

โครงการอบรม

การประเมินความเสี่ยงของบัญชี

กับแง่มุม **การตรวจสอบ** **ของสรรพากร**

Trick & Case study จากกรณีประเ็นและคดีจริง

- ประเด็นความเสี่ยงด้านบัญชีที่สรรพากรมักยกมาตรวจสอบภาษี
- ความสำคัญของทางเดินเอกสารที่ไม่ครบรอมองข้าม
- ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายกับการตรวจสอบของสรรพากร
- พร้อมคดีตัวอย่างที่ผู้เสียภาษี...ชนะคดี

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรุงเทพมหานคร



ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิจพงศ์

ผู้สอนบัญชีเรียนอนุบาล
อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน



อาจารย์กัมพล ทรัพย์ประยูร

ที่ปรึกษาและทนายความด้านภาษีโดยตรง
ประสบการณ์ 20 ปี



ณ โรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขวง) รถไฟฟ้าใต้ดิน

MRT สถานีหัวขวงทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์

Promotion

เข้าอบรมเดือน ธ.ค. 2563

1 รับฟรีทันที

DHARMNITI Tax Diary 2021

น.ส. Tax Mapping

เทคนิคการจัดทำแบบที่ภาษีอากร เพื่อลดข้อผิดพลาด

น.ส. คู่มือปฏิบัติงานทางบัญชีและวางแผนทางภาษีอากร

ที่เกี่ยวข้องกับ Transfer Pricing

น.ส.ประมวลระเบียบการ ปี 2563

2 พิเศษ!!!

จองอบรมเดือน ม.ค. - ก.พ. 64

หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค. 63

รับฟรี Dharmniti Planner 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งแต่ปี 2021

และรับส่วนลด 500 บาท

เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค. - ก.พ. 64

(สำหรับวันพักสุดรวมค่า 3,900 บาทขึ้นไป

(ยังไม่รวม VAT))



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 13 พ.ย. 2563

วันอังคารที่ 17 พ.ย. 2563

วันเสาร์ที่ 28 พ.ย. 2563

เวลา 09.00-16.30 น.

SCAN QR CODE

จองสัมมนาได้ทันที!



อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 15,000 + VAT 1,050

= 16,050 บาท

บุคคลทั่วไป 17,000 + VAT 1,190

= 18,190 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่าที่พัก อาหารกลางวัน)

1. การประเมินความเสี่ยงของระบบบัญชีและการควบคุมภายในของวงจรรายการค้าด้านรายได้

- ความครบถ้วนของรายการขายสินค้า/บริการที่มีกีดผลขาด
- สิทธิและการผูกพันของการรับชำระเงินจากลูกค้า
- การเกิดขึ้นจริงของการปรับปรุงรายการขายสินค้า/บริการ (ส่วนลดจ่าย รับคืนสินค้า และการปรับปรุงยอดหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้)
- ความสัมพันธ์และยอดคงเหลือของ ลูกหนี้การค้า และรายได้จากการขาย
- การถูกตรวจสอบจากรายการค้าที่อาจเกิดการสร้างรายได้ให้ตรงตามเป้าหมาย

2. การประเมินความเสี่ยงของระบบบัญชีและการควบคุมภายในของวงจรรายการค้าด้านค่าใช้จ่าย

- ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการซื้อสินค้าที่ต้องระวัง
- สิทธิและการผูกพันของรายการจ่ายค่าใช้จ่ายของกิจการที่มีถูกตรวจสอบ
- การวัดมูลค่าของรายการจ่ายเงินที่มีกีดผลขาด
- ความสัมพันธ์และยอดคงเหลือของเจ้าหนี้การค้า ของต้นทุนสินค้า และค่าใช้จ่าย
- ค่าใช้จ่ายต่ำความเป็นจริง และทำตามเป้าหมาย

3. การประเมินความเสี่ยงของระบบบัญชีและการควบคุมภายในของวงจรรายการค้าด้านรายการค้าการผลิตและวงจรค่าจ้างแรงงาน

- ความเสี่ยงและข้อผิดพลาดของปริมาณการการซื้อขายการผลิตและรายการขาย
- การบัญชีของเสีย และเศษซาก
- การเฉลี่ยการวัดปริมาณของสินค้าคงเหลือ ที่ต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ
- ประเด็นที่มีถูกตรวจสอบจากการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือไว้หลายสถานที่
- สัญญาหรือข้อตกลงเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ เช่น สัญญาซื้อคืนและสินค้าให้เกินจำนวนที่ตกลงกันได้
- สินค้าล้าสมัย เสื่อมสภาพ สินค้ามีตำหนิ ที่มีถูกเรียกตรวจสอบ
- ประเด็นเกี่ยวกับค่าจ้างแรงงานและการจ่ายภาษีค่าจ้างแรงงาน
- ความครบถ้วนและถูกต้อง ความมีอยู่จริงของค่าแรงงาน (คนไทยและต่างชาติ)

4. การประเมินความเสี่ยงของระบบบัญชีและการควบคุมภายในวงจรรายการค้าด้านการจัดการเงิน

- ความถูกต้องและครบถ้วนของการออกหุ้นกู้และหุ้นทุน
- การจัดมูลค่าของการจ่ายชำระดอกเบี้ยสำหรับหุ้นกู้
- วิธีการจ่ายเงินปันผล ให้เป็นที่ยอมรับจากสรรพากร
- ความเสี่ยงของที่จะเกิดข้อผิดพลาดของการไถ่ถอนและการซื้อคืนหุ้นกู้
- เอกสารที่ต้องจัดเตรียมให้ครบถ้วนเกี่ยวกับการจัดหาเงิน

5. วงจรรายการค้าด้านการลงทุน และสินทรัพย์ถาวร

- อำนาจและการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน
- การรับรู้รายได้จากการลงทุน ได้แก่ ตราสารหนี้ ตราสารทุน
- การขายหลักทรัพย์ที่เกิดผลกระทบกับ กำไร(ขาดทุน)ทางการบัญชีและภาษีอากร
- การปรับมูลค่าให้เป็นราคาตลาดและการจัดประเภทของเงินลงทุน
- ความครบถ้วนและถูกต้องของทะเบียนสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเสื่อมราคา และสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุน

6. รายการค้าเฉพาะกรณีที่สำคัญ

- ประมาณการทางการบัญชีที่สรรพากรไม่ให้หักเป็นค่าใช้จ่าย อาทิ ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน
- การตีราคามูลค่าสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น และการด้อยค่าของสินทรัพย์
- การตรวจทานเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกับรายการค้าที่เกี่ยวข้อง

7. รายการค้าที่สำคัญเพิ่มเติม

- การรับรู้รายได้ (ขาดทุน) จากการประกันภัย
- ความถูกต้องและครบถ้วนของการชดเชยค่าเสียหายที่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี
- กรณีศึกษาเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่สำคัญในปัจจุบัน

8. ประเด็นที่สรรพากรมักเลือกรายการในงบการเงินมาตรวจสอบ

- ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และค่าใช้จ่ายในงบการเงิน ในแบบแสดงรายการเสียภาษ้งบการเงินและแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50)
- ความสัมพันธ์ของงบการเงิน แบบภ.ง.ด. 1 ภ.ง.ด.1ก และ ภ.ง.ด. 50
- ความสัมพันธ์ของงบการเงิน แบบภ.พ. 30 และ ภ.ง.ด. 50
- ความสัมพันธ์ระหว่างแบบภ.ธ. 40 และ ภ.ง.ด. 50
- งบการเงินและการตรวจสอบเอกสารระหว่างแบบ ภ.ง.ด. 51 และ ภ.ง.ด. 50
- รายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินในบัญชีเงินเดือน ค่าแรงงาน ในแบบ ภ.ง.ด. 1 ภ.ง.ด. 3 และแบบแสดงการส่งเงินสมทบของสำนักงานประกันสังคม

9. คุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา
วันศุกร์ที่ 13 พฤศจิกายน 2563
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)
ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลิต
(ร.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลิต

1. Update ระบบการตรวจสอบภาษีของสรรพากร
ในยุคเทคโนโลยีปัจจุบัน

- กิจกรรมที่สุ่มเสี่ยงที่จะถูกตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีของสรรพากรในการจัดเก็บภาษีสิ่ง
ที่ผู้เสียภาษีต้องระวัง

2. การตรวจสอบเอกสารทางบัญชีและเอกสารอื่น ๆ

2.1 การตรวจสอบทางเดินเอกสาร

- ความสำคัญของการประกอบธุรกิจ
- ลักษณะการออกเอกสารของธุรกิจ
- การสอบย้อนเอกสารกับคู่ค้า
- จ่ายเงินให้บุคคลหนึ่งแต่ได้รับเอกสารจาก
อีกบุคคลหนึ่ง
- การตรวจสอบ Statement การรับเงินหรือ
จ่ายเงินผ่านธนาคาร

2.2 การวิเคราะห์ทางเดินรายจ่ายกระทบกับภาษี
หัก ณ ที่จ่าย

- การเงินไปต่างประเทศมีการนำส่ง ภ.ง.ด.54
และ ภ.พ.36 หรือไม่
- จ่ายค่าดอกเบี้ย เงินปันผล มีการนำส่ง ภ.ง.ด.2
ภ.ง.ด. 2 ก. หรือไม่
- การจ่ายค่านายหน้า ให้กับบุคคลธรรมดา มีการ
นำส่ง ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.1 ก หรือไม่
- หัก ณ ที่จ่ายถูกต้องตามเงินได้แต่ละประเภท
หรือไม่
- หัก ณ ที่จ่ายครบถ้วนหรือไม่

2.3 การตรวจสอบการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้
ใบเพิ่มหนี้

- นำส่งฐานภาษีถูกต้องหรือไม่
- ออกใบกำกับภาษีถูกต้องหรือไม่/ไม่มีสิทธิออก
- มีการใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่
- วิธีการตรวจสอบของสรรพากรว่าใบไหนเป็น
ใบกำกับภาษีปลอม
- การใช้ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ ถูกต้องหรือไม่

3. จุดในงบการเงินที่สรรพากรมักตรวจสอบ
ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้
และค่าใช้จ่ายว่าสอดคล้องกับข้อเท็จจริงหรือไม่

- ขาดทุนขั้นต้น
- ขาดทุนสะสมมากกว่าทุนชำระ
- รายได้ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมากกว่ารายได้
ในภาษีนิติบุคคล

- แสดงรายได้ไม่สอดคล้องกับต้นทุน
- สินค้าปลายงวดยังมีจำนวนเยอะแต่ก็ยังซื้อสินค้า
เข้ามา
- ไม่มีสินทรัพย์ถาวร และไม่มีรายได้จากค่าเช่า
- มีเงินให้กู้ยืมแต่ไม่มีดอกเบี้ยรับ
- สินค้าปลายงวดมีมากกว่ารายได้
- ไม่มีรายได้โดยตรงและไม่มีรายได้อื่น
- ไม่มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.51 หรือยื่น
ภ.ง.ด. 51 ขาดไปเกิน 25%
- รายงานค่ารับรองที่มากเกินไป
- การใช้สิทธิประโยชน์ที่ไม่ถูกต้อง

4. การตรวจสอบ Stock สินค้า/บริการ

- Stock หาย สรรพากรมองว่าขายหรือนำไปใช้ ต้องเสีย
ภาษีอะไรบ้าง
- Stock บวมแต่รายได้น้อย

5. การตรวจสอบภาษีแต่ละประเภทธุรกิจ

- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจซื้อมาขายไป
- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจการผลิต
- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจให้บริการ
- วิธีการตรวจสอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
- กิจการอื่น ๆ

6. ประเด็นการขอคืนที่มีมักถูกตรวจสอบ

- การขอคืนเป็นเงินสด
- มีการขอคืนภาษีจากใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่
- ขอคืนเครดิตติดกัน

7. จุดที่สรรพากรจับความผิดปกติของระบบบัญชีหรือ
งบการเงิน

8. เทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากร เมื่อถูกตรวจสอบ

9. วิธีการประเมินของสรรพากรที่จะทำให้ผู้เสียภาษี
และสรรพากร Win Win ทั้งคู่

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 17 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิออมเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิออมเมอรัลด์

- 1. ข้อควรปฏิบัติเมื่อถูกตรวจสอบภาษี**
 - เมื่อได้รับหนังสือเชิญพบ
 - สรรพากรขอตรวจสภาพกิจการ
 - ได้รับหมายเรียก
- 2. วิธีการชี้แจงกรมสรรพากรกรณีถูกตรวจสอบแต่ละประเด็น**
 - ประเด็นด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล/หัก ณ ที่จ่าย
 - ประเด็นด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ประเด็นด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ/อากรแสตมป์
 - สรรพากรเชื่อมโยงข้อมูล CIT VAT และ SD/SBT อย่างไร
 - ถูกปรับรายได้จะกระทบกับ VAT หรือไม่
 - สัญญาจะนำไปสู่การตรวจสอบของสรรพากรอย่างไร
 - กรณีตัวอย่างคดีภาษีที่ผู้เสียภาษีมิตผลขาดในการตรวจสอบจนเป็นเหตุให้แพ้คดี
- 3. ความสำคัญของ ต.6**
- 4. เมื่อสรรพากรประเมินภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร**
 - วิธีการและแนวทางแก้ไขไม่ให้ถูกประเมินภาษี
 - ผู้ประกอบการต้องทำอะไรได้ประโยชน์สูงสุด
 - กรณีผู้ประกอบการไม่เห็นด้วยต้องดำเนินการอย่างไร
- 5. คำวินิจฉัยภาษีและการอุทธรณ์**
 - กรณีต้องการอุทธรณ์ต้องทำอะไร
 - การเขียนอุทธรณ์ควรมีประเด็นอะไรบ้างให้สมบูรณ์ครบถ้วน
 - กรณีตัวอย่างคดีที่ผู้เสียภาษีเขียนอุทธรณ์ไม่ครบจนเป็นเหตุให้แพ้คดี
 - หากประสงค์จะอุทธรณ์และไม่ต้องการชำระภาษีก่อนต้องทำอะไร
 - หากไม่มีเงินชำระภาษียังจะมีผลอย่างไรมีแนวทางแก้ไขหรือไม่

- ในชั้นพิจารณาอุทธรณ์สามารถลดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้หรือไม่
 - หากไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์และต้องสู้คดีในศาลต้องทำอะไร
- 6. การนำคดีภาษีขึ้นสู่ในชั้นศาล**
 - สิ่งที่เราทำและไม่ควรทำในการรับมือกับสรรพากรและการขึ้นสู่คดีในชั้นศาล
 - มีกำหนดเวลาในการยื่นฟ้องคดีหรือไม่หากยื่นฟ้องไม่ทันต้องทำอะไร
 - การเตรียมคดีภาษีต้องเตรียมอะไรบ้างมีกระบวนการและขั้นตอนอย่างไร
 - ผู้ประกอบการสามารถเตรียมคดีภาษีเองได้หรือไม่
 - ในชั้นยื่นฟ้องคดีต่อศาลหากไม่ประสงค์จะชำระค่าภาษีก่อนสามารถทำได้หรือไม่
 - เมื่อคดีถึงที่สุดและผู้เสียภาษีแพ้คดีจะถูกฟ้องล้มละลายอีกหรือไม่
 - 7. เหตุผลในการฟ้องคดีของกรมสรรพากร**
 - 8. คดีตัวอย่าง ที่ชนะกรมสรรพากร และคดีที่แพ้กรมสรรพากรจากประสบการณ์ตรงของผู้บรรยาย**
 - คดีตัวอย่างที่ไม่เคยเผยแพร่จากสรรพากรกรณีฟ้องเรียกดอกเบี้ย
 - 9. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ 28 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิอิมเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกหัวขวง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีหัวขวงทางออกโรงแรมดิอิมเมอรัลด์

เงื่อนไขการชำระเงิน

สามารถชำระผ่านระบบ พร้อมเพย์ ได้แล้ววันนี้

- ค่าธรรมเนียมการโอนบุคคลธรรมดา พร้อมเพย์ ไม่เกิน 5,000 บาท ฟรี! ค่าธรรมเนียม
- บัญชีบุคคล ไม่เกิน 100,000 บาท คิดค่าใช้จ่าย 10 บาทต่อครั้ง (กรณีพร้อมเพย์แบบ ชำระอยู่กับใบรับเงินและเอกสารหลักฐานใบรับ) หรือ โอนเข้าบัญชี บจ.พิกอบริการและสินเชื่อกรมบัญชี บัญชีกระแสรายวัน ส.กสิกรไทย สาขาบางโพ 033-1-07741-0 บัญชีออมทรัพย์ ส.ไทยพาณิชย์ สาขาบางโพ 027-2-28465-0 ส.กรุงศรีอยุธยา สาขาตปญ 114-1-16879-2 ส.กรุงไทย สาขาถนนประชาเจริญ 395-0-12020-3