



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ 21/8431/1Z
CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้
*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด



70 ประเด็นปัญหา ภาษีธุรกิจนำเข้าและส่งออก

กำหนดการสัมมนา

บรรยายโดย...

อาจารย์สมเดช โรจน์คุริสเกียร

วันพฤหัสบดีที่ 23

พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.00 น.)

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์
มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

ห้ามบันทึกเทป //รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ 3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

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

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

หัวข้อสัมมนา

1. ภาษีอากรเป็นการนำเข้าและส่งออกตามประมวลรัษฎากร
2. การนำเข้าสินค้ากับการนำเข้าบริการแตกต่างกันอย่างไร
3. การส่งออกสินค้ากับการส่งออกบริการแตกต่างกันอย่างไร
4. ภาวะภาษีของกิจการนำเข้าและส่งออกมีอะไรบ้าง
5. การขายสินค้าที่อยู่ในต่างประเทศและส่งมอบให้กับลูกค้าในต่างประเทศต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
6. ความแตกต่างในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 กับร้อยละ 0 และการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการนำเข้าและส่งออก
8. เงื่อนไขในการส่งออกที่มีผลต่อการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
9. การรับรู้รายได้จากการส่งออกจะต้องปฏิบัติตามวิธีใดและจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
10. การส่งออกที่คาบเกี่ยวระยะเวลาบัญชีจะต้องรับรู้รายได้ในระยะเวลาบัญชีใด
11. การนำเข้าสินค้าหรือวัตถุดิบจะรับรู้รายได้หรือจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
12. การนำเข้าเครื่องจักรจะต้องรับรู้สินทรัพย์อย่างไรและจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
13. การใช้เงื่อนไขของ Incoterms มีผลกระทบต่อภาระภาษีในการส่งออกอย่างไร
14. เอกสารหลักฐานประกอบการนำเข้าและส่งออกที่ต้องมีเพื่อแสดงเมื่อถูกตรวจสอบ
15. หลักการพิจารณาเอกสารรายการจ่ายของกิจการนำเข้าและส่งออกที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
16. การขายสินค้าโดยการส่งออกต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
17. ได้รับคำสั่งซื้อ (Purchase Order) จากลูกค้าในต่างประเทศจะถือว่ามีการขายได้เกิดขึ้นแล้วหรือยังต้องรับรู้รายได้หรือไม่
18. กิจการออกใบตราส่ง (Performa Invoice) เพื่อขออนุมัติกรมศุลกากรจะต้องบันทึกบัญชีรายได้หรือไม่
19. กิจการเบิกสินค้าออกจากคลังสินค้า (Out) เพื่อส่งสินค้าไปยังท่าเรือจะต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
20. กิจการได้รับใบขนสินค้าจากกรมศุลกากรมีภาระภาษีหรือไม่อย่างไร
21. เงื่อนไขในการส่งสินค้า C.I.F. มีผลกระทบต่อภาระการส่งออกอย่างไร
22. เงื่อนไขในการส่งสินค้า F.O.B. มีผลกระทบต่อภาระการส่งออกอย่างไร
23. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากเงื่อนไขของ F.O.B และ C.I.F. ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
24. กิจการจะใช้ Status 02, 03 หรือ 04 เป็นหลักฐานแสดงการรับรู้รายได้
25. หลักเกณฑ์ของ Invoice, Bill of Lading, Air Way Bill หรือใบขนจะต้องตรวจสอบอย่างไรบ้าง
26. การส่งออกสินค้าจะต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่และจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนประเทศหรือเงินบาท
27. การส่งออกสินค้าที่ได้รับสิทธิอัตราร้อยละ 0 มีหลักเกณฑ์อย่างไร
28. เอกสารประกอบการส่งออกสินค้ามีเอกสารอะไรบ้างที่ต้องมีครบถ้วนหรือไม่
29. การส่งออกสินค้าตามชายแดนจะต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง มีไม่ครบได้หรือไม่
30. กิจการจ้างโรงงานผลิตให้และให้โรงงานผู้ผลิตดำเนินการส่งออกแล้วได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่และต้องมีเอกสารอะไรบ้าง
31. ได้รับคำสั่งซื้อจากต่างประเทศแต่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าในประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่
32. ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าในประเทศตามคำสั่งซื้อผู้ซื้อในต่างประเทศใครมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียในอัตราเท่าใด
33. กิจการขายสินค้าที่ต่างประเทศแต่ลูกค้าให้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนในประเทศจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
34. นำสินค้าเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใดและต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง
35. กิจการอยู่ในคลังสินค้าหรือประกอบกิจการอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกในการขายสินค้าระหว่างกันจะออกใบกำกับภาษีอย่างไรและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
36. การส่งออกสินค้าที่มีการโอนส่วนจัดสรรหรือแลกเปลี่ยนส่วนจัดสรรจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% หรือ 0%
37. เจ้าของสินค้าใช้ส่วนจัดสรรของบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
38. ส่งออกสินค้าในนามบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (Trading Company) ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนเป็นอย่างไร
39. การส่งออกน้ำตาลทรายของโรงงานน้ำตาลทรายโดยผ่านตัวแทนในการส่งออก
40. ขื่อน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันจากผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าและได้ขายให้แก่ผู้ประกอบการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
41. ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศโดยว่าจ้างผู้ประกอบการขนส่งพัสดุภัณฑ์ทางอากาศอย่างไรจึงจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0
42. ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศโดยว่าจ้างบริษัทขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล (Freight Forwarder) ให้จัดส่งสินค้า
43. เอกสารประกอบการส่งสินค้าไปต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์จะได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่
44. ผู้ซื้อสินค้าติดต่อออกใบออกราชอาณาจักรโดยไม่ได้กระทำพิธีการศุลกากร
45. การส่งสินค้าออกต่างประเทศตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา บริษัทหรือบริษัทในเครือ ตัวการ ตัวแทน นายจ้างหรือลูกจ้าง จะต้องถือเป็นรายได้หรือไม่
46. การส่งสินค้าออกต่างประเทศหากถือเป็นรายได้จะเสียภาษีใดในการคำนวณภาษี
47. ข้อยกเว้นอะไรบ้างเมื่อมีการส่งสินค้าออกต่างประเทศแล้วไม่ถือเป็นภาษีหรือรายได้
48. อัตราแลกเปลี่ยนทางบัญชีกับทางภาษีเหมือนกันหรือไม่แตกต่างกัน
49. หากกิจการจะต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
50. ความแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9, มาตรา 65 ทวิ (5), และมาตรา 79/4
51. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 9
52. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 65 ทวิ (5)
53. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามมาตรา 79/4
54. หากกิจการใช้อัตราแลกเปลี่ยนผิดจะมีผลกระทบต่อภาระภาษีอากรหรือไม่
55. การใช้อัตราแลกเปลี่ยน "อัตราซื้อ" กับ "อัตราขาย" มีหลักเกณฑ์อย่างไร
56. เงินตรา หรือสินทรัพย์อื่นที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่า
57. มีเงินตรา หรือสินทรัพย์อื่นที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่า
58. บริษัทลดราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้ดำเนินการส่งออกสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
59. บริษัทเป็นนายหน้าตัวแทนให้บริการบริษัทต่างประเทศจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนใดในการบันทึกบัญชี
60. บริษัทประกอบกิจการให้บริการได้กู้ยืมเงินจากธนาคารในต่างประเทศบริษัทบันทึกบัญชีเงินกู้ยืมโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
61. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจะต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อใดและใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
62. การหักภาษีตามมาตรา 70 และมาตรา 70 และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
63. การออกใบกำกับภาษีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
64. การลงรายการภาษีอากรอันเกิดจากการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนต้องปฏิบัติตามวิธีใด
65. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศใช้ราคาใด และอัตราแลกเปลี่ยนใดในการแปลงค่า
66. เมื่อมีการได้มีการจ่ายเงินจ้างซิปป์ให้มีการออกของจะเป็นเงินได้ประเภทใดจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
67. จ่ายเงินตรองจ่ายหรือเงินล่วงหน้าให้แก่ซิปป์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
68. ค่าบริการซิปป์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
69. ซิปป์เรียกเก็บเงินตรองจ่ายคืนจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและการหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
70. ปัญหาในการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการนำเข้าและส่งออก

