

## สรรพยากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข็มขัด

ปัญหาภาษีที่เกิดจาก

# STOCK สินค้าขาด-เกิน

## จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพยากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

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

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 11 สิงหาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดา สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาว์น

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)

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

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

1. 1. อย่างไรคือเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
2. 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. 3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
  - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
  - วัตถุดิบหายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. 4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักกลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. 5. สินค้าที่ถูกนำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก Stock ได้ทันทีหรือไม่
  - สินค้าที่เสียหายยกให้กับบริษัทประกันถือเป็นการขายหรือไม่ และต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ ใช้ราคาใด
  - สินค้าที่จมน้ำหายไปตัดออกจาก Stock ได้เลยหรือไม่
  - ถ้าได้รับค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าความเสียหาย ส่วนเกินที่ได้รับยกเว้นหรือไม่
6. 6. ปัญหาการนำสินค้าปลด แลก แฉก แฉม ทดลองใช้ ส่งเสริมการขาย
  - นำสินค้าปลด แลก แฉก แฉม ต้องทำ Stock แยกต่างหากหรือไม่ - สินค้าที่ให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - แฉกสินค้าตัวอย่างที่มีขนาดและปริมาณเท่ากับสินค้าที่ขายต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
  - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองชิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. 7. ประเด็นปัญหาสินค้าค้างเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
  - สินค้าขาด - เกินจาก รายงานสินค้า
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
  - ระบุจำนวนสินค้าสลับชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าสลับชนิดและประเภทของสินค้า
  - การตีราคาสินค้าค้างเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. 8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าค้างเหลือเพื่อกรอกแบบภ.ง.ด.50
  - การตีราคาสินค้าค้างเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
9. 9. เอกสารที่ใช้ในการตัด Stock
  - สินค้าถูกขโมยจะใช้เอกสารใดในการตัดออกจาก Stock - ใช้ใบกำกับภาษีตัด Stock ได้หรือไม่
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องออกใบกำกับภาษีเพื่อตัดออกจาก Stock หรือไม่
10. 10. ข้อควรระวังในการตรวจนับ
  - แนวทางแก้ไขเพื่อลดปัญหาสต็อกขาด-เกินจากรายงาน
  - ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่ทำหน้าที่ตรวจนับสินค้า
  - ถ้าตรวจพบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายงานก่อนสรรพากรเข้าตรวจต้องปฏิบัติอย่างไร
11. 11. การทำลายสินค้าหรือทรัพย์สินของบริษัท
  - เลือกใช้โปรแกรม Software และต้องการลบทิ้งต้องแจ้งสรรพากรหรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพแต่ยังสามารถขายเป็นเศษซากได้ ถ้าบริษัทจะทำลายโดยไม่ต้องการขายทำได้ สรรพากรจะยอมรับหรือไม่
12. 12. ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร
13. 13. บทกำหนดโทษกรณีสินค้าขาด-เกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - สินค้าขาด - สินค้าเกิน - สินค้ามีทั้งขาดและเกิน
14. 14. คุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี