

เอกสารสำคัญของ ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

เพื่อ...การบันทึกบัญชี การเสียภาษี และตรวจสอบของสรรพากร



บรรยายโดย...

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) **4,500** + VAT 315

= 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป **5,200** + VAT 364

= 5,564 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.ฮอลิเดย์ อินน์)

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ทราบถึงวิธีการตรวจสอบเอกสารของสรรพากร
ว่าตรวจจุดใดบ้าง
- ทราบถึงวิธีการแก้ปัญหาในกรณีที่ใช้บริการ Shipping
แล้วเอกสารหายหรือไม่ครบถ้วน
- รู้แนวทางแก้ไขจากปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อมีการนำเข้า - ส่งออก

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

14

มกราคม 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ณ.เพลินจิต) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6



โปรโมชั่น หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2568 **พิเศษสุด!**
จองอบรมล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567 **จองอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 28 ก.พ. 2568**

เข้าอบรมทุกที่ที่นั่ง รับส่วนลด 500 บาท	เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท <small>หักจากส่วนลด / ไม่ใช้รับส่วนลดพร้อมกัน</small>
---	---

1. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของธุรกิจนำเข้า - ส่งออก

1). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า

- * การนำเข้าสินค้า กับการนำเข้าบริการ เอกสารที่ใช้ต่างกันหรือไม่
- * เอกสารใดบ้างที่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT
- * กรณีสินค้าในใบขนไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ จะทำอย่างไร

2). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการส่งออก

- * กรณีส่งออกบริการต้องมีเอกสารใดบ้างเพื่อพิสูจน์ VAT 0
- * กรณีส่งออกสินค้า เอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง
- * เอกสารที่ใช้ในการส่งออกที่เป็นต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการส่งออก ประกอบด้วยอะไรบ้างที่ใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT

เงื่อนไขของผู้รับซื้อจากผู้บัญชี

1. บัญชีประจำตัวประชาชนตามแผน จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่รับซื้อต้องเข้ารับการอบรมด้วยตนเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. เว้นหาก บัญชีลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่มีใบทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองจำนวนผู้รับซื้อที่เข้าอบรมจริง

2. การส่งออกสินค้าเอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง

- * ความสำคัญของใบขน
- * กรณีส่งออกจริงแต่ไม่มีใบขนจะมีผลอย่างไร

3. จุดความรับผิดชอบของผู้นำเข้า – ส่งออกทั้งสินค้าและบริการเกิดขึ้นเมื่อใด

- * การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการจุดความรับผิดชอบทางภาษต่างกันหรือไม่และมีผลกับการจัดทำเอกสารอย่างไร

4. กรณีนำเข้าสินค้าเมื่อผ่านพิธีการศุลกากรผู้ประกอบการต้องลงรายงานภาษีซื้อทันทีหรือไม่

5. ใบกำกับภาษีหรือใบรับเงินผู้ประกอบการใช้เป็นหลักฐานในการยื่นให้สรรพากรตรวจสอบได้หรือไม่

6. หลักฐานการติดต่อ Purchase Order (P/O) ทางกรมสรรพากรจะขอคู่หรือไม่

- * ถ้าไม่มีให้สรรพากรจะมีผลอย่างไร
- * กรณีต่างประเทศเดินทางมาสั่งของด้วยตัวเองจะใช้เอกสารใดเป็นหลักฐานในการสั่งซื้อเพื่อให้เป็นการส่งออกที่ได้ VAT 0%

7. ถ้าสินค้านั้นเป็นการนำเข้าภายใต้เงื่อนไข F.O.B หรือ C.I.F สรรพากรจะขอหลักฐานอะไรจากผู้ประกอบการ

8. เอกสารที่สามารถใช้เป็นหลักฐานได้เมื่อสรรพากรขอตรวจ

- * กรณีเป็นผู้ส่งออกเอง
- * กรณีส่งออกแทนตัวการที่อยู่ในต่างประเทศ
- * กรณีสั่งซื้อสินค้าในต่างประเทศ แล้วส่งมอบให้ตัวแทนในไทย
- * กรณีส่งออกผ่าน Freight Forwarder หรือ Shipping
- * กรณีส่งออกโดยทางไปรษณีย์

9. ปัญหาและวิธีแก้ไขกรณีไม่มีเอกสารจาก 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 จะมีปัญหาเกี่ยวกับ VAT หรือไม่และจะแก้ไขอย่างไร
- * กรณีทำสัญญาซื้อขายกับประเทศหนึ่ง แต่ใน B/L ระบุ Loading Part เป็นอีกประเทศหนึ่ง จะทำอย่างไร
- * กรณีกรมศุลกากรเรียกเก็บอากรขาเข้า โดยมีค่า INSURANCE แต่ทางผู้นำเข้าไม่ได้เสียจริงจะทำอย่างไร
- * เตรียมรับมือ หากเกิดปัญหาภาษีขึ้นระหว่างดำเนินพิธีการศุลกากร

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%