงิน, e-Stamp
- การทำสัญญาต่างๆ (ประเภท วันที่ มูลค่าในสัญญา)
- ปัญหาการเสียอากรกรณีทำสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์เกิน 3 ปี ต้องจดทะเบียนที่กรมที่ดิน
- เสียซ้ำซ้อน ความผิดพลาดในการเสียอากรแสตมป์ 2 ครั้ง

2. วิธีปฏิบัติในการแก้ไขปัญหาต่างๆที่ตรวจพบภาษีเพื่อขอคืนภาษีแต่ละประเภท

3. เมื่อถูกเรียกตรวจสอบบัญชีและเอกสารต้องทำอะไร

4. เทคนิคการมอบอำนาจเข้าชี้แจงและส่งมอบเอกสาร

5. การให้ถ้อยคำ ชี้แจง และได้แย้งประเด็นภาษี

6. แนวคำวินิจฉัย คำพิพากษาศาลฎีกา แนวปฏิบัติ และระเบียบปฏิบัติของกรมสรรพากร เพื่อประกอบการให้ถ้อยคำชี้แจงในประเด็นภาษีต่างๆ

7. สรรพากรมีอำนาจตรวจสอบภาษีนอกจากปีหรือเดือนที่ขอคืนภาษีได้หรือไม่

8. เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมเมื่อมีการขอคืนภาษี

9. Case จริยที่ขอคืนภาษีแต่กลับถูกสรรพากรประเมินให้เสียภาษีเพิ่ม