

141

ประเด็นการแก้ไขเอกสาร

รายจ่ายทางภาษี

ทำอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ

หลักสูตรเดียว!!!

ที่จะทำให้ **ทุกรายจ่าย!!!** ของกิจการ
ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

Update!! กฎหมายใหม่เกี่ยวกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice/ e-Receipt

เอกสารรายจ่ายในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Wallet) สามารถแก้ไขได้หรือไม่ อย่างไร

รูปแบบของเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร

หากเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร

มีบทลงโทษอย่างไร พร้อมวิธีการแก้ไข

SCAN เพื่อจองสัมมนา



พร้อมให้บริการอบรมสัมมนาตามปกติ (จัดอบรมที่โรงแรม)

ภายใต้มาตรการ Social Distancing

- งดรวมตัวหมู่มิสร้างกายของผู้เข้าร่วมทุกท่าน
- เพิ่มบริการแอลกอฮอล์ทำความสะอาดมือ
- การเว้นระยะห่างที่นั่งในการอบรมให้เหมาะสมและไม่แออัด
- ผู้เข้าอบรมต้องสวมหน้ากากอนามัยตลอดเวลาการอบรม
- บริการอาหารว่าง และอาหารกลางวัน ตามมาตรการเพื่อความปลอดภัย

Promotion

เข้าอบรมเดือน...กันยายน 2565

เข้า 2 ท่าน **ลด 500 บาท**

เข้า 3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียว/ ในเสร็จรับเงินฉบับเดียว/ ไม่รวมโปรแกรมอื่น)

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 22 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสีมาธานี

(ถ.มิตรภาพ) จ.นครราชสีมา

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่า กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี

ชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dsf.co.th

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

1. รูปแบบของเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร

- เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินโอนบ้าง ที่สรรพากรยอมรับ
- เอกสารรายจ่ายที่มีหลักฐานสมบูรณ์ ถูกต้องตามกฎหมายต้องประกอบด้วยข้อความใดบ้าง
- เอกสารรายจ่ายที่ไม่มีหลักฐานแต่ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้องตามกฎหมายเป็นอย่างไร

2. หลักเกณฑ์ในการออกหลักฐานการรับ-จ่ายเงินตามประมวลรัษฎากรมีเงื่อนไขอย่างไรบ้าง

3. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินของฝ่ายบัญชีการเงินที่ต้องมีอะไรบ้าง

- การเบิกจ่ายเงินภายในของกิจการโอนบ้างที่ควรมีในการควบคุมภายในและป้องกันการทุจริต
- การออกใบสำคัญจ่ายและประโยชน์ที่ได้รับ

4. เมื่อสรรพากรเข้าตรวจสอบเอกสารรายจ่ายประเด็นที่มักถูกประเมิน ทำอย่างไรให้เงินในรายจ่ายได้ไม่ต้องบวกกลับ

- เงื่อนไขเอกสารรายจ่ายที่สรรพากรยอมรับ ไม่ต้องบวกกลับ
- รายการใบเอกสารที่จะใช้พิสูจน์รายจ่ายว่าเกี่ยวข้องกับการประกอบการหรือไม่ เป็นอย่างไร
- “รายจ่ายซึ่งพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ” ทำอย่างไรให้สรรพากรยอมรับและพิสูจน์ตัวผู้รับเงินได้
- เอกสารรายจ่ายที่มีการจัดเข้าแก้ไขเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงินให้ จะใช้สำเนาเช็คหรือสำเนาใบโอนเงินแทนหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่ และวิธีอื่นหรือใช้เอกสารอื่นได้หรือไม่
- เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินจะต้องมี “ชื่อ ที่อยู่ของผู้จ่ายเงิน” ด้วยหรือไม่
- เขียนคำว่า “สด” หรือ “เงินสด” โดยไม่ต้องมีชื่อที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้หรือไม่
- กิจการได้รับหลักฐานการจ่ายเงินเป็น “ใบเงินสด” ทำอย่างไรจึงจะลดข้อโต้แย้งของพนักงานประเมิน
- เขียนคำว่า “สด” หรือ “เงินสด” โดยไม่ต้องมีชื่อที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้หรือไม่
- กิจการให้ผู้ขายขึ้นรับเงินในรับเงิน ทำอย่างไรที่จะลดข้อโต้แย้งของเจ้าพนักงานประเมินได้
- ทำอย่างไรจะทำให้ “ใบสำคัญจ่าย” เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้สรรพากร
- กิจการสามารถใช้ “สำเนาใบโอนเงิน” แทนหลักฐานการจ่ายเงินได้หรือไม่สรรพากรยอมรับหรือไม่
- การโอนเงินให้เจ้าหน้าที่ระบบ Online จะใช้หลักฐานอะไรประกอบการจ่ายเงิน

5. การวางระบบในการรับใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน

6. ปัญหาเอกสารรายจ่ายที่เกี่ยวข้องใบกำกับภาษี ใบรับ ทำอย่างไรให้ถูกต้อง

- ประเภทของใบกำกับภาษีระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- แบบพิมพ์ใบกำกับภาษีมีรูปแบบ แนวปฏิบัติที่สำคัญ
- รายการบังคับที่ต้องระบุในใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่มีการจัดเข้าแก้ไขออกใบแก้ไขหรือไม่และถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีเขียนจำนวนเงินตัวอักษรผิดมีการจัดเข้าและเซ็นชื่อกำกับ ออกภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- “ชื่อ-ที่อยู่ของผู้ขาย” “ชื่อ-ที่อยู่ของผู้ซื้อ” ใช้ตราประทับหรือเขียนด้วยลายมือของภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- “เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ขาย” ไม่ใช่เลข 13 หลักกิจการจะออกภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- “เล่มที่” “เลขที่” ของใบกำกับภาษีใช้มือเขียน ใช้ตราประทับไม่ได้พิมพ์จากโรงพิมพ์ หรือคอมพิวเตอร์จะออกภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่โดยส่วนราชการจะใช้ใบกำกับภาษีที่อยู่เดิมได้หรือไม่ หลักปฏิบัติที่ถูกต้อง
- มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่โดยกิจการย้ายที่อยู่ย้ายสำนักงานจะใช้ใบกำกับภาษีที่อยู่เดิมได้หรือไม่ หลักปฏิบัติที่ถูกต้อง
- อยากรู้เรียกว่า “เอกสารออกเป็นชุด” และข้อความที่ต้องมีบนเอกสารโอนบ้าง
- เขียนหรือพิมพ์ที่อยู่ของผู้ซื้อผิดหรือไม่ครบถ้วนทำอย่างไรจึงจะออกภาษีซื้อคืนได้
- กรณีลูกค้าไม่ให้ชื่อและที่อยู่ กิจการจะออกใบกำกับภาษีอย่างไรจึงจะถูกต้อง ไม่เสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- หลักเกณฑ์ออกใบกำกับภาษีกรณีมีผลการประกอบการหลายแห่ง
- หากมีการยกเลิกใบกำกับภาษีแล้วออกใหม่ต้องปฏิบัติอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีรวมการขายสินค้าหรือบริการหลายประเภท
- กรณีขายสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าแต่ละค่าไม่เอาใบกำกับภาษีต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- วิธีพิจารณาอย่างไรจึงจะทราบว่า เป็นใบกำกับภาษีปลอม
- ออกภาษีซื้อคืนตามใบกำกับภาษีเต็มรูป แต่ต่อมาสรรพากรแจ้งว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอมจะต้องปฏิบัติอย่างไรไม่ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อจะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อฉบับน้ำมันถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งจะออกใบกำกับภาษีเมื่อใด
- ออกใบกำกับภาษีค่าสินค้า แต่สินค้าหมดค่าได้หรือไม่
- ได้รับใบกำกับภาษีจากชำระสินค้าก่อนส่งมอบต้องบันทึกสต็อกหรือไม่
- ธุรกิจส่งออกสินค้าจะใช้เอกสารใดในการบันทึกบัญชีจึงจะมีสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0
- จำนวนเงินที่ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องออกใบรับเงินและถ้าไม่ออกใบรับเงินใบรับเงินมีความผิดหรือไม่
- กิจการจะต้องทำและเก็บต้นตัวหรือสำเนาใบรับเงินหรือไม่และแนวปฏิบัติอย่างไร
- หลักเกณฑ์ในการออกใบรับและใบส่งของ และจ่ายวันไม่ต้องออกมีอะไรบ้าง

7. ปัญหาการขายที่เกี่ยวข้องกับคำพาหนะ คำเดินทางต่างๆ และรถยนต์ที่ใช้ในกิจการ

- ตัวเครื่องบิน ตัวรถเมล์ ตัวรถไฟ ตัวรถทัวร์ต่างจังหวัด
ถือเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รถแท็กซี่ รถจักรยานยนต์รับจ้าง รถตู้ของสมาคม หากไม่มีใบเสร็จจะใช้หลักฐานอะไรประกอบการลงบัญชี
- คำพาหนะของพนักงานหากไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินจะนำมาถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้อย่างไร และถือเป็นเงินใบต้องพนักงานหรือไม่
- คู่มือทางด่วน บัตรเติมเงินทางด่วน (Easy Pass) ใช้เอกสารใดประกอบการลงบัญชีและต้องมีข้อความใดบ้าง
- ค่ารถไฟฟ้าใต้ดิน ลอยฟ้า ใช้เอกสารใดจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- มีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไรว่า “รถยนต์” ที่กิจการซื้อมานั้นยกภาษีซื้อคืนได้หรือไม่ ใช้เอกสารใดในการพิจารณา
- กิจการซื้อรถยนต์หนึ่งหรือรถยนต์โดยสารที่ไม่มีเกิน 10 คนจะเป็นต้นทุนของสินทรัพย์อย่างไร เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- นำรถยนต์ของพนักงานมาใช้ในกิจการจะสามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ จะต้องปฏิบัติอย่างไร และเอกสารแนบต้องมีอะไรบ้าง
- กิจการจ่ายค่าซ่อมรถยนต์ ค่าเปลี่ยนยาง ค่าต่อทะเบียน ค่าประกันภัย ให้กับพนักงานถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- มีค่าใช้จ่ายและเอกสารอะไรบ้างของรถยนต์ที่พนักงานนำมาใช้ในกิจการที่สรรพากรยอมรับให้เป็นรายจ่ายได้
- บิลน้ำมันจะต้องมีเลขทะเบียนรถหรือไม่ และแนวปฏิบัติที่ถูกต้องที่ให้เป็นรายจ่ายได้
- บิลน้ำมันรถที่เป็นเอกสารออกด้วยกระดาษความร้อนต่อมาเจอจางลงอ่านไม่ออกจะนำมาถือเป็นรายจ่าย และภาษีซื้อของคืนได้หรือไม่
- ค่าน้ำมันรถพนักงานลงรายจ่ายบริษัทได้หรือไม่และต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง
- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางของพนักงานใช้เอกสารอะไรประกอบการจ่ายเงิน
- ค่าเบี้ยเลี้ยงจ่ายอย่างไรจึงไม่ถือเป็นรายได้ของพนักงานหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่สำคัญ

8. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ “สินค้า” ต้องมีเอกสารหลักฐานอย่างไร เมื่อถูกสรรพากรตรวจสอบ

- เอกสารที่ใช้ในการตรวจนับสินค้าหรือบันทึกสต็อกมีอะไรบ้าง
- สินค้าในสต็อกสูญหายต้องใช้เอกสารใดเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการจะใช้เอกสารใดเป็นหลักฐาน
- สินค้าหมดอายุ ล้าสมัย ถ้าจะตัดสต็อกให้ถูกต้องจะต้องมีการจัดทำเอกสารอย่างไร
- การนำสินค้าไปให้ลูกค้าทดลองใช้ โดยไม่เก็บเงินกับลูกค้าต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ลงรายงานภาษีขายหรือไม่
ใช้เอกสารหลักฐานอะไรเพื่อลงรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- นำสินค้าหรือวัตถุดิบไปทำลายต้องใช้เอกสารใดประกอบการทำลายสินค้าหรือวัตถุดิบ
- เมื่อได้รับสินค้าหรือเมื่อจ่ายสินค้าควรตรวจสอบและติดตามเอกสารอะไรบ้าง
- วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูปเกิดความเสียหาย
- เมื่อมีการโอนสินค้าระหว่างสาขา ควรมีเอกสารอะไรบ้าง

9. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่ง และค่าขนส่ง

- ปัญหาของค่าขนส่ง การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ขายสินค้าพร้อมค่าขนส่งเขียนบนเอกสารใบเดียวกัน หรือแยกคนละบิลจะปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- การให้บริการพร้อมขนส่งเขียนบนเอกสารใบเดียวกันหรือแยกคนละบิลจะปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- หลักการพิจารณากรณีใดถือเป็นค่าเช่า กรณีใดถือเป็นค่าขนส่งระหว่างการเช่ารถกับค่าขนส่ง
- เช่ารถพร้อมคนขับจะหักภาษีอย่างไร และเอกสารระบุแยกหรือรวมบนบิลใบเดียวกันแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
- การส่งจดหมายหรือพัสดุไปรษณีย์
- การซื้อแถมไปอย่างไรจึงจะมีหลักฐานได้นำไปใช้ในการประกอบกิจการจริง

10. ปัญหาการขายที่เกี่ยวข้องกับ “ค่าเช่า” กรณีได้เสียและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ความแตกต่างระหว่างการเช่า “สิ่งหาริมทรัพย์” กับ “อสังหาริมทรัพย์” กับภาษีที่เกี่ยวข้อง
- การเช่าอาคารเพื่อทำสำนักงาน ควรทำสัญญาเช่าหรือไม่ ถ้าไม่ทำจะมีผลอย่างไร
- ค่าเช่า กับ ค่าบริการพื้นที่ มีหลักพิจารณาอย่างไร

11. ปัญหาการขายค่ารับรอง ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้โดยไม่ต้องบวกลบ

- กิจการกำหนดงบ Entertain ให้พนักงานเป็นรายเดือนจะนำมาถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ และถือเป็นเงินได้ของพนักงานหรือไม่
- กิจการขายค่าสมาชิก สโมสร สโมสรคลับ หรือสันทนาการให้ผู้บริหาร
- บิลค่ารับรองไม่ได้รับซื้อ-ที่อยู่ของกิจการแต่เขียนว่า "สด" หรือ "เงินสด"
- การให้สิ่งของในการรับรองแก่ลูกค้าจึงต้องทำเอกสารอย่างไรและเงื่อนไขที่กิจการจะต้องระมัดระวัง
- ซื้องบแต่ไม่มีบิล พนักงานจะยื่นซื้อรับเงินในใบรับเงินแทนผู้ขายได้หรือไม่
- พนักงานมีบัญชีบัตรเครดิตจ่ายแทนบริษัท เอกสารรายจ่ายต้องทำอย่างไร
- ค่าบริการที่จอดรถ ต้องใช้เอกสารใดประกอบการลงบัญชี

12. เอกสารในการทำการส่งเสรีการจ่ายที่สรรพากรมักตรวจสอบ

- นำสินค้าไปส่งเสริมการขายต้องออกเอกสารอย่างไรสรรพากรจึงจะยอมรับและเสียภาษีอย่างประหยัด และถูกกฎหมาย
- การขายสินค้าหรือบริการแล้วมีการแถมของแถมให้กับลูกค้าจึงต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง

13. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ การบริจาค

- ข้อบัตริการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ ใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะประโยชน์รายจ่ายเพื่อการศึกษา และการกีฬา
- เงินบริจาคจะต้องใช้เอกสารใดประกอบการจ่ายเงิน
- กิจการประสบพลาตคุณ ค่าบริจาคถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- การใช้สิทธิประโยชน์ลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นทางภาษีที่ถูกต้องทำอย่างไร

14. เอกสารรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการพนักงาน

- ค่าโทรศัพท์มือถือของพนักงานจะนำมาถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ใช้เอกสารใด
- ใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลของพนักงานระบุชื่อพนักงานไม่ระบุชื่อบริษัทลงรายจ่ายได้หรือไม่

15. ภาษีขายและภาษีซื้อในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้จ่ายเงินต้องระมัดระวัง

- ภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวข้องกับรายจ่ายอย่างไร
- ภาษีซื้อต้องห้ามรายการใดบ้างที่ไม่ต้องห้ามนำมาลงเป็นรายจ่ายได้
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่สามารถลงเป็นรายจ่ายได้มีอะไรบ้าง
- เงินทดรองจ่ายที่กิจการจ่ายแทนคู่สัญญาหรือบริษัทในเครือทำเอกสารอย่างไรและเป็นรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่ ภาษีซื้อข้อนั้นได้หรือไม่
- หลักเกณฑ์การขอภาษีซื้อค่าโทรศัพท์

16. การตรวจสอบเอกสารรายจ่ายของกิจการกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ต้องนำส่ง

- รายจ่ายตามเอกสารที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งให้กรมสรรพากรลงเป็นรายจ่ายของกิจการได้จริงหรือไม่
- จ่ายค่าบริการแต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายได้หรือไม่ มีบทลงโทษอย่างไร
- หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย และรูปแบบของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- รายจ่ายอะไรบ้าง ที่ยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- เอกสารประกอบในการหักภาษี ณ ที่จ่ายมีอะไรบ้าง
- ไม่มีหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะทำอย่างไร
- การจ่ายที่เงินต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ไม่ได้หักจะปฏิบัติอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ การจ่ายเงินได้ที่ไม่มีภาษีต้องหัก ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีออกแทน
- เอกสารรายจ่ายกรณีจ่าย "ค่าจ้างทำของ" ทำอย่างไรให้หักภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน
- จ่าย "ค่านายหน้า" ให้นิติบุคคล กับบุคคลธรรมดาต้องมีเอกสารอะไรบ้าง และหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด

17. การวางระบบเอกสารรายจ่ายให้กับพนักงานภายในเพื่อป้องกันการผิดพลาดในเอกสาร

- การจ่ายค่าใช้จ่ายจำนวนมาก ควรดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารรายจ่ายอย่างไรให้รัดกุมและถูกต้อง
- การตรวจสอบเอกสารรายจ่าย ทำอย่างไร ไม่ต้องเจอกับเอกสารปลอมและไม่ถูกต้อง
- มีเอกสารการจ่าย แต่ทำไม่สรรพากรบอกเป็นรายจ่ายต้องห้าม

18. เอกสารประกอบการจ่ายเงินค่าอาหารแสดมปีต้องเป็นอย่างไร

19. เอกสารที่ใช้ประกอบในการตัดหนี้สูญของลูกค้าหนี้

20. หากเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรมีบทลงโทษอย่างไร และวิธีการแก้ไข