

## สรรพากรเริ่มตรวจสอบ STOCK เข็มขัด

# ปัญหาภาษีที่เกิดจาก STOCK สิ้นค้าขาด-เกิน จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

### พร้อมแนวทางแก้ไข เมื่อสรรพากรเข้าตรวจแบบไม่ทันตั้งตัว!!

- ทางออกปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ข้อควรระวัง และเทคนิคการนับ Stock พร้อมแนวทางการแก้ปัญหา Stock ขาด-เกิน
- ถ้าสรรพากรเข้าตรวจนับ Stock โดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าต้องปฏิบัติอย่างไร

**Promotion** **หลักสุดเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2566** **พิเศษสุด!**

จองจนล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 **จองจนเต็ม!** ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 28 ก.พ. 2566

ได้รับส่วนลดค่าขนส่ง

<input checked="" type="checkbox"/> <b>เข้าชมรม 1 ก้าน รับส่วนลด 500 บาท</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>เข้าชมรม 2 ก้าน รับส่วนลด 500 บาท</b>
<input checked="" type="checkbox"/> <b>เข้าชมรม 3 ก้าน รับส่วนลด 1,000 บาท</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>เข้าชมรม 4 ก้าน รับส่วนลด 1,000 บาท</b>

หรือ

ได้รับเงินคืนส่วนลดค่าสมาชิก

<input checked="" type="checkbox"/> <b>รับส่วนลด 50% ค่าสมัคร หรือ ต่ออายุสมาชิก</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>รับสิทธิ์สมัครหรือต่ออายุสมาชิก TAX/HR ราคาพิเศษ</b>
TAX จ่าราคาปกติ 2,640 บาท <b>ชำระเพียง 1,320 บาท</b>	<b>เข้าชมรม 2 ก้าน จ่าราคาสมาชิกเพียง 1,600 บาท</b>
HR จ่าราคาปกติ 2,400 บาท <b>ชำระเพียง 1,200 บาท เท่านั้น</b>	<b>เข้าชมรม 3 ก้าน จ่าราคาสมาชิกเพียง 1,000 บาท</b>

เงื่อนไข  
- ผู้ปกครองและผู้ปกครองที่ลงทะเบียนสมาชิกที่ว่างก่อนสมัคร  
- ได้รับส่วนลดค่าขนส่ง 100บาทต่อกล่อง On-site ราคา 1,900 บาทขึ้นไป หรือ 50บาทต่อกล่อง On-site ราคา 2,700 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมสินค้าพิเศษ  
- ได้รับเงินคืนส่วนลดค่าสมาชิก 10% (สูงสุดตามที่กำหนด) ต่ออายุสมาชิกที่ราคาปกติ 1ปีขึ้นไป (ไม่รวมส่วนลดค่าสมาชิกที่ว่างก่อนสมัคร) / กรณีสมัครใหม่  
สิทธิ์สมาชิกที่ว่างก่อนสมัคร / กรณีต่ออายุสมาชิกที่ว่างก่อนสมัคร

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีรวงษ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา	SCAN เพื่อจองสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา
<b>วันศุกร์ที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566</b> (เวลา 09.00 - 16.30) <b>โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา</b> (ถ.รัชดา สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารจอดรถคอร์ต		สมาชิก (Tax, HR) <b>4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท</b> บุคคลทั่วไป <b>4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท</b> (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. อย่างไรก็ตามเป็นสินค้าตามประมวลรัษฎากร
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
  - ฝากสินค้าไว้กับผู้ขายเพราะเกรงว่าบริษัทจะถูกน้ำท่วมบริษัทต้องทำ Stock หรือไม่ ภายหลังจากถูกน้ำท่วมทำให้สินค้าที่ฝากไว้เสียหายทั้งหมด บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร
  - นำสินค้าไปใช้ในกิจการต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินหรือไม่และต้องนำส่ง VAT หรือไม่
3. นำสินค้าที่ไม่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพไปขายต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่
  - สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ ล้าสมัย หมดสมัยนิยม ต้องทำ Stock แยกหรือไม่
  - ถ้าจะขายต่ำกว่าราคาตลาดต้องปฏิบัติอย่างไรและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ
  - วัตถุดิบขายระหว่างผลิตต้องนำส่งภาษีขายราคาใด (ราคา FG หรือ RM)
4. กรณีมีหลายสาขา สาขาหนึ่ง STOCK เกิน อีกสาขาหนึ่ง STOCK ขาด สามารถหักลบกันได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่
5. สินค้าที่ถูกน้ำท่วมทำประกันภัยไว้จะตัดออกจาก 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
  - นำสินค้าไปออกบูธตามห้างสรรพสินค้าเพื่อให้ลูกค้าลองซิม ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่
7. ประเด็นปัญหาลินค้าคงเหลือและปัญหาจากการตรวจนับ
  - สินค้าขาด - เกินจาก รายงานสินค้า
  - สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องถือเป็นรายได้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
  - ระบุจำนวนสินค้าลับชนิด, ประเภท - ตรวจนับสินค้าลับชนิดและประเภทของสินค้า
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
8. Workshop Spreadsheet การตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50
  - การตีราคาสินค้าคงเหลือตอนสิ้นปีผลต่างที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
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