

## สรรพากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข็มขัด

# ปัญหาภาษีที่เกิดจาก STOCK สินค้าขาด-เกิน จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

- ทางออกปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ข้อควรระวัง!! และเทคนิคการนับ Stock พร้อมแนวทางการแก้ปัญหา Stock ขาด-เกิน
- ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร

### วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 13 มิถุนายน 2567  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอมารี ดอนเมือง แอร์พอร์ต  
กรุงเทพฯ

(ถ.กำแพงเพชร 6) รถไฟฟ้าชานเมือง ทางออกที่ 1  
(ห่างจากสถานี 600 เมตร)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท  
บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

1. อย่งไรถือเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - การลงรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - บริษัทนำสินค้าฝากไว้กับตัวแทนจำหน่ายต้องทำ Stock หรือไม่ - ได้รับสินค้ามาฟรีต้องลง Stock หรือไม่
  - โปรแกรม Software ที่ใช้ในกิจการ ต้องทำ Stock ด้วยหรือไม่
  - สำนักงานใหญ่ขายสินค้าแต่อยู่อยู่ที่สาขา สำนักงานใหญ่ต้องทำ Stock หรือไม่
  - ใช้บริการฝากสินค้าไว้ที่ Warehouse โดยให้ Warehouse นำส่งสินค้าให้ลูกค้าของบริษัทตาม order บริษัทต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
  - ฝากสินค้าไว้กับผู้ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกนำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังปรากฏว่าบริษัทผู้ขายถูกนำท่วมทำให้สินค้าที่ฝากไว้เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
  - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
  - วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักกลับกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม ไฟไหม้ ก๊าซพิษ ทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
  - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นการขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ใช้ราคาใด
  - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
  - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. ปัญหาการนำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย
  - นำสินค้าไปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่ - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
  - สินค้าขาด - เกินจากรายงานสินค้า
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
  - ระบุจำนวนสินค้าลับชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าลับชนิดและประเภทของสินค้า
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
  - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
  - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
  - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
  - การทำลายทรัพย์สินที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้หรือไม่ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. ข้อบ่งชี้ที่ทำให้สรรพากรเข้าตรวจนับสินค้า
13. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
14. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน