

ตั้งแต่ 2561 สรรพากร:ตรวจสอบ STOCK เข็มขึ้น

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก

# STOCK สินค้า-เกิน

## จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!


### Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือ

1. อย่งไรถือเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - การลงรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - บริษัทนำสินค้าฝากไว้กับตัวแทนจำหน่ายต้องทำ Stock หรือไม่
  - ได้รับสินค้ามาฟรีต้องลง Stock หรือไม่
  - โปรแกรม Software ที่ใช้ในกิจการ ต้องทำ Stock ด้วยหรือไม่
  - สำนักงานใหญ่ขายสินค้าแต่ของอยู่ที่สาขา สำนักงานใหญ่ต้องทำ Stock หรือไม่
  - ใช้บริการฝากสินค้าไว้ที่ Warehouse โดยให้ Warehouse นำส่งสินค้าให้ลูกค้าของบริษัทตาม order บริษัทต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
  - ฝากสินค้าไว้กับผู้อยู่ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกนำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังปรากฏว่าบริษัทผู้ขายถูกนำท่วมทำให้สินค้าที่ฝากไว้เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติตามอย่างไร
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
  - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
  - วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ถูกลักทรัพย์กับภัยโจรภัยติดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
  - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นรายการขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ไร่ราคาใด
  - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
  - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. ปัญหาการนำสินค้าปลด แลก แลก แลก ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย
  - นำสินค้าไปปลด แลก แลก แลก ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่
  - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - แลกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
  - สินค้าขาด-เกินจาก รายงานสินค้า
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
  - ระบุจำนวนสินค้าสลับชนิด, ประเภท
  - ตรวจนับสินค้าสลับชนิดและประเภทของสินค้า
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
  - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
  - สินค้าถูกไหมจะใช้อะไรในการตัดออกจาก Stock
10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
  - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
  - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
  - อัตราตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. การที่ขายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
  - เลิกใช้โปรแกรม Software และต้องการลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้
  - ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน
14. คุณสมบัติจริยธรรม หรือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**Promotion**  
**เข้าเรียน 2 ท่าน ลงกันก็!! 500 บาท**  
 (หลักสูตรเดียว/คน/ ในเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรวมข้ออื่น)

**กำหนดการสัมมนา**  
**วันพุธที่ 13 กุมภาพันธ์ 2562**  
 (เวลา 09.00 - 16.30)  
**ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรั่ม**  
 (บริเวณ ซี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
 สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรั่มทาวเวอร์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**อัตราค่าสัมมนา**  
 สมาชิก (Tax, HR)  
 3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท  
 บุคคลทั่วไป  
 4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท  
 (รวมเอกสาร อาหารว่าง ซ กาแฟ อาหารกลางวัน)

**วิทยากร**  
**อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญญวงษ์**  
 อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี  
 ชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร