



เอกสารสำคัญของ... ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

เพื่อ...การบันทึกบัญชี เสียภาษี และตรวจสอบภาษีของสรรพากร

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้ทราบถึงเอกสารที่ใช้ประกอบในการลงบัญชี
- เพื่อให้เข้าใจถึงจุดความรับผิดชอบทางภาษีของผู้นำเข้าส่งออก
- เพื่อให้ทราบถึงเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานเมื่อสรรพากรขอตรวจ

- ทราบถึงวิธีการตรวจสอบเอกสารของสรรพากรว่าตรวจจุดใดบ้าง
- ทราบถึงวิธีการแก้ปัญหาในกรณีที่ใช้บริการ Shipping แล้วเอกสารหายหรือไม่ครบถ้วน
- รู้แนวทางแก้ไขจากปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อมีการนำเข้า - ส่งออก

ประโยชน์ที่ได้รับ



วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รุ่งวงษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรมเดือน มีนาคม 2564

1. เข้าอบรม 2 ท่าน รับผิดชอบส่วนลด 200 บาท
เข้าอบรม 3 ท่าน รับผิดชอบส่วนลด 500 บาท
2. ปฏิทินธรรมนิติ 2021



เงื่อนไขการใช้คูปอง

1. ใช้เป็นส่วนลดในการสมัครสมาชิก/ต่ออายุ วารสาร TAX , HR หรือ
2. ใช้เป็นส่วนลดในการซื้อหนังสือจาก บจ.ธรรมนิติเพรส หรือ
3. ใช้เป็นส่วนลดในการลงโฆษณาจากผู้ถือหุ้น
(สามารถใช้คูปองส่วนลดได้ตั้งแต่ วันที่ 1 มี.ค. - 31 พ.ค. 2564)

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 16 มีนาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวางทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของธุรกิจนำเข้า - ส่งออก

1). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า

- * การนำเข้าสินค้า กับ การนำเข้าบริการ เอกสารที่ใช้ต่างกันหรือไม่
- * เอกสารใดบ้างที่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT
- * กรณีสินค้าในใบขนไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ จะทำอย่างไร

2). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการส่งออก

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

เงื่อนไขของผู้ที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการ

1. บัญชีประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นำซื้อไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมด้วยตนเอง
ไม่สามารถให้ผู้อื่นชำระแทนได้
3. บริษัทฯ บัตรลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อยู่ในทุกกรณี
4. บริษัทฯ ออกหนังสือรับรองจำนวนวันที่เข้าระบบจริง

2. การส่งออกสินค้าเอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง

- * ความสำคัญของใบขน
- * กรณีส่งออกจริงแต่ไม่มีใบขนจะมีผลอย่างไร

3. จุดความรับผิดชอบของผู้นำเข้า – ส่งออกทั้งสินค้าและบริการเกิดขึ้นเมื่อใด

- * การนำสินค้าและบริการจุดความรับผิดชอบต่างกันหรือไม่และมีผลกับการจัดทำเอกสารอย่างไร

4. กรณีนำเข้าสินค้าเมื่อผ่านพิธีการศุลกากรผู้ประกอบการต้องลงรายงานภาษีซื้อทันทีหรือไม่

5. ใบกำกับภาษีหรือใบรับเงินผู้ประกอบการใช้เป็นหลักฐานในการยื่นให้สรรพากรตรวจสอบได้หรือไม่

6. หลักฐานการติดต่อ Purchase Order (P/O) ทางกรมสรรพากรจะขอดูหรือไม่

- * 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
 - หากเอกสารผิดพลาด จะมีวิธีแก้ไขอย่างไร เพื่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษี
 - จะทำอย่างไร หาก Shipping ไม่ส่งมอบเอกสารให้
- * กรณีส่งออกโดยทางไปรษณีย์

9. ปัญหาและวิธีแก้ไขกรณีไม่มีเอกสารจาก Shipping เพื่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษี

- * ทำเอกสารสูญหาย
- * ส่งเอกสารไม่ครบ

10. ประเด็น VAT กรณีขายสินค้าหรือให้บริการในเขต EPZ และ FZ

- * การส่งสินค้าหรือวัตถุดิบเข้าไปในเขต
- * การส่งบริการเข้าไปในเขต

11. ศุลกากรออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องจะทำอย่างไร ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

12. ข้อเสนอแนะในการจัดทำระบบเอกสาร/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

15. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710