



Cases สำคัญ

ที่เจ้าพนักงานประเมินภาษีมักตรวจสอบ พร้อมวิธีการให้ปากคำ (ต.6)

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

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

วันศุกร์ที่ **17**
ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเรเนซองส์
กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม
ทางออกโรงแรมเรเนซองส์

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

- วิธีการตรวจสอบภาษีแบบ “ย้อนเกร็ด” ผู้เสียภาษีของสรรพากร
- ไม่ขอคืนภาษีที่เสียไว้เกินจะถูกตรวจสอบจริงหรือไม่
- รายได้ - รายจ่าย ที่สรรพากรให้เพิ่ม ทำให้เสียภาษีเพิ่มขึ้น จะกระทบกับงบการเงินหรือไม่
- 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. การยืมเงินทรงจ่าย

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