



# Cases สำคัญ

## ที่เจ้าพนักงานประเมินภาษีมักตรวจสอบ พร้อมวิธีการให้ปากคำ (ต.6)

- ★ Cases การต่อสู้คดีที่ชนะสรรพากร
- ★ Cases จุดเสี่ยงของการเรียกและไม่เรียกเก็บ  
คำตอบแทนจากการขายหรือให้บริการกับ  
บริษัทในเครือ Transfer Pricing
- ★ Cases การตรวจสอบรายการบวกลบ  
ที่นักบัญชีต้องระวัง และผลกระทบต่อภาษี

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

### วิทยากร



อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

บุคคลทั่วไป 6,500 + VAT 455 = 6,955 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ **30**  
พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวแมริออท  
กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

**1. 9 Cases** ประเด็นรายได้ที่สรรพากรตรวจสอบและวิธีการรับมือ

- Case 1. เมื่อสรรพากรเปรียบเทียบรายได้กับปีภาษีก่อน จุดที่นักบัญชีต้องเตรียมข้อมูลเพื่อชี้แจงกับสรรพากร
- Case 2. ปัญหารายได้จากการทำ Barter ที่ไม่ได้รับรู้
- Case 3. ปัญหารายได้จากการส่งเสริมการขายประเด็นหลักที่นักบัญชีต้องระวัง
- Case 4. ปัญหารายได้ไม่สัมพันธ์กับต้นทุน/ค่าใช้จ่าย (รายได้น้อยกว่ารายจ่าย)
- Case 5. การบันทึกบัญชีด้านรายได้ไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงของกิจการ
- Case 6. ปัญหาการให้ส่วนลดกับลูกค้า/บริษัทในเครือ สูงผิดปกติ
- Case 7. เมื่อสรรพากรให้เพิ่มรายได้ ผลกระทบภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย สิ่งที่นักบัญชีต้องระวัง
- Case 8. เมื่อมีการจำหน่ายทรัพย์สินแต่ไม่รู้กำไร/เป็นรายได้
- Case 9. การตรวจสอบค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมบำรุงเครื่องจักรโรงงาน ค่าจ้างพนักงานที่สูงกว่ารายได้ที่ได้รับ

**2. 12 Cases** เป้าหมายใหญ่ “รายจ่าย” ที่เกิดขึ้นในกิจการกับประเด็นการตรวจและวิธีการตรวจ

- Case 1. รายจ่ายที่ต้องบวกกลับทุกครั้งเมื่อสรรพากรตรวจสอบ
- Case 2. ค่าตอบแทนกรรมการลักษณะอย่างไร สรรพากรให้บวกกลับ
- Case 3. โบนัสพนักงาน กรณีบริษัทขาดทุนลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- Case 4. ค่าที่ปรึกษา ค่านายหน้า ค่าตอบแทนกรณีพิเศษของกรรมการ
- Case 5. ไม่มีการบันทึกรายจ่ายข้ามรอบบัญชี / ลงรายจ่ายเต็มจำนวนในรอบบัญชี
- Case 6. มีค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่ควรเกิดขึ้นในกิจการ
- Case 7. เจาะบัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด สรรพากรมองอย่างไร
- Case 8. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร กับการให้บวกกลับของสรรพากร
- Case 9. มีรายจ่ายในการซื้อสินค้าสูง แต่รายได้ต่ำ
- Case 10. ส่งเสริมการขายการตรวจสอบรายจ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- Case 11. ค่าตอบแทนกรรมการสูงกับผลของการตรวจสอบของสรรพากรจะเป็นอย่างไร
- Case 12. ค่าใช้จ่ายที่ไม่เคยจ่าย แต่มีการจ่ายในปีที่ถูกตรวจสอบ

**3. 4 Cases** การตรวจสอบรายการบวกกลับที่นักบัญชีต้องระวังและผลกระทบกับการเสียภาษี

- Case 1. รายจ่ายที่สรรพากรให้บวกกลับ ผลกระทบทางบัญชีภาษีในรอบบัญชีปัจจุบันและรอบบัญชีถัดไป
- Case 2. ภาษีที่เสียไว้ขาดตามแบบ ภ.ง.ด. 51

Case 3. สรรพากรให้เพิ่มรายจ่ายต้องห้ามเพื่อเพิ่มยอดรายได้ มีผลอย่างไร

Case 4. ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้เกิน แต่ไม่ให้ขอคืนจะมีผลอย่างไร

4. วิธีการตรวจสอบภาษีแบบ “ย้อนเกร็ด” ผู้เสียภาษีของสรรพากร
5. ไม่ขอคืนภาษีที่เสียไว้เกินจะถูกตรวจสอบจริงหรือไม่
6. รายได้ - รายจ่าย ที่สรรพากรให้เพิ่ม ทำให้เสียภาษีเพิ่มขึ้น จะกระทบกับงบการเงินหรือไม่
7. จุดตรวจเมื่อกระทบยอด ภ.ง.ด. 50 ภ.พ. 30 และ ภ.ง.ด. 53

Case 1. ผลจากการกระทบยอดที่ไม่ตรงกัน

**8. 9 Cases** จุดเสี่ยงของการเรียกและไม่เรียกเก็บค่าตอบแทนจากการขายหรือให้บริการกับบริษัทในเครือ Transfer Pricing

Case 1. การขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างกันในราคาพิเศษ

Case 2. การขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างกันโดยไม่เรียกเก็บค่าตอบแทน

Case 3. การถ่ายโอนกำไรระหว่างกัน เพื่อการเลี่ยงภาษี

Case 4. การให้ส่วนลดมากกว่าลูกค้ารายอื่น

Case 5. การใช้พนักงานทำงานชุดเดียวกัน

Case 6. การยืมเงินทรงรองจ่าย

Case 7. มีรายจ่ายเพิ่มแต่รายได้ลดลง

Case 8. ทรัพย์สินลดแต่รายได้ไม่เพิ่ม

Case 9. จ่ายปันผล แต่ไม่มีเงินสด ต้องกู้ธนาคาร

**9. ถูกสรรพากรเรียกพบก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50, 51 สรรพากรมีวัตถุประสงค์เพื่ออะไรและนักบัญชีต้องเตรียมตัวอย่างไร****10. เทคนิคการให้ปากคำ (คำให้การ) กับเจ้าหน้าที่สรรพากร**

Case 1. ให้ปากคำอย่างไร ไม่ถูกสรรพากรประเมิน

Case 2. การเตรียมตัว เอกสาร ข้อมูลในการให้ปากคำ

Case 3. ข้อควรระวังและสิ่งที่ควรรู้ เกี่ยวกับการบันทึกคำให้การ ต.6 ของเจ้าหน้าที่สรรพากร

**11. ตัวอย่างการให้ปากคำ กับเจ้าหน้าที่สรรพากรที่เป็นผลดีและผลเสียกับกิจการจากประสบการณ์การทำงานจริงของวิทยากร****12. การจับเท็จของเจ้าหน้าที่สรรพากรจากการให้ปากคำของนักบัญชี****13. 5 Cases** การต่อสู้คดีที่ชนะสรรพากร**14. ปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี**

Case 1. การใช้สิทธิประโยชน์จากการซื้อ Software

Case 2. การใช้สิทธิประโยชน์จากการลงทุนในทรัพย์สิน

Case 3. การใช้สิทธิประโยชน์ด้านรายได้

Case 4. การใช้สิทธิประโยชน์ด้านรายจ่าย

**15. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710