ธรรมนิติ
DHARMNITI
www.dst.co.th
www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถ.ประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

CPD/CPA นับชั่วโมงอื่นๆ ได้ 6 ชั่วโมง สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 08020P

หลักสูตรอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 เป็นต้นไป
ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

เตรียมรับมือ
การตรวจสอบภาษีเชิงลึก

ประเด็นที่ถูกตรวจจริงจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

☑ เตรียมรับมือกับการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี
ด้วยระบบ Electronic ของสรรพากร

บรรยายโดย...

ผู้เข้าอบรมได้ทราบถึง...

- ☑ การตรวจสอบสูตรการผลิตและส่วนสูญเสียจากการผลิต
- ☑ ตรวจเข้ม Stock สินค้าขาด-เกินและรายงานสินค้าวัตถุดิบ
- ☑ กิจการที่ได้รับการส่งเสริม BOI จะถูกตรวจสอบภาษีประเด็นใดบ้าง

อัตราค่าอบรม

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 5,000 + VAT 350
= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399
= 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อาหารวาง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพ
(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)
(ถ.เพลินจิต) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองอบรม

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่
27
กุมภาพันธ์ 2569
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

หัวข้ออบรม

1. วิธีการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่จะใช้ในปี 2569
- การใช้ระบบ AI ในการตรวจสอบภาษี

2. จุดที่สรรพากรตรวจสอบเชิงลึกที่จะทำให้พบความผิดปกติ

3. วิธีการประเมินสถานะและการจัดกลุ่มของสรรพากรในการตรวจสอบภาษี
- เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่ม กลุ่มดีและกลุ่มเสี่ยงเป็นอย่างไร ใช้อะไรเป็นเกณฑ์การแบ่ง
- การตรวจแนะนำของสรรพากรจะมีผลต่อการตรวจสอบภาษีในอนาคตหรือไม่
- การสุ่มตรวจใบกำกับภาษีปลอมจากกิจการที่มีความเสี่ยง

4. จุดที่สรรพากรจะตรวจสอบจากทุกภาษี
- ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์
- Case Studies จากคำพิพากษาศาลฎีกาและการถูกตรวจสอบจริง

5. ความสำคัญของการยื่นงบการเงินและแบบแสดงรายการทางภาษีที่นักบัญชีต้องระวัง
- เงินสดและเงินฝากธนาคาร
- ลูกหนี้การค้า
- ลูกหนี้เงินกู้ยืม
- สินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำไปจากข้อเท็จจริง
- การบันทึกสินทรัพย์ที่ไม่มีจริง
- เงินกู้ยืมธนาคารที่ไม่ได้บันทึกในงบการเงิน
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- รายได้ไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย /มีรายได้จากการได้รับส่งเสริมการขายแต่ไม่ได้บันทึก
- มีรายได้จากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการแต่ไม่ได้รับรู้
- ต้นทุนที่สูงหรือต่ำเกินไปทำให้สรรพากรมองเรื่องของ Transfer Pricing
- ค่านายหน้าหรือค่าส่งเสริมการขายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง

6. อะไรบ้างที่ถือเป็นความผิดปกติจากการยื่นแบบที่ระบบของสรรพากรสุ่มตัวอย่าง และสรรพากรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร
- รายจ่ายที่ผิดปกติอย่างไรเรียกว่าผิดปกติ (รายจ่ายเท็จ)
- ยื่นรายได้ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา
- มีขาดทุนสะสมต่อเนื่อง
- อัตรากำไรขั้นต้นต่ำจะถือว่าผิดปกติหรือไม่
- รายได้จากการขายสินค้ารวมการขายทรัพย์สินด้วยหรือไม่
- สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดตรงกับบัญชีหรือไม่
- ให้เงินกู้ยืมแก่กรรมการมีดอกเบี้ยรับหรือไม่
- ไม่มีทรัพย์สินหรือมีมากกว่าปกติ
- ค่าใช้จ่ายเพิ่มแต่รายได้ลด
- รายได้จากการขายทรัพย์สินนำส่งครบหรือไม่
- ภาษีขายติดลบ
- ขอคืนภาษีจำนวนมาก
- ภาษีซื้อจำนวนมากแต่ไม่ขอคืน
- การขอคืนภาษีเป็นเงินสด
- ยื่นเสียภาษีเท่ากันทุกปีจะเป็นประเด็นในการตรวจสอบหรือไม่

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี
1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

7. นโยบายของผู้บริหารจะมีผลกับการตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร
- การตั้งสำรองสินทรัพย์ด้อยค่า เผื่อหนี้สูญจะมีผลกับทางภาษีอย่างไร
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้นแต่กระแสเงินสดลดลง
- ลูกหนี้ค้างรับเพิ่มมากขึ้นเมื่อเปรียบเทียบจากปีที่ผ่านๆ มา
- มีการขยายระยะเวลาการชำระหนี้เพิ่มขึ้นมากกว่าในปีก่อน
- ใช้เงินสดเป็นหลัก

8. การขอคืนภาษีมีผลต่อการตรวจสอบภาษีอย่างไรหรือไม่
- เมื่อระบบแจ้งว่ามีความผิดปกติสรรพากรจะตรวจสอบทุกกรณีที่ระบบแจ้งหรือไม่
- สิ่งที่ผู้ประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมเมื่อถูกตรวจสอบ
- เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบ
- ข้อกฎหมายที่ต้องเตรียมเมื่อต้องชี้แจง
- วิธีการสอบยันเอกสารของสรรพากร
- ในกรณีที่สรรพากรเปรียบเทียบรายได้ที่เป็นกิจการประเภทเดียวกันบางบริษัทรายได้เยอะ บางบริษัทรายได้น้อยจะมีผลในการประเมินภาษีอย่างไรหรือไม่

9. เมื่อสรรพากรร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ สถาบันทางการเงิน บริษัทเอกชน สำนักงานบัญชีผู้ประกอบการต้องระมัดระวังอย่างไรในการเสียภาษี
- การนำส่งข้อมูลการเสียภาษีให้สรรพากร