



สรรพากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข้าชั้น

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก STOCK สินค้าขาด-เกิน จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

- ทางออกปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ข้อควรระวัง และเทคนิคการนับ Stock พร้อมแนวทางการแก้ปัญหา Stock ขาด-เกิน
- ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัษฎวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดี ที่

11

สิงหาคม

2565

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ

2,700 + VAT 189 = 2,889 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ

3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

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
- ฝากสินค้าไว้กับผู้ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกน้ำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังปรากฏว่าบริษัทผู้ขายถูกน้ำท่วมทำให้สินค้า ที่ฝากไว้ เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร
- นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่

3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่

- สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมันิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
- ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
- วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)

4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักกลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่

5. สินค้าที่ถูกน้ำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่

- สินค้าที่เสียหายให้กับบริษัทประกันถือเป็นการขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ใช้ราคาใด
- สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
- ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่

6. ปัญหาการนำสินค้าปลด แลก แลก แลก ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย

- นำสินค้าปลด แลก แลก แลก ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่ - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
- แลกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
- นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่

7. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ

- สินค้าขาด - เกินจาก รายงานสินค้า
- สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- ระบุจำนวนสินค้าสลับชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าสลับชนิดและประเภทของสินค้า
- การตรวจราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่

8. Workshop Spreadsheet การตรวจราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบภ.ง.ด.50

- การตรวจราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่

9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock

- สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
- นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่

10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ

- แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
- ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
- ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร

11. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท

- เลิกใช้โปรแกรม Software และต้องการลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
- สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่

12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร

13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

- สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน

