



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/01149Z

หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

CPA/CPD อื่นๆ 6 ชม.

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

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

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม

SCAN เพื่อจองอบรม

อัตราค่าอบรม

วันศุกร์ที่

21

สิงหาคม

2569

09.00-16.30 น.



สมาชิก (Tax, HR)

3,600 + VAT 252 = 4,852 บาท

บุคคลทั่วไป

4,100 + VAT 287 = 4,387 บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

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 ส่งเสริมการขายผลกระทบ VAT และภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - นำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่
 - สินค้าทดลองใช้
 - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขาย
 - นำสินค้าไปออกบูตตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม
9. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
 - สินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้า
 - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
 - ระบุจำนวนสินค้าลับชนิด, 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
 - นำสินค้าไปใช้ในการตัดออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock
 - รายงานสินค้าสูญหาย
 - รายงานสินค้าชำรุด
 - รายงานการทลายสินค้า
 - ผู้ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารในการตัด stock
 - Working paper สำหรับชี้แจงสรรพากร
 12. ข้อควรระวังในการตรวจนับ & การเตรียมตัวก่อนถูกตรวจ
 - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาดังกล่าว-เกินจากรายงาน
 - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
 - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
 13. การทลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
 - การทลายทรัพย์สินที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ถ้าบริษัทจะทลาย โดยไม่ต้องการขายทำได้อหรือไม่ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
 - การทลายสินค้า (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

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

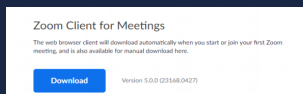
[illegible]

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก
e-mail : seminar@dst.co.th

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เงื่อนไขการเข้าชม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ใช้งานบนติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook
- (คลิกที่ลิงก์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ฟ้าระบบ ios และ Android

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

[illegible]

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร
กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharma.niti.co.th

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่มือประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการบันทึกข้อมูล



- * การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- * กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- * ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- * ผู้เข้าอบรมต้องทำห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่จะบู๊อิ อย่างน้อย 20 นาที
- * ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- * ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรออกจากรoom เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- * เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
- * * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง
ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
- * * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง
ช่วงเข้าก่อนอบรม (09.00 น.) และช่วงท้ายก่อนอบรม (13.00 น.)
- * ผู้เข้าอบรมสามารถยกมือยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความ ผ่านทางแชตแชตได้ระหว่างอบรม
- * * หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้บัณฑิตนี้
* * น้อยกว่า 15 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
- * * 15 นาที ถึง 44 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
- * * 45 นาที ถึง 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- * * หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- * * การพัฒนาศักยภาพต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

แบบฟอร์มตัวอย่าง

[illegible]

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link ออสม และเอกสารประกอบการสมัครผ่านทาง e-mail

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แสง หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200 %
 สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946 , 086-378-8470 Website. www.dst.co.th