



การตรวจสอบภาษี ของสรรพากร จากงบการเงินและทางเดินเอกสาร

วัตถุประสงค์

- เข้าใจความสำคัญของทางเดินเอกสาร
- เพื่อให้สามารถตรวจสอบใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วยตัวเองได้
- เพื่อให้รู้ถึงความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายกับการตรวจสอบของสรรพากร
- ทราบถึงประเด็นการขอคืนที่มีกถูกตรวจสอบภาษี

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ★ รู้ความเชื่อมโยงระหว่างเอกสารทางบัญชีและภาษีอากร
- ★ รู้ถึงลักษณะของใบกำกับภาษีปลอม เพื่อลดปัญหาการนำไปกำกับภาษีปลอม
- ★ จะทราบถึงปัญหาที่ถูกตรวจสอบภาษีมากที่สุด พร้อมแนวทางแก้ไข
- ★ ทราบถึงวิธีการตรวจสอบภาษีของสรรพากรในแต่ละธุรกิจ

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..
02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860-64
Fax. 02-5550710
Line : @dharmnitiseminar

วิทยากรบรรยายโดย...

วิทยากรบรรยายโดย...



อาจารย์รุ่งทิพย์ ฐิติวงศ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ **16**

ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเจดับบลิวเมริออท กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท ซ.2) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต

อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก (TAX,HR) 5,000 + VAT 350

= 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป 5,700 + VAT 399

= 6,099 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ๒๓ กiloW อาหารกลางวัน)

1. Update ระบบการตรวจสอบภาษีของสรรพากร ในยุคเทคโนโลยีปัจจุบัน

- กิจกรรมที่เสี่ยงที่จะถูกตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีของสรรพากรในการจัดเก็บ ภาษีสิ่งที่ผู้เสียภาษีต้องระวัง

2. การตรวจสอบเอกสารทางบัญชีและเอกสารอื่น ๆ

2.1 การตรวจสอบทางเดินเอกสาร

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

2.2 การวิเคราะห์ทางเดินรายจ่ายกระทบกับภาษี หัก ณ ที่จ่าย

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

2.3 การตรวจสอบการออกไปกำกับภาษี 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%
- รายจ่ายค่ารับรองที่มากเกินไป
- การใช้สิทธิประโยชน์ที่ไม่ถูกต้อง

4. การตรวจสอบ Stock สินค้า/บริการ

- Stock หาย สรรพากรมองว่าขายหรือนำไปใช้ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- Stock บวมแต่รายได้น้อย

5. การตรวจสอบภาษีแต่ละประเภทธุรกิจ

- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจซื้อขายไป
- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจการผลิต
- วิธีการตรวจสอบกิจการธุรกิจให้บริการ
- วิธีการตรวจสอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
- กิจการอื่น ๆ

6. ประเด็นการขอคืนที่มีถูกตรวจสอบ

- การขอคืนเป็นเงินสด
- มีการขอคืนภาษีจากใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่
- ขอคืนเครดิตติดกัน

7. จุดที่สรรพากรจับความผิดปกติของระบบบัญชี หรืองบการเงิน

8. เทคนิคการชี้แจงต่อกรมสรรพากร เมื่อถูก ตรวจสอบ

9. วิธีการประเมินของสรรพากรที่จะทำให้ผู้เสียภาษี และสรรพากร Win Win ทั้งคู่

10. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี