

# เอกสารสำคัญของ ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

## เพื่อ...การบันทึกบัญชี การเสียภาษี และตรวจสอบของสรรพากร



บรรยายโดย...

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

### ประโยชน์ที่ได้รับ

- ทราบถึงวิธีการตรวจสอบเอกสารของสรรพากร ว่าตรวจจุดใดบ้าง
- ทราบถึงวิธีการแก้ปัญหาในกรณีที่ใช้บริการ Shipping แล้วเอกสารหายหรือไม่ครบถ้วน
- รู้แนวทางแก้ไขจากปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อมีการนำเข้า - ส่งออก

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

12

มีนาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีอุดม  
ทางออกที่ 2 (ห่างจากสถานี 400 เมตร)

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315

= 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364

= 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ซา กาแฟ อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1

Line : @dharmaillseminar

BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.LTD.

1. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของธุรกิจนำเข้า - ส่งออก
  - 1). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า
    - \* การนำเข้าสินค้า กับการนำเข้าบริการ เอกสารที่ใช้ต่างกันหรือไม่
    - \* เอกสารใดบ้างที่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT
    - \* กรณีสินค้าในใบขนไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ จะทำอย่างไร
  - 2). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการส่งออก
    - \* กรณีส่งออกบริการต้องมีเอกสารใดบ้างเพื่อพิสูจน์ VAT 0
    - \* กรณีส่งออกสินค้า เอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง
    - \* เอกสารที่ใช้ในการส่งออกที่เป็นต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการส่งออก ประกอบด้วยอะไรบ้างที่ใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT
2. การส่งออกสินค้าเอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง
  - \* ความสำคัญของใบขน
  - \* กรณีส่งออกจริงแต่ไม่มีใบขนจะมีผลอย่างไร
3. จุดความรับผิดชอบของผู้นำเข้า – ส่งออกทั้งสินค้าและบริการเกิดขึ้นเมื่อใด
  - \* การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการจุดความรับผิดชอบต่างกันหรือไม่และมีผลกับการจัดทำเอกสารอย่างไร
4. กรณีนำเข้าสินค้าเมื่อผ่านพิธีการศุลกากรผู้ประกอบการต้องลงรายงานภาษีซื้อทันทีหรือไม่
5. ใบกำกับภาษีหรือใบรับเงินผู้ประกอบการใช้เป็นหลักฐานในการยื่นให้สรรพากรตรวจสอบได้หรือไม่
6. หลักฐานการติดต่อ Purchase Order (P/O) ทางกรมสรรพากรจะขอดูหรือไม่
  - \* ถ้าไม่ให้สรรพากรจะมีผลอย่างไร
  - \* กรณีต่างประเทศเดินทางมาสั่งของด้วยตัวเองจะใช้เอกสารใดเป็นหลักฐานในการสั่งซื้อเพื่อให้เป็นการส่งออกที่ได้ VAT 0%
7. ถ้าสินค้านั้นเป็นการนำเข้าภายใต้เงื่อนไข F.O.B หรือ C.I.F สรรพากรจะขอดูหลักฐานอะไรจากผู้ประกอบการ
8. เอกสารที่สามารถใช้เป็นหลักฐานได้เมื่อสรรพากรขอตรวจ
  - \* กรณีเป็นผู้ส่งออกเอง
  - \* กรณีส่งออกแทนตัวการที่อยู่ในต่างประเทศ
  - \* กรณีสั่งซื้อสินค้าในต่างประเทศ แล้วส่งมอบให้ตัวแทนในไทย
  - \* กรณีส่งออกผ่าน Freight Forwarder หรือ Shipping
    - หากเอกสารผิดพลาด จะมีวิธีแก้ไขอย่างไร เพื่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษี
    - จะทำอย่างไร หาก Shipping ไม่ส่งมอบเอกสารให้
  - \* กรณีส่งออกโดยทางไปรษณีย์
9. ปัญหาและวิธีแก้ไขกรณีมีและไม่มีเอกสารจาก Shipping เพื่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษี
  - \* ทำเอกสารสูญหาย
  - \* ส่งเอกสารไม่ครบ
10. ประเด็น VAT กรณีขายสินค้าหรือให้บริการในเขต EPZ และ FZ
  - \* การส่งสินค้าหรือวัตถุดิบเข้าไปในเขตฯ
  - \* การส่งบริการเข้าไปในเขตฯ
11. ศุลกากรออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องจะทำอย่างไร ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
12. ข้อเสนอแนะในการจัดทาระบบเอกสาร/ใบขนสินค้าให้กรมสรรพากรตรวจสอบ
13. ประเด็นปัญหาด้านเอกสารที่ผู้นำเข้า-ส่งออกเป็นผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI
14. Case อื่นๆที่เกี่ยวข้อง
  - \* กรณีได้รับสินค้าไม่ตรงกับ Invoice ควรทำอย่างไร
  - \* กรณีรายการสินค้าในใบขนไม่ตรงกับ Invoice จะมีปัญหากับ VAT หรือไม่และจะแก้ไขอย่างไร
  - \* กรณีทำสัญญาซื้อขายกับประเทศหนึ่ง แต่ใน B/L ระบุ Loading Part เป็นอีกประเทศหนึ่ง จะทำอย่างไร
  - \* กรณีกรมศุลกากรเรียกเก็บอากรขาเข้า โดยมีค่า INSURANCE แต่ทางผู้นำเข้าไม่ได้เสียจริงจะทำอย่างไร
  - \* เตรียมรับมือ หากเกิดปัญหาภาษีขึ้นระหว่างดำเนินพิธีการศุลกากร

เงื่อนไขของผู้รับชมในผู้ทำบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นั่งตัวไม่ต้องการเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริการฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่คืนเอกสารใด
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนตัวที่นั่งที่เข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1