

## เทคนิคและวิธีการ

# ขอคืนภาษี

จากกรมสรรพากร

พร้อม

## Pre-Audit

- ❶ คิดถูกหรือเปล่า “ขอคืนเพื่อให้เข้ามาตรวจสอบ จะได้ว่าผิดอะไรบ้าง”
- ❷ คຸ້มหรือไม่ ถ้าจะขอคืนภาษี
- ❸ ทำไมขอคืนภาษีแต่กลับต้องเสียภาษีเพิ่ม
- ❹ ศึกษาให้ดีก่อนขอคืนภาษี
- ❺ กล้าหรือไม่? ถ้าจะขอคืนภาษีจากสรรพากร

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี  
และการตรวจสอบภาษี

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 22 ตุลาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ก.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 ส.ร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

**1. เทคนิคและวิธีการเพื่อตรวจสอบความถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาดที่เป็นประเด็นสำคัญเพื่อขอคืนภาษีแต่ละประเภท**

**1.1 Pre-Audit ภาษีเงินได้นิติบุคคล CIT ก่อนขอคืนภาษี**

- การตั้งค่าเมื่อต่างๆ - การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ
- ผลขาดทุนจากเงินลงทุน - การให้กู้ยืม
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- รายจ่ายบริจาคต่างๆ
- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- มีกำไรจากเงินลงทุนซึ่งรับรู้โดยวิธีส่วนได้เสีย
- การเทียบงบการเงินกับงบกำไรขาดทุนที่แสดงไว้ใน ภ.ง.ด 50
- การรับรู้รายได้ไม่สอดคล้องกับเกณฑ์สิทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
- ความแตกต่างของกำไรขั้นต้นในแต่ละปี
- ผลกระทบของการขอคืนภาษี
- จำนวนสินค้าและวัตถุดิบคงเหลือยกมาจากปีก่อน
- การประมาณการกำไรสุทธิในรูปแบบ ภ.ง.ด.51 ของปีที่ตรวจสอบ

**1.2 Pre-Audit ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT**

**\*\*\* ภาษีขาย ภ.พ. 30 กับจำนวนรายได้ ใน ภ.ง.ด 50**

- รายการส่งเสริมการขาย
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- การตัดรายการสินค้าและวัตถุดิบออกจากบัญชีสินค้าและวัตถุดิบเนื่องจากทำลาย
- การออกไปกำกับภาษี
- โบลตหนักกับการรับคืนสินค้า
- ใบส่งของ - สมุดคุมเช็ครับ
- บัญชีจำหน่ายทรัพย์สินกับรายงานภาษีขาย
- บัญชีลูกหนี้ - บัญชีรับรายวัน
- บัญชีรายได้อื่น

**\*\*\* รายการในใบกำกับภาษีซื้อ และระยะเวลาในการขอคืน**

- กิจการประกอบธุรกิจ VAT และ Non VAT
- บัญชีต้นทุนของกิจการ
- การเฉลี่ยภาษีซื้อ - บัญชีเงินทวงรอจ่าย
- การจ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ

**\*\*\* การตรวจสอบยอดขายและยอดซื้อในแต่ละเดือน**

- การยื่นแบบ ภ.พ. 30 และการใช้เครดิตภาษี
- ยอดเครดิตภาษียกมาในแต่ละเดือน

**\*\*\* การเครดิตภาษีกับการขอคืนเป็นเงินสด ข้อดี ข้อเสีย และการตรวจสอบของสรรพากร**

**\*\*\* เครดิตภาษีที่มีอยู่จะขอคืนเป็นเงินสดได้หรือไม่**

**1.3 Pre-Audit ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย WHT**

- การจ่ายเงินจากบัญชีต่างๆ
- การอ้างรายการค้ำจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้
- รายการจ่ายเงินในบัญชีเจ้าหนี้ต่างประเทศ
- วันที่จ่ายเงิน
- จำนวนเงินที่จ่าย
- จำนวนภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายไว้
- ใบสำคัญจ่าย
- ชื่อผู้รับเงิน

**1.4 Pre-Audit ภาษีธุรกิจเฉพาะ SBT**

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

**1.5 Pre-Audit อากรแสตมป์ Stamp Duty**

- รายได้ในงบทดลอง และบัญชีแยกประเภท
- การทำสัญญาต่างๆ
- มูลค่าในสัญญา
- ปัญหาการเสียอากรกรณีทำสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์เกิน 3 ปี ต้องจดทะเบียนที่กรมที่ดิน
- เสียซ้ำซ้อน ความผิดพลาดในการเสียอากรแสตมป์ 2 ครั้ง

**2. วิธีปฏิบัติในการแก้ไขปัญหาต่างๆที่ตรวจสอบภาษีเพื่อขอคืนภาษีแต่ละประเภท**

**3. เมื่อถูกเรียกตรวจสอบบัญชีและเอกสารต้องทำอะไร**

**4. เทคนิคการมอบอำนาจเข้าชี้แจงและส่งมอบเอกสาร**

**5. การให้ถ้อยคำ ชี้แจง และได้แย้งประเด็นภาษี**

**6. แนวคำวินิจฉัย คำพิพากษาศฎีกา แนวปฏิบัติและระเบียบปฏิบัติของกรมสรรพากร เพื่อประกอบการให้ถ้อยคำชี้แจงในประเด็นภาษีต่างๆ**

**7. กรณีขอรับสิทธิยกเว้นการถูกตรวจสอบ แต่ไปขอคืนภาษีจะมีผลกระทบอย่างไร ทำให้หรือไม่**

**8. สรรพากรมีอำนาจตรวจสอบภาษีนอกจากปีหรือเดือนที่ขอคืนภาษีได้หรือไม่**

**9. เอกสารหลักฐานที่ต้องเตรียมเมื่อมีการขอคืนภาษี**

**10. Case จริงที่ขอคืนภาษีแต่กลับถูกสรรพากรประเมินให้เสียภาษีเพิ่ม**

**11. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**