

## สรรพยากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข็มขัด

# ปัญหาภาษีที่เกิดจาก STOCK สินค้าขาด-เกิน

## จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพยากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

**Workshop** Spreadsheet มาตรฐานสินค้าคงเหลือ

เพื่อการออกแบบ  
ก.จ.ด.50

- ทางออกปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพยากร
- ข้อควรระวัง และเทคนิคการนับ Stock พร้อมแนวทางการแก้ปัญหา Stock ขาด-เกิน
- ถ้าสรรพยากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร



เข็มนาฬิกาถอยหลัง - ธันวาคม 2563

1. รับฟรีทันที!!

DHARMNITI  
Planner 2021



2. พิเศษ!!! จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค.-ก.พ 64  
หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค 63

รับฟรี!! Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งแต่ 2021  
และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลด  
ของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64 (สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))



3. ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ

"นส.ประมวลวิทยากร 2563"

มูลค่า 500 บาท

**ฟรีทันที!!!**

### วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญญาธิ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 4 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิเอ็มเมอรัลด์

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
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 บริษัทต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
  - ฝากสินค้าไว้กับผู้ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกนำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังปรากฏว่าบริษัทผู้ขายถูกนำท่วมทำให้สินค้า ที่ฝากไว้ เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
  - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบด้วย
  - วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักกลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ถูกนำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
  - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นการขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ใช้ราคาใด
  - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
  - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. ปัญหาการนำสินค้าปลด แลก แจก แถม ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย
  - นำสินค้าปลด แลก แจก แถม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่ - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - แจกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาสินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
  - สินค้าขาด - เกินจากรายงานสินค้า
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
  - ระบุจำนวนสินค้าสลับชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าสลับชนิดและประเภทของสินค้า
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบภ.ง.ด.50
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายการจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
  - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
  - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
  - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
  - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
  - เลิกใช้โปรแกรม Software และต้องการลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน
14. คุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี