

หลักเกณฑ์ที่สรรพากรใช้ตรวจสอบล่าสุด!!

วิธีการตรวจสอบภาษี ของกรมสรรพากรด้วยระบบ

Risk Based Audit System (RBA)

- ◆ **จุดรวมลักษณะเฉพาะ!!!** กับการตรวจสอบของสรรพากร
- ◆ **รู้ก่อน ป้องกันก่อน** กับการตรวจสอบรูปแบบใหม่ของสรรพากร ตรวจสอบใคร? ตรวจสอบอย่างไร?
- ◆ **ด่วนที่สุด!!** วิธีการสุ่มตรวจสอบแบบใหม่ของกรมสรรพากรด้วยระบบ Risk Based Audit System: RBA
- ◆ **เตรียมรับมือ** กับการปฏิบัติการจริงของสรรพากรจากเกณฑ์ความเสี่ยง 132 เกณฑ์ในระบบที่ผู้ประกอบการต้องรู้ทัน
- ◆ **ระวัง!!** กิจการของท่านจะอยู่ในเกณฑ์เสี่ยงด้วย

**สรรพากรพร้อม ระบบตรวจสอบพร้อม
แล้วคุณพร้อมหรือยัง??**

Promotion	หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2567	พิเศษสุด!	เงื่อนไขการใช้โปรโมชั่น
จองอบรมล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2566	จองอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 29 ก.พ. 2567		โปรโมชั่นส่วนลดค่าอบรม
เข้าอบรม 1 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท	เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท <small>หลักสูตรเดียวกัน / ไม่เสร็จเรียนจบกันเดียวกัน</small>		ใช้เฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาท/วันขึ้นไป หรือหลักสูตร Online ราคา 3,300 บาท/วัน ขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น

วิทยาการ

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมสวิตไฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2



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)

หัวข้อสัมมนา

1. รู้จัก ระบบ Risk Based Audit System : RBA เพื่อค้นหาเกณฑ์ความเสี่ยง ที่ใช้ในการสุ่มตรวจของสรรพากร
2. เข้าใจ “การคิดเกณฑ์ความเสี่ยง” เป็นอย่างไร ตรวจสอบไหน ตรวจสอบใครและมีหลักเกณฑ์การตรวจและจัดเก็บแบบใดมีความสำคัญแค่ไหนกับการกิจการ
3. HOT Issue วิธีวิเคราะห์ RBA จากระบบคอมพิวเตอร์ด้วย 132 เกณฑ์ มีหลักเกณฑ์อย่างไร ความผิดพลาดกรณีใดที่ทำให้เกณฑ์คะแนนความเสี่ยงสูงจนเสี่ยงกับการถูกตรวจสอบ
4. การนำข้อมูลต่าง ๆ มาใช้กับระบบ Risk Based Audit System : RBA มีอย่างไรบ้าง
 - ข้อมูลภายใน จากการตรวจแนะนำ ตรวจสอบปฏิบัติการการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การวิเคราะห์งบการเงิน
 - ข้อมูลภายนอก เช่น กรมศุลกากร ธนาคารแห่งประเทศไทย การไฟฟ้า การประปา ค่า GDP
5. ประเด็นความเสี่ยงที่ต้องระมัดระวังที่สุด จากการตรวจสอบแบบใหม่ของสรรพากร
 - ประเด็นความเสี่ยงกรณีบุคคล
 - * รายการเงินสดที่อยู่ในความครอบครองของกรรมการ จะถือว่าเป็นการให้กรรมการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยหรือไม่
 - * การใช้เงินสดในการชำระรายการค้าทุกรายการ * กิจการที่มีหลักฐานเบิกเงินสดย่อยเพียงใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสด
 - * กิจการมีลูกหนี้การค้าสูงมากผิดปกติ * ทุนจดทะเบียนกรณีกิจการได้รับชำระค่าหุ้นไม่ครบ
 - * กิจการมีสินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริงรายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับสินค้าที่เลือกอยู่จริง
 - * ประเด็นรายได้จากการประกอบกิจการ เช่น ค่าโฆษณา, การส่งเสริมการขาย, รายได้ในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับต้นทุนและค่าใช้จ่าย
 - * การบันทึกต้นทุนขาย และบริการ สูงต่ำกว่าความเป็นจริง * การทำรายการจ่ายเท็จโดยนำบัตรประชาชนของผู้อื่นมารับเงิน
 - * รายการค่าใช้จ่ายในการขาย เช่น ค่านายหน้า ค่าขนส่ง ค่าที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายพนักงานสูงผิดปกติ
 - * ค่าใช้จ่ายในการบริหาร มีการบันทึกค่าใช้จ่ายสูงหรือบันทึกผิดรอบระยะเวลาบัญชี
 - ประเด็นความเสี่ยงกรณีบุคคลธรรมดา
 - * การตรวจสอบภาษีจากการเงินของบุคคลธรรมดา * กิจการมีจำนวนคนงานเพิ่มขึ้น ขยายกิจการ แต่รายได้คงที่หรือลดลง
 - * ค่าลดหย่อนที่ไม่สัมพันธ์กับเงินได้ * หักค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามประเภทเงินได้
 - * หลักฐานแสดงค่าใช้จ่าย * มีเงินได้เกิน 1.8 ล้านแต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - * มีข้อมูลภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
 - * การหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาอาจถูกมองว่าแสดงเงินได้ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง
 - * คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งส่วนกำไรหรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไรแต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน
6. ทำอย่างไรไม่ให้งบการเงินติดเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อป้องกันการถูกตรวจสอบจากสรรพากรตามหลักเกณฑ์ใหม่
 - ประเด็นใดที่เห็นในงบการเงินแล้วสรรพากรต้องตรวจทุกราย
7. เมื่อเป็นกลุ่มเสี่ยงตามเกณฑ์แล้วสรรพากรเข้าตรวจหรือเรียกตรวจ จะตรวจอะไรบ้างสิ่งที่ผู้ประกอบการและนักบัญชีต้องเตรียมรับมือ
 - ผลกระทบขั้นรุนแรง จากการเข้าไปอยู่ในกลุ่มเสี่ยงจากการสุ่มตรวจด้วยระบบ Risk Based Audit System : RBA
8. การยื่นแบบทาง Internet มีผลอย่างไรต่อการตรวจรูปแบบใหม่ระบบ Risk Based Audit System : RBA ทำไม่สรรพากรต้องให้ยื่นทาง Internet
9. การตรวจสอบด้วยระบบใหม่ของสรรพากร จะส่งผลกระทบต่อผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีอย่างไรหรือไม่
10. การตรวจสอบด้วยระบบ Risk Based Audit System : RBA ประเด็นใดที่เราต้องระวังได้
11. ประเด็นแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญจริงจากการสุ่มตรวจระบบใหม่ของสรรพากร ที่พลาดไม่ได้!!!