

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาษีอากร

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

- เงื่อนไข :**
1. ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
 2. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาษีอากร รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 3. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 4. สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
 5. 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

เจาะ... **132** เกณฑ์

RBA

การตรวจสอบภาษี

ของเจ้าหน้าที่สรรพากร



การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากระบบ Data Analytics

- ◆ **Hot issue!!** ตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอม
โทษหนัก เสี่ยงติดคุก!! หากใช้ใบกำกับภาษีปลอมในกิจการ ทั้งที่รู้ตัวและไม่รู้ตัว
- ◆ ประเด็นต่อประเด็น เครื่องมือดักจับการเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ◆ แต่ละเกณฑ์มีหลักการและจุดตรวจจับอย่างไร
- ◆ จุดที่นักบัญชีต้องระวัง และวางแผน
- ◆ การตรวจสอบสำนักงานบัญชีของเจ้าหน้าที่สรรพากรด้วยระบบใหม่

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 8 พฤศจิกายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอวานี รัชดา กรุงเทพฯ

(ชื่อเต็ม SS.แกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ)

ถ.รัชดาภิเษก (สี่แยกพระราม 9)

(รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

หัวข้อสัมมนา

1. วิธีการคัดเลือกผู้เสียภาษีเพื่อกำกับและตรวจสอบ

2. การคัดกรองผู้เสียภาษีที่มีข้อมูลบ่งชี้ว่าเสียภาษีไม่สอดคล้องกับรายได้หลักเกณฑ์อย่างไร

3. การตรวจจากฐานความเสี่ยง RBA

- เกณฑ์ความผิดปกติทั่วไปที่ใช้กับทุกประเภทกิจการ
- เกณฑ์ความผิดปกติเฉพาะประเภทกิจการ
- เกณฑ์อัตราส่วนทางการเงินต่างๆที่สำคัญ

4. เจาะประเด็นสำคัญในเกณฑ์ (RBA) (132 เกณฑ์)

- คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร หรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร แต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน
- รายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มการบันทึกบัญชีด้วยเงินสด
- มีข้อมูลภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
- กิจการใช้เงินสดในการชำระรายการค้าทุกรายการ
- การดึงเงินสดย่อยเพื่อใช้ในจำนวนที่สูงมาก และมีเพียงใบเสร็จรับเงิน หรือใบเสร็จรับเงินหลักฐาน
- รายการเงินสดอยู่ในความครอบครองรวมการจำนวนมาก
- ไม่มีการกระทบยอดเงินสด
- มีลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นสูง
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- การให้กู้ยืมไม่คิดดอกเบี้ย
- สินค้าคงเหลือต้องไม่สูงหรือต่ำเกินไป
- รายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง
- กิจการไม่มีของเสียขาย ขอมมีตำหนิ และเศษซากคงเหลือในรายงานฯ และไม่มีการออกไปกำกับภาษีขาย
- รายการสินทรัพย์ไม่สัมพันธ์กับการเกิดรายได้ของกิจการ
- แสดงสินทรัพย์ไว้สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง
- การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- การใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาตามนโยบายบัญชีไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- กิจการบันทึกสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ หรือลีสซิ่ง ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- การหักกลบลบหนี้ กับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าสูงไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- มีรายการเจ้าหน้าที่การค้าต่ำ เนื่องจากไม่บันทึกรายการซื้อที่เกิดขึ้น
- กิจการไม่มีเงินกู้ยืมกรรมการจริง
- มีรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง หรือไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง

- แสดงมูลค่าทุนจดทะเบียนไว้ครบตามจำนวน แต่ข้อเท็จจริงได้รับชำระค่าหุ้นไม่ครบโดยไม่ได้รับรู้เป็นลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระ และไม่ได้คิดดอกเบี้ย
- กำไรสุทธิ-กำไรขั้นต้นต่ำเกินไป
- รายได้ที่ไม่แสดงในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
- รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (out of vat scope) แต่ไม่นำมาบันทึกเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคล
- มีรายได้จากการส่งเสริมการขาย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- มีรายได้จากโฆษณาจากการแลกเปลี่ยนการให้บริการระหว่างกัน แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ของกิจการ (Barter)
- มีการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ หรือของเสียจากระบบการผลิตแต่ไม่รับรู้เป็นรายได้
- การจำหน่ายสินทรัพย์ แต่ไม่รับรู้เป็นรายได้
- ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- ได้รับเงินค่าสินไหมทดแทนจากการประกันภัย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- มีการให้ส่วนลดแก่ลูกค้าสูงเกินกว่าความเป็นจริงหรือธรรมเนียมปฏิบัติทางการค้า
- ความผิดปกติด้านต้นทุนขาย/บริการ
- กิจการมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นแต่มีรายได้ที่ลดลง
- บันทึกรายการซื้อสินค้าสูง(ต่ำกว่าข้อเท็จจริง)
- ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นต้นทุน เช่น บันทึกค่าใช้จ่ายของพนักงานทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีนั้น
- มีรายการค่าขนานหน้า ค่าส่งเสริมการขาย ค่าใช้จ่ายพนักงานสูง เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้ของกิจการ
- มีค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง เช่น ค่าแรง ค่าขนานหน้า ค่าขนส่ง ค่าที่ปรึกษา
- บันทึกยอดเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี
- การกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 ภ.ง.ด.51
- งบการเงิน

5. เมื่อติดเกณฑ์ความเสี่ยง RBA แล้วสรรพากรดำเนินการดังต่อไปนี้ จะต้องเตรียมรับมืออย่างไร

- ตรวจสอบพฤติกรรมการ
- ตรวจสอบแนะนำ
- การเชิญพบ
- ถูกออกหมายเรียก

6. Case studies การเตรียมเอกสารเพื่อประกอบคำชี้แจง!

ทางออกจากผู้มีประสิทธิภาพในการตรวจสอบภาษี

- การจัดเก็บข้อมูลต้นเรื่อง
- การจัดทำแฟ้มข้อมูลผิดปกติ
- การจัดทำการค้าการ
- มอกรอบด้านผลกระทบทางภาษีจากการทำเอกสารย้อนหลัง

7. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th