

# ปัญหาบัญชีและภาษีอากร

## ธุรกิจนำเข้าและส่งออก

55 ปีหา

บัญชีภาษี

นำเข้า-ส่งออก

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 19 พฤษภาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน  
ณ ห้องอาหาร Ginger ธรรมชาติอินน์ กรุงเทพฯ)

### วิทยากร

**ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน

### หัวข้อสัมมนา

1. มาตราฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่ต้องทราบ
2. หลักเกณฑ์สำคัญทางภาษีและผลกระทบทางภาษีอากรที่ผู้นำเข้าและผู้ส่งออกต้องระมัดระวังภาวะภาษีที่ต้องเสียมีอะไรบ้าง
3. เอกสารหลักฐานในการนำเข้าและส่งออกมีอะไรบ้างปัญหาที่ผู้นำเข้าและผู้ส่งออกพบ
4. บัญชีและเอกสารที่ใช้ในการนำเข้าและส่งออก และค่าใช้จ่ายในการนำเข้าและส่งออกประกอบด้วยอะไรบ้างเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเสียภาษี
5. ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม เขตอุตสาหกรรมส่งออกกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
6. อัตราภาษี 0% ของผู้ประกอบการส่งออกและผลกระทบต่อภาวะภาษีที่ผิดพลาด
7. ผู้นำเข้าและผู้ส่งออกจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคือเมื่อใด
8. หน้าที่ที่สำคัญของผู้ประกอบการที่จะเป็นผู้นำเข้าและผู้ส่งออกที่มีผลกระทบต่อภาวะภาษี
9. หลักการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับใบขนส่งสินค้าขาเข้าและใบขนส่งสินค้าขาออก
10. ระบบบัญชีและเอกสารของธุรกิจนำเข้าและส่งออก ที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
11. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าส่งออกไปต่างประเทศทางบัญชีจะต้องใช้เอกสารอะไรบ้างในการบันทึกบัญชี
12. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับส่งออกสินค้าไปขายต่างประเทศติดชายแดนประเทศไทย
13. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า หลักฐานในการนำเข้าสินค้าหรือทรัพย์สิน
14. การบันทึกบัญชีและภาษีอากรในการรับรายได้ของธุรกิจนำเข้าและส่งออก
15. ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายของธุรกิจนำเข้า-ส่งออกที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
16. การรับรายได้ของธุรกิจนำเข้า-ส่งออก และค่าใช้จ่ายจะรับรู้เมื่อใด จึงถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
17. รายได้จากการส่งออกตามประมวลรัษฎากรกับภาวะภาษีที่ต้องเสียที่นักบัญชีต้องทราบ
18. ปัญหาการรับรู้รายได้ของธุรกิจส่งออกที่คาบเกี่ยวรอบระยะเวลาบัญชี
19. เมื่อมีการนำเข้าจะรับรู้สินทรัพย์หรือสินค้าเมื่อใดให้ถูกต้อง
20. ปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการนำเข้า นักบัญชีจะมีวิธีแก้ปัญหานี้อย่างไรให้ถูกต้อง

<p>21. ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการนำเข้าและส่งออกจะบันทึกเป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย</p> <p>22. ค่าใช้จ่ายในการส่งออกและนำเข้า เช่น ค่าจ้างขีปนังออกจรวด ค่าธรรมเนียมจะบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร</p> <p>23. ขายสินค้าให้บริษัทต่างประเทศแต่ส่งของให้ตัวแทนในไทยต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 มีหลักเกณฑ์อย่างไร</p> <p>24. จุดความรับผิดชอบทางภาษี VAT 0 กับ VAT 7 ต่างกันอย่างไรกับการขายสินค้าอัตรา 7% กับ 0%</p> <p>25. ความแตกต่างการให้บริการอัตรา 7% กับ 0% จุดต่างทางภาษีมูลค่าเพิ่มของรายได้ที่เป็น VAT 7% ,VAT 0%, รายได้ที่ได้รับยกเว้น VAT และ Non VAT</p> <p>26. ขายสินค้าโดยการส่งออก แต่ดำเนินการพิธีกรรมศุลกากรในนามผู้ผลิตต้องทำอะไรและส่งสินค้าไปต่างประเทศแต่ไม่มีใบขนจะทำอย่างไร</p> <p>27. การออกใบลดหนี้,ใบเพิ่มหนี้ กรณีที่ขายไปเป็นVAT 0% จะทำได้หรือไม่ จะลงรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไรและความสำคัญของใบขนกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 0% ขายสินค้าในต่างประเทศแต่ได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าในประเทศ</p> <p>28. ขายสินค้าในต่างประเทศ แต่ส่งมอบสินค้าให้แก่ตัวแทนของลูกค้าในประเทศ และขายสินค้าผ่านตัวแทนใบขนสินค้าต้องเป็นชื่อใครและใครได้สิทธิเสีย VAT 0%</p> <p>29. ขายสินค้าให้กับต่างประเทศแต่ส่งสินค้าในไทยทำอย่างไรให้บันทึก VAT 0% และการนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก</p> <p>30. การขายสินค้าระหว่างคลังสินค้าที่ทับนกับคลังสินค้าที่ทับน ระหว่างคลังสินค้าที่ทับนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก หรือระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>31. การส่งออกสินค้าที่มีการโอนส่วนจัดสรร หรือแลกเปลี่ยนส่วนจัดสรร ทางบัญชีต้องทำอะไร</p> <p>32. การส่งออกสินค้าที่มีส่วนจัดสรรโดยเจ้าของสินค้าใช้ชื่อส่วนจัดสรร ของบุคคลอื่นต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง</p> <p>33. การส่งออกสินค้าในนามบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (Trading Company) ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนต้องปฏิบัติอย่างไร</p> <p>34. การส่งออกสินค้าของโรงงานในไทยโดยผ่านตัวแทนในการส่งออก ทางบัญชีจะต้องทำการบันทึกรายการทางบัญชีอย่างไร</p> <p>35. การขายน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ให้แก่ผู้ประกอบการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล รายได้ส่วนนี้จะต้องนำมาบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>36. ขายสินค้าไปต่างประเทศโดยว่าจ้างผู้ประกอบการรับขนส่งพัสดุภัณฑ์ทางอากาศให้จัดส่งสินค้าจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p>	<p>37. ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศโดยว่าจ้างผู้ประกอบการจัดการขนส่ง สินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล (Freight Forwarder) ให้จัดส่งสินค้าให้แก่นักบัญชีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>38. การส่งสินค้าไปต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ จะต้องปฏิบัติอย่างไร และนำเข้าสินค้าเข้าไปในเขตปลอดอากรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร</p> <p>39. การขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ แต่ผู้ซื้อนำติดตัวออกไปนอกราชอาณาจักรเอง โดยมีได้กระทำพิธีกรรมศุลกากรทางบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง</p> <p>40. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อของกิจการส่งออก การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>41. การบันทึกบัญชีการนำเข้าสินค้าต่างประเทศจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด และจะบันทึกเมื่อใด</p> <p>42. การบันทึกบัญชีการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อได้รับหรือจ่ายเงินต่างประเทศ</p> <p>43. การหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กับ Freight Forwarder มีหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติอย่างไร</p> <p>44. การบันทึกบัญชีค่าขนส่งทางเรือ,ทางอากาศยาน, Freight Forwarder และค่าขนส่งทางบกทั้งในและต่างประเทศ</p> <p>45. การขายสินค้าในเขต EPZ มีขั้นตอนและภาระภาษีอย่างไรบ้างจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>46. การขอลดภาษีซื้อของกิจการ VAT 7% กับ VAT 0% ความเสี่ยงในการถูกตรวจสอบจากสรรพากรกิจการไหนมีมากกว่ากันและประเด็นที่มักถูกตรวจสอบ</p> <p>47. การบันทึกบัญชีซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า การทำสัญญา forward นักบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างไร</p> <p>48. การบันทึกบัญชีอัตราแลกเปลี่ยน และรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ในระหว่างรอบบัญชีและสิ้นรอบบัญชีต้องบันทึกบัญชีอย่างไร</p> <p>49. การรับรู้อยู่ได้และค่าใช้จ่ายของผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ การบันทึกบัญชีอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและปัญหาในการเสียภาษีอากร</p> <p>50. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการนำเข้าและส่งออกสินค้า นักบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร</p> <p>51. ปัญหาที่พบบ่อยมากในการจัดทำรายงานภาษีขายของผู้ส่งออกที่นักบัญชีจะต้องทำการตรวจสอบเป็นพิเศษ</p> <p>52. การซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและผลกระทบต่ออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกินในรอบระยะบัญชี</p> <p>53. ปัญหาในการขอลดภาษีซื้อคืนจากการนำเข้าสินค้าที่มีผิดพลาดคลาดเคลื่อนและเอกสารประกอบการขอภาษีซื้อคืน</p> <p>54. ประเด็นใหม่กับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบกำกับภาษีปลอม จะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>55. ยื่นฐานภาษีไว้ไม่ครบจะมีคามผิดหรือไม่และมีวิธีแก้ไขอย่างไร พร้อมกรณีศึกษา การตรวจสอบภาษีของธุรกิจนำเข้าส่งออกจากตัวอย่างจริง</p> <p>56. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>
---	--