

สรรพากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข้าชั้น

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก STOCK สินค้าขาด-เกิน

จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!



เคลียร์ STOCK ให้อุ่น



ลดภาษีได้จริง



พร้อมรับมือการตรวจ

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

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีสำนักงานการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม

SCAN เพื่อจองอบรม

อัตราค่าอบรม

วันศุกร์ที่ 21 สิงหาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมจูบิลี เพรสทีจัส รัชดาภิเษก

(ก.รัชดาภิเษก สีแยกห้วยขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2



สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

1. ความหมายของ “สินค้า” และ “วัตถุดิบ” ตามประมวลรัษฎากร
2. ความแตกต่างระหว่างสินค้าคงเหลือทางบัญชี vs ทางภาษี
3. กิจการแบบใด “ต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ” ความเสี่ยงทางภาษีเมื่อไม่จัดทำหรือจัดทำไม่ถูกต้อง
4. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - การลงรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
 - บริษัทนำสินค้าฝากไว้กับตัวแทนจำหน่ายต้องทำ Stock หรือไม่
 - ได้รับสินค้าแถม / ได้มาฟรีต้องลง Stock หรือไม่
 - โปรแกรม Software ที่ใช้ในการกิจการ ต้องทำ Stock ด้วยหรือไม่
 - e-Tax Invoice & การตรวจนับและเก็บข้อมูลผ่านระบบบัญชี เชื่อมโยงกันอย่างไร
 - การใช้ Barcode กับการพิสูจน์ Stock ต่อสรรพากร
 - สินค้าอยู่สาขา / อยู่คลังบุคคลที่สาม / อยู่กับ Supplier ต้องทำ Stock หรือไม่
 - ใช้บริการฝากสินค้าไว้ที่ Warehouse โดยให้ Warehouse นำส่งสินค้าให้ลูกค้าของบริษัท ตาม order บริษัทต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
5. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
 - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติตามอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
 - วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด
6. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาดสามารถหักกลับกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
 - การโอนสินค้าระหว่างสาขา (มี VAT หรือไม่)
 - Stock ขาด-เกินระหว่างสาขา หักกลับกันได้หรือไม่
7. สินค้าเสียหาย สูญหาย และค่าสินไหมทดแทน ต้องเสียภาษีหรือไม่
 - น้ำท่วม / ไฟไหม้ / โจรกรรม / ภัยพิบัติ เงื่อนไขการตัดออกจาก Stock ให้เป็นรายจ่ายทางภาษีได้
 - กรณี แขนพื้นพื่นภัยพิบัติ (ย้ายของหนีน้ำท่วม) ต้องปฏิบัติตามอย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย
 - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นรายขายหรือไม่และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ใช้ราคาใด
 - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
 - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหายส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
8. ปัญหาการนำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย ผลกระทบ VAT และภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - นำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่
 - สินค้าทดลองใช้
 - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขาย
 - นำสินค้าไปออกบูตตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม
9. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
 - สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้า
 - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
 - ระบุจำนวนสินค้าลับชนิดนี้, ประเภท
 - ตรวจนับสินค้าลับชนิดและประเภทของสินค้า

- การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
 - สินค้าขาดอย่างไรไม่ให้ถูกประเมินเป็นรายได้
 - สินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องทำอะไร และถ้าไม่ทำอะไรจะกระทบอย่างไร
10. Workshop Spreadsheet ของสรรพากรในการตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50
 - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
 - ปรับปรุงมูลค่าสินค้า
 - ผลกระทบต่อการทำทางภาษี
 - เทคนิคป้องกันการถูกปรับย้อนหลัง
 11. รายละเอียดของเอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
 - ใบเบิกใช้ภายใน
 - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock
 - รายงานสินค้าสูญหาย
 - รายงานสินค้าชำรุด
 - รายงานการทลายสินค้า
 - ผู้ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารในการตัด stock
 - Working paper สำหรับชี้แจงสรรพากร
 12. ข้อควรระวังในการตรวจนับ & การเตรียมตัวก่อนถูกตรวจ
 - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
 - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
 - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
 13. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
 - การทำลายทรัพย์สินที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ถ้าบริษัทจะทำลาย โดยไม่ต้องการขายทำได้อหรือไม่ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
 - การทำลายสินค้า (ต้องแจ้งใคร / แจ้งเมื่อไร)
 14. สัญญาณเตือนที่ทำให้สรรพากรเข้าตรวจ Stock
 - อัตรากำไรผิดปกติ
 - GP ไม่สัมพันธ์กับธุรกิจ
 - มีรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าสูงแต่มีรายได้น้อย
 - Stock หมุนเวียนต่ำ
 - ขาดคืน VAT เป็นประจำ
 15. เตรียมรับมือเมื่อสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock แบบไม่แจ้งล่วงหน้า
 - สิทธิของผู้ประกอบการ
 - เอกสารที่ต้องเตรียม
 - ห้ามทำอะไรบ้าง
 - เทคนิคการตอบคำถามเจ้าหน้าที่
 16. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด - เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - สินค้าขาด
 - สินค้าเกิน
 - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน
 - เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความผิดทางอาญา