

ตั้งแต่ 2561 สรรพากร:ตรวจสอบ STOCK เข็มขึ้น

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก

STOCK สินค้าขาด-เกิน


จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

Workshop Spreadsheet ทรูราคาสินค้าคงเหลือ

1. อย่างเป็นถือเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
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 บริษัททำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 - ฝากสินค้าไว้กับผู้ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกนำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังปรากฏว่าบริษัทผู้ขายถูกนำท่วมทำให้สินค้าที่ฝากไว้เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร
 - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
 - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
 - วัตถุดิบขายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FV หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ถูกนำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
 - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นกรขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีหรือไม่ ไรราคาใด
 - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
 - ถ้าได้รับคืนในหมทแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. ปัญหาการนำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ทดลงใช้ ส่งเสริมการขาย
 - นำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่
 - สินค้าที่ใช้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีหรือไม่
 - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีหรือไม่
 - นำสินค้าไปออกบูตตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชม ต้องนำส่งภาษีหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
 - สินค้าขาด-เกินขาย รายงานสินค้า
 - สินค้าขาดจากการรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรออกแบบ ก.จ.ต.50 หรือไม่
 - ตรวจจำนวนสินค้าสลับชนิด, ประเภท
 - ตรวจนับสินค้าสลับชนิดและประเภทของสินค้า
 - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรออกแบบ ก.จ.ต.50
 - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
 - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
 - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
 - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock
10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
 - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
 - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
 - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. การที่หลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
 - เลิกใช้โปรแกรม Software และต้องกรลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
 - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้าทั้งขาดและเกิน
14. คุ้มครอง จริยธรรม หรือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

SCAN เพื่อจองสัมมนา

<p>กำหนดการสัมมนา</p> <p>วันอังคารที่ 21 สิงหาคม 2561 (เวลา 09.00 - 16.30)</p> <p>ณ โรงแรมลิตเติลปรีนเซส ศรีนครินทร์ (ถ.ศรีนครินทร์) ติดศูนย์การค้าชิดชนกสวรรค์</p>		<p>อัตราค่าสัมมนา</p> <p>สมาชิก (Tax, HR) 3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท</p> <p>บุคคลทั่วไป 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)</p>	<p>วิทยากร</p> <p>อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงศ์</p> <p>วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านภาษีอากร และการตรวจสอบภาษีระบบการกรม บรรยายมากกว่า 30 ปี</p>
--	---	--	--