

# Top Case Study

## ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก และธุรกิจในเขตปลอดอากร

เจาะปัญหา VAT 0%, 7% และกรณีไม่เสีย VAT

- ◆ ความแตกต่างระหว่าง VAT 0% , VAT 7% และกรณียกเว้น VAT
- ◆ Case Studies การส่งออกและการนำเข้าสินค้าจะเสีย VAT อย่างไร
- ◆ Case Study การส่งสินค้าหรือให้บริการในเขตปลอดอากร



บรรยายโดย...

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนักวิชาการเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

SCAN  
เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmnitiseminar BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

25

กรกฎาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนคอร์ด์

อัตราค่าสัมมนา

ราคาสมาชิก ( TAX,HR ) 4,500 + VAT 315

= 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200+ VAT 364

= 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. ความแตกต่างในการเสีย VAT 0%, VAT 7% และไม่เสีย VAT
2. เอกสารหลักฐานที่ใช้ในการนำเข้า-ส่งออก
3. Case Studies การนำเข้า-ส่งออก การให้บริการ ต้องเสีย VAT อย่างไร
  - บริษัทเป็นนายหน้าหาลูกค้าทั้งในไทยและต่างประเทศ
  - นำเครื่องจักรไปซ่อมที่ต่างประเทศแล้วนำกลับเข้ามาในไทย
  - บริษัทต่างประเทศว่าจ้างบริษัทในไทยผลิตสินค้าโดยผลิตแม่พิมพ์ ให้ด้วย
  - ค่า Management ที่บริษัทในไทยจ่ายให้บริษัทต่างประเทศ
  - บริษัทให้เช่าเครื่องจักรในต่างประเทศซึ่งเป็นบริษัทในเครือเดียวกัน
  - ให้บริการอบรมพนักงานกับบริษัทต่างประเทศ ซึ่งสถานที่อบรมมีทั้งในไทยและต่างประเทศ
  - ส่งเครื่องจักรไปให้บริการที่ต่างประเทศ เครื่องจักรชำรุดจ้างบริษัทในประเทศส่งพนักงานไปซ่อมที่ต่างประเทศ
4. Case Studies การนำเข้า-ส่งออกสินค้า จะเสีย VAT อย่างไร
  - ลูกค้านำเข้าสินค้าจากต่างประเทศโดยมีมูลค่าสินค้า
  - ส่งออกแต่ไม่โดน VAT
  - การส่งสินค้าโดยผ่านบริษัทขนส่งระหว่างประเทศจะต้องเสียภาษีเมื่อไหร่
  - ขายสินค้าให้บริษัทต่างประเทศแต่ลูกค้าอยู่ในไทยจึงให้บริษัทในไทยส่งสินค้าตรงไปยังลูกค้า
  - ส่งสินค้าให้กับตัวแทนของต่างประเทศในไทยต้องนำส่ง VAT 0% หรือ 7%
  - โอนสิทธิการนำเข้าให้ลูกค้านำเข้าสินค้าเองต้องเรียกเก็บ VAT จากลูกค้าหรือไม่
  - ซื้อสินค้าจากต่างประเทศให้ลูกค้านำเข้าสินค้าเองจะต้องเสีย VAT อย่างไรจากส่วนต่าง
  - ส่งออกไปต่างประเทศ แต่เรียกเก็บเงินค่าสินค้าเกินกว่ามูลค่าตามใบขนขาออก ส่วนเกินเสีย VAT หรือไม่
  - ลูกค้าส่งสินค้ามาให้บริษัทในไทยซ่อม ซ่อมเสร็จต้องส่งกลับไปต่างประเทศ
  - บริษัทไม่มีสินค้าได้จ้างโรงงานผลิตสินค้าให้โดยให้โรงงานส่งตรงไปยังลูกค้า
  - ส่งสินค้าไปให้ลูกค้าทดลองใช้ที่ต่างประเทศลูกค้าพอใจจะซื้อสินค้าตัวเดิม
  - บริษัทส่งสินค้าไปพักไว้ที่โกดังต่างประเทศเมื่อลูกค้าต้องการสินค้าก็จะมารับที่โกดัง
  - ส่งออกสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศ โรงงานผู้ผลิตอยู่ต่างประเทศ แต่ขนส่งผ่านเขตแดนในประเทศ
5. Case Studies การนำเข้า-ส่งออกสินค้าหรือให้บริการในเขตปลอดอากร
  - บริษัทขายสินค้าให้ลูกค้าที่อยู่ EPZ โดยให้ลูกค้านำเข้าสินค้าเอง
  - ให้ลูกค้าที่อยู่ในคลังสินค้าพิมพ์บนขาสินค้าจากต่างประเทศ
  - กรณีบริษัทเป็นคลังสินค้าพิมพ์บนขาสินค้าให้กับบริษัทที่อยู่ในเขตฯ ได้ VAT 0 หรือไม่
  - บริษัทส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าของบริษัทในเขต EPZ ที่อยู่นอกเขตปลอดอากร
  - ผู้ซื้อได้รับสิทธิยกเว้นอากรขาเข้า ผู้ขายต้องเรียกเก็บ VAT 0% หรือ VAT 7%
  - การนำเข้าสินค้าของบริษัทที่อยู่นอกเขตปลอดอากร
  - บริษัท EPZ ขายสินค้าให้กับบริษัทที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมแต่ให้ส่งสินค้าให้กับบริษัทภายนอก
  - บริษัทซื้อสินค้ากับบริษัทที่อยู่นอกเขตฯ โดยให้ผู้ขายเป็นผู้นำเข้าไปเก็บใบโรงพักสินค้าที่อยู่นอกเขตฯ
  - บริษัทในเขตฯ ให้ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ เป็นผู้นำของเข้า
  - ส่งสินค้าให้กับลูกค้าที่อยู่ในเขตปลอดอากรเดียวกัน
  - บริษัทตั้งอยู่ในเขตซื้อสินค้าในประเทศแต่บริษัทในประเทศส่งให้บริษัทต่างประเทศส่งให้บริษัทในเขตโดยตรง
  - นำสินค้ามาพักไว้ที่โรงพักสินค้าในเขตปลอดอากรแล้วนำมาขายหรือเก็บไว้บนเขต
  - นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศผ่านเข้าไปในเขตปลอดอากรเพื่อส่งต่อไปให้บริษัทต่างประเทศ
6. ปัญหาในกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ โบลตหนี้ การลงรายงานภาษี และการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - ใบกำกับภาษีจากต่างประเทศโดยมี VAT จะนำมาขอคืนหรือจะนำมาลงรายจ่าย
  - โบลตหนี้หรือใบเพิ่มหนี้จากบริษัทต่างประเทศจะนำมาลดยอดหรือเพิ่มยอดในระบบ VAT ได้หรือไม่
  - การลงรายงานภาษีกรณีทั้ง VAT 0% , VAT 7% และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีได้รับใบกำกับภาษีที่ใช้ทั้งกิจการ VAT และ Non VAT
7. Case Studies ปัญหาการให้บริการจาก Shipping
  - เอกสารที่ต้องมีในกรณีจ้าง Shipping ขนสินค้าให้เพื่อจะได้อัตราเสีย VAT 0%
  - Shipping ระบุจำนวนสินค้าหลายบริษัทโดยใบขนมีชื่อหลายบริษัทจะได้อัตราเสีย VAT 0% หรือไม่
  - Shipping ไม่สามารถนำสินค้าออกมาจากศุลกากรได้ ต้องเสีย VAT เมื่อใด
  - สินค้าหายระหว่างทางใครเป็นครั้งรับผิดชอบและเสีย VAT อย่างไร
  - ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศโดยผ่านผู้ให้บริการขนส่งระหว่างประเทศได้อัตราเสีย VAT 0% หรือไม่ ถ้าไม่ได้ทำอย่างไร
  - ปัญหาเกี่ยวกับ VAT กรณีรายการสินค้าในใบขนไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ พร้อมวิธีการแก้ไข

เงื่อนไขของผู้ไม่เข้าร่วมสัมมนา

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่ไม่เข้าร่วมต้องแจ้งการขอรับตัวต่อวง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ ขอออกหนังสือรับรองตามใบชวนเข้าไม่เข้าอบรมจริง

ยังอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4