

70 ประเด็นปัญหาภาษี ธุรกิจนำเข้าและส่งออก

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ **10** กันยายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกออลิแคว์ อินน์)

(ถ.เพชรจิต) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6



SCAN QR CODE
จองสัมมนาได้ทันที

บรรยายโดย...



อาจารย์รุ่งทิพย์ รัถวณิช

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) **4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท**

บุคคลทั่วไป **5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท**

(รวมอาหารว่าง 3x กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.สตูดิโอ อินน์)

หัวข้อสัมมนา

1. ภาษีหรือเป็นการนำเข้าและส่งออกตามประมวลรัษฎากร
2. การนำเข้าสินค้ากับการนำเข้าบริการแตกต่างกันอย่างไร
3. การส่งออกสินค้ากับการส่งออกบริการแตกต่างกันอย่างไร
4. ภาวะภาษีของกิจการนำเข้าและส่งออกมีอะไรบ้าง
5. การขายสินค้าที่อยู่ในต่างประเทศและส่งออกให้กับลูกค้าในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
6. ความแตกต่างในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 กับร้อยละ 0 และการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการนำเข้าและส่งออก
8. เงื่อนไขในการส่งออกมีผลต่อการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
9. การรับรู้รายได้จากการส่งออกจะต้องปฏิบัติตามอย่างไรและจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
10. การส่งออกที่ค่าบทยุติจะรับรู้รายได้ในรูปของบัญชีใด
11. การนำเข้าสินค้าหรือวัตถุดิบจะรับรู้รายได้จะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
12. การนำเข้าเครื่องจักรจะต้องรับรู้สินทรัพย์อย่างไรและจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่าเป็นเงินบาท
13. การใช้เงื่อนไขของ Incotermsมีผลกระทบต่อภาษีในการส่งออกอย่างไร
14. เอกสารหลักฐานประกอบการนำเข้าและส่งออกที่ต้องมีเพื่อแสดงเมื่อถูกตรวจสอบ
15. หลักการพิจารณาเอกสารรายชื่อของกิจการนำเข้าและส่งออกที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
16. การขายสินค้าโดยการส่งออกต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
17. ได้รับคำสั่งซื้อ (Purchase Order) จากลูกค้าในต่างประเทศจะถือว่าการขายได้เกิดขึ้นแล้วหรือยัง ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
18. กิจการออกใบตราส่ง (Performa Invoice) เพื่อขออนุมัติกรมศุลกากรจะต้องบันทึกบัญชีรายได้หรือไม่
19. กิจการเป็นสินค้าออกจากคลังสินค้า (Out) เพื่อส่งสินค้าไปยังท่าเรือจะต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
20. กิจการได้รับใบขนส่งสินค้าจากกรมศุลกากรมีภาวะภาษีหรือไม่อย่างไร
21. เงื่อนไขในการส่งสินค้า C.I.F. มีผลกระทบต่อการส่งออกอย่างไร
22. เงื่อนไขในการส่งสินค้า F.O.B. มีผลกระทบต่อการส่งออกอย่างไร
23. หลักเกณฑ์การใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากเงินบาทของ F.O.B และ C.I.F. ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
24. กิจการจะใช้ Status 02, 03 หรือ 04 เป็นหลักฐานแสดงการรับรู้รายได้

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม...

25. หลักเกณฑ์ของ Invoice, Bill of Lading, Air Way Bill หรือใบขนจะต้องตรวจสอบอย่างไรบ้าง
26. การส่งออกสินค้าจะต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่และจะใช้เงินตราต่างประเทศหรือเงินบาท
27. การส่งออกสินค้าที่จะได้รับสิทธิอัตราร้อยละ 0 มีหลักเกณฑ์อย่างไร
28. เอกสารประกอบการส่งออกสินค้ามีเอกสารอะไรบ้างต้องมีครบถ้วนหรือไม่
29. การส่งออกสินค้าตามชายแดนจะต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้างมีไม่ครบได้หรือไม่
30. กิจการจ้างโรงงานผลิตให้และให้โรงงานผู้ผลิตดำเนินการพิธีการศุลกากรจะได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่และต้องมีเอกสารอะไรบ้าง
31. ได้รับคำสั่งซื้อจากต่างประเทศแต่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าในประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่
32. ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าในประเทศตามคำสั่งซื้อของผู้ซื้อในต่างประเทศใครมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และเสียในอัตราเท่าใด
33. กิจการขายสินค้าที่ต่างประเทศแต่ลูกค้าให้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนในประเทศจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
34. นำสินค้าเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออกจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใดและต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง
35. กิจการอยู่ในคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือประกอบกิจการอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกในการขายสินค้าระหว่างกันจะออกใบกำกับภาษีอย่างไรและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
36. การส่งออกสินค้าที่มีการโอนส่วนจัดสรรหรือแลกเปลี่ยนส่วนจัดสรรจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% หรือ 0%
37. เจ้าของสินค้าใช้ขอส่วนจัดสรรของบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราใด
38. ส่งออกสินค้าในนามบริษัทการค้าระหว่างประเทศ(Trading Company) ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนเป็นอย่างดี
39. การส่งออกน้ำตาลทรายของโรงงานน้ำตาลทรายโดยผ่านตัวแทนในการส่งออก
40. ซื่อน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันจากผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าและได้ขายให้แก่ผู้ประกอบการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
41. ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศโดยว่าจ้างผู้ประกอบการรับขนส่งพัสดุภัณฑ์ทางอากาศทำอย่างไรจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0
42. ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศโดยว่าจ้างบริษัทขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล (Freight Forwarder) ให้จัดส่งสินค้า
43. เอกสารประกอบการส่งสินค้าไปต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์จะได้รับสิทธิเสีย VAT 0% หรือไม่
44. ผู้ซื้อนำสินค้าติดตัวออกนอกราชอาณาจักรโดยมิได้กระทำพิธีการศุลกากร
45. การส่งสินค้าออกไปต่างประเทศตามคำสั่งซื้อสำนักงานใหญ่ สาขาบริษัทหรือบริษัทในเครือ ตั๋วการ ตั๋วแทน นายจ้างหรือลูกจ้าง จะต้องถือเป็นรายได้หรือไม่
46. การส่งสินค้าออกไปต่างประเทศหากถือเป็นรายได้จะใช้ราคาใดในการคำนวณภาษี
47. ข้อยกเว้นอะไรบ้างเมื่อกิจการส่งสินค้าออกไปต่างประเทศแล้วไม่ถือเป็นการขายหรือรายได้
48. อัตราแลกเปลี่ยนทางบัญชีกับทางภาษีเหมือนหรือแตกต่างกัน
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. หากกิจการใช้อัตราแลกเปลี่ยนผิดจะมีผลกระทบทางภาษีอากรหรือไม่
55. การใช้อัตราแลกเปลี่ยน "อัตราซื้อ" กับ "อัตราขาย" มีหลักเกณฑ์อย่างไร
56. เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่า
57. มีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราต่างประเทศในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไรในการแปลงค่า
58. บริษัทกลางราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้ดำเนินการส่งออกสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
59. บริษัทเป็นนายหน้าตัวแทนให้บริการบริษัทต่างประเทศจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนใดในการบันทึกบัญชี
60. บริษัทประกอบกิจการให้บริการได้กู้ยืมเงินจากธนาคารในต่างประเทศบริษัทจะบันทึกบัญชีเจ้าหนี้เงินกู้ยืมโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
61. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจะต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อใดและใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
62. การหักภาษีตามมาตรา 70 และมาตรา 70 และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
63. การออกใบกำกับภาษีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
64. การลงรายงานภาษีขายอันเกิดจากการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนต้องปฏิบัติอย่างไร
65. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศใช้ราคาใด และอัตราแลกเปลี่ยนใดในการแปลงค่า
66. เมื่อกิจการได้มีการจ่ายเงินจ้างซิปให้มีการออกของจะถือเป็นเงินได้ประเภทใดจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
67. จ่ายเงินทรงจ่ายหรือเงินล่วงหน้าให้แก่ซิปที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
68. ค่าบริการซิปบิจจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
69. ซิปบิจเรียกเก็บเงินทรงจ่ายคืนจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและการหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
70. ปัญหาในการจัดทํารายงานภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการนำเข้าและส่งออก