

สรรพยากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข็มขัด

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก

STOCK สินค้าขาด-เกิน

จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพยากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

- ทางออกปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพยากร
- ข้อควรระวัง และเทคนิคการนับ Stock พร้อมแนวทางการแก้ปัญหา Stock ขาด-เกิน
- ถ้าสรรพยากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันศุกร์ที่ 25 พฤศจิกายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมเดอะ เวสทิน แกรนด์สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก ทางออกที่ 5

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3



สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท
บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

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

1. อย่างไรก็ตามถือเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
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 หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
 - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
 - วัตถุดิบขายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ถูกน้ำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
 - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นกรขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ใช้ราคาใด
 - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
 - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. ปัญหาการนำสินค้าปลด แลก แจก แถม ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย
 - นำสินค้าปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่ - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
 - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
 - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองซิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาลินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
 - สินค้าขาด - เกินจาก รายงานสินค้า
 - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
 - ระบุจำนวนสินค้าลบลบชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าลบลบชนิดและประเภทของสินค้า
 - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบภ.ง.ด.50
 - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
 - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
 - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
 - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
 - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
 - เลิกใช้โปรแกรม Software และต้องการลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องกรายขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน