



CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ \*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

# เจาะประเด็นภาษี

ที่เกี่ยวข้องกับ... **ธุรกิจผลิต จำหน่าย**

## ยา อาหารเสริม เวชสำอาง

### เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์

- **เจาะลึกปัญหา** รายได้-รายจ่าย พร้อมวิธีแก้ปัญหาเมื่อสรรพากรตรวจสอบ
- ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการผลิตเพื่อขายเอง กับการรับจ้างผลิต ยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ แตกต่างกันอย่างไรร
- ธุรกิจผลิต จำหน่ายยา เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ กรณีใดต้องเสีย VAT, ยกเว้น VAT, หรือ NON VAT

#### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดี ที่

**16**

มีนาคม

2566

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

3,600 + VAT 252 = 3,852 บาท

บุคคลทั่วไป

4,100 + VAT 287 = 4,387 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

# หัวข้อสัมมนา

## 1. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการผลิต จำหน่ายยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์

### 2. ปัญหารายได้ของกิจการ

- จำหน่ายสินค้าแบบขายปลีกให้แก่ลูกค้าที่สนใจโดยตรง
  - \* ผ่านร้านค้าปลีก สาขาย่อยของบริษัท โดยมีการผลิต หรือส่งสินค้า

มาจากสำนักงานใหญ่

\* ผ่านสำนักงานใหญ่

- จำหน่ายสินค้าแบบขายส่ง
  - \* ให้แก่โรงพยาบาล กลุ่มบริษัท ร้านขายยาทั่วไป
  - \* ส่งออกสินค้าไปจำหน่ายนอกราชอาณาจักร
- การจำหน่ายสินค้าผ่านตัวแทน
- เป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัทต่างประเทศ
- การผลิตสินค้าเพื่อจำหน่ายเอง
- การรับจ้างผลิตสินค้า
  - \* ใช้สูตรการผลิตของกิจการ
  - \* ใช้สูตรการผลิตของบริษัทลูกค้า
  - \* ความแตกต่างทางภาษีระหว่างรับผลิตสินค้าตามออเดอร์ที่ไม่ได้เป็นปกติธุระ กับการรับผลิตสินค้าที่กิจการผลิตอยู่แล้ว
- การจำหน่ายวัตถุดิบที่นำมาใช้ในการผลิตสินค้าให้แก่ลูกค้า
- ค่าบริการซ่อมแซม ติดตั้ง ขนส่งสินค้า

### 3. ปัญหาการขายของธุรกิจผลิต จำหน่ายยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์

- ซ้อนวัตถุดิบ สูตรการผลิต หรือผลิตภัณฑ์จากที่อื่นมาใช้ในกิจการ
- ซ้อนวัตถุดิบเพื่อนำมาผลิตสินค้าในกิจการ
- นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศมาจำหน่ายในประเทศไทย
- ว่าจ้างผู้ผลิตสินค้าจากในประเทศ และต่างประเทศให้ผลิตสินค้า
- จ้างออกแบบและผลิตบรรจุภัณฑ์
- การตั้งโรงงานเพื่อวิจัย พัฒนา และผลิตสินค้า
- ส่งพนักงานไปศึกษาเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความรู้ในการคิดค้นและพัฒนาสินค้า
- การจัดอบรมพนักงานเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ของบริษัท
- ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการวิจัยและพัฒนาสินค้า
- การพัฒนาเทคโนโลยีและเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต
- ทำการตลาดประชาสัมพันธ์สินค้า ออกบูธ โฆษณาผ่านสื่อออนไลน์
- ค่ารับรองลูกค้า ค่าเดินทางไปปฏิบัติงานของพนักงาน
- ค่าแรงงาน โบนัส เบี้ยขยัน ค่าคอมมิชชั่นให้แก่พนักงานขายหรือลูกจ้าง
- ค่าคอมมิชชั่นให้แก่ตัวแทนจำหน่าย
- บริจาคยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ ต้องนำมาลงรายการหรือไม่
- เช่าคลังเก็บสินค้า
- หักค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและเครื่องจักรที่ใช้ในกิจการ

### 4. ปัญหาการจัดทำ Sale Promotion

- สินค้าที่แถม หากส่งให้ภายหลังต้องนำรายการมาลงในใบเสร็จหรือไม่
- ให้ส่วนลด รางวัล หรือประโยชน์อื่นใด แก่พนักงานที่ทำยอดขายจนถึงเป้าเป็นค่าส่งเสริมการขาย
- การแถมสินค้าให้ลูกค้าจำเป็นต้องเป็นชนิดเดียวกันกับสินค้าที่ขายหรือไม่
- ส่วนลดที่ให้เป็นเงินสด มีภาวะภาษีแตกต่างกับส่วนลดที่ให้เป็นสิ่งของอย่างไร

- ส่งสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรณีเรียกเก็บคืน และไม่เรียกเก็บคืน
- จำหน่ายสินค้าและแถมบริการ
- ส่งเสริมการขาย แตกต่างกับค่ารับรองอย่างไร

### 5. ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ธุรกิจผลิต จำหน่ายยา

#### อาหารเสริมเวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์

- กรณีใดต้องเสีย VAT, ยกเว้น VAT หรือ NON VAT
- ประเภทของสินค้านำเข้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ปัญหาการนำเข้าสินค้าที่ได้รับยกเว้น VAT เพื่อบริจาคตามเงื่อนไขของรัฐ และบางส่วนนำไปใช้ในกิจการ จะสามารถพิสูจน์การใช้อย่างไรได้บ้าง
- นำเข้าวัตถุดิบเพื่อจำหน่าย แต่ต่อมาได้นำวัตถุดิบไปบริจาคให้สถานพยาบาล จะได้รับยกเว้น VAT เช่นเดียวกับการนำเข้าเพื่อบริจาคหรือไม่
- ติดตั้งเครื่องมือแพทย์ให้ลูกค้าเพื่อทดลองใช้ ต้องเรียกเก็บ VAT จากลูกค้าหรือไม่
- หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำใบกำกับภาษี
  - \* กรณีที่สินค้าในใบกำกับภาษีมีทั้ง VAT และ NON VAT
- มีกิจการทั้ง VAT และ NON VAT จะนำมาเฉลี่ยภาษีซื้ออย่างไร
- การจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

### 6. การลงรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

- จัดเก็บสินค้าไว้ที่สำนักงานใหญ่ และส่งให้สาขาย่อย หรือตัวแทนนำไปจำหน่าย
- โอนสินค้าจากสำนักงานใหญ่ไปเก็บไว้ที่สาขาย่อยเพื่อรอจำหน่าย
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน
- สินค้าที่นำไปเป็นตัวอย่าง ให้ลูกค้าทดสอบ หรือทดลองใช้
- ปัญหาการตรวจนับและตีราคาสินค้าคงเหลือ
- สินค้าชำรุด เสื่อมสภาพ หมดอายุ หรือสูญหาย
- สินค้าขาดหรือเกินจากรายงาน

### 7. กรณีใดบ้างที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จำหน่ายเครื่องมือแพทย์พร้อมบริการติดตั้ง
- จำหน่ายยา เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์พร้อมขนส่ง
- บริการดูแล ซ่อมแซมเครื่องมือแพทย์ หลังการจำหน่าย
- ใบ PO ไม่ได้แยกค่าบริการกับการจำหน่ายยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์
- ส่วนลดที่ให้กับผู้ซื้อที่เป็นตัวแทนจำหน่ายที่ซื้อสินค้าไปขายต่อ

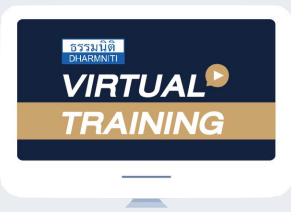
### 8. สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

- การผลิตยาจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 5 ปี จากเดิมที่ไม่เคยได้รับการยกเว้น
- ประเภทของอุตสาหกรรมทางการแพทย์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของ BOI
- หลักเกณฑ์และวิธีการขอรับการส่งเสริมการลงทุน

### 9. การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีปี 2565-2566

### 10. การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ภ.ง.ด.50 และภ.ง.ด. 51 ปี 2566

### 11. เอกสารที่ใช้ในการผลิต จำหน่ายยา อาหารเสริม เวชสำอาง เวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ ที่ใช้พิสูจน์กับสรรพากรได้



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
การอบรม Online ผ่านโปรแกรม  
**zoom**

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

**ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน**

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

**คลิกเพื่อลงทะเบียน**

#	วันที่	หัวข้อสัมมนา	วิทยากร	ทรัพยากรมนุษย์-คน.รองงาน			บริการจัดการสัมมนา	
				CPD	CFA	อื่นๆ	ค่าลงทะเบียน	ค่าบริการ
13 ม.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการลงนามในใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-tax Invoice) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน และใบตราจ่าย : อาจารย์สุภาพ เสนาโร	Zoom	-	-	-	800	1,200
							VAT 56	VAT 84
							856	1,284
13 ม.ค. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies ธุรกรรมลงนามใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน และใบตราจ่าย : อาจารย์สุภาพ เสนาโร	Zoom	-	-	-	800	1,200
							VAT 56	VAT 84
							856	1,284

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmniti.co.th](mailto:e-payment@dharmniti.co.th)

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmniti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

**4** ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

**เงื่อนไขการเข้าอบรม**

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -