ธรรมนิติ
DHARMNITI
www.dst.co.th
www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถ.ประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

CPD/CPA บัญชี 3 ชั่วโมง สงวนลิขสิทธิ์
อื่นๆ 2 ชั่วโมง รหัส 08415P

จรรยาบรรณ 1 ชม.

เอกสารสำคัญของ ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

เพื่อ...การบันทึกบัญชี การเสียภาษี และตรวจสอบของสรรพากร

บรรยายโดย...

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ทราบถึงวิธีการตรวจสอบเอกสารของสรรพากร ว่าตรวจจุดใดบ้าง
- ทราบถึงวิธีการแก้ปัญหาในกรณีที่ใช้บริการ Shipping แล้วเอกสารหายหรือไม่ครบถ้วน
- รู้แนวทางแก้ไขจากปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อมีการนำเข้า - ส่งออก

อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR) 4,800 + VAT 336
= 5,136 บาท

บุคคลทั่วไป 5,500 + VAT 385
= 5,885 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

กำหนดการอบรม

วันพุธที่
16
กันยายน 2569
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยต์ เพลินจิต

(BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิทยุ)
เดินจากสถานีรถไฟฟ้าประมาณ 200 เมตร

SCAN เพื่อจองอบรม

หัวข้ออบรม

1. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของธุรกิจนำเข้า - ส่งออก

1). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า

* การนำเข้าสินค้า กับการนำเข้าบริการ เอกสารที่ใช้ต่างกันหรือไม่
* เอกสารใดบ้างที่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT
* กรณีสินค้าในใบขนไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ จะทำอย่างไร

2). เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการส่งออก

* กรณีส่งออกบริการต้องมีเอกสารใดบ้างเพื่อพิสูจน์ VAT 0
* กรณีส่งออกสินค้า เอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง
* เอกสารที่ใช้ในการส่งออกที่เป็นต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการส่งออก ประกอบด้วยอะไรบ้างที่ใช้เป็นหลักฐานในการเสีย VAT

เงื่อนไขของผู้ลับชั่วโมงผู้ทำบัญชี
1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

2. การส่งออกสินค้าเอกสารที่สรรพากรมักตรวจสอบมีอะไรบ้าง

* ความสำคัญของใบขน
* กรณีส่งออกจริงแต่ไม่มีใบขนจะมีผลอย่างไร

3. จุดความรับผิดของผู้นำเข้า – ส่งออกทั้งสินค้าและบริการเกิดขึ้นเมื่อใด

* การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการจุดความรับผิดทางภาษีต่างกันหรือไม่และมีผลกับการจัดทำเอกสารอย่างไร

4. กรณีนำเข้าสินค้าเมื่อผ่านพิธีการศุลกากรผู้ประกอบการต้องลงรายงานภาษีซื้อทันทีหรือไม่

5. ใบกำกับภาษีหรือใบรับเงินผู้ประกอบการใช้เป็นหลักฐานในการยื่นให้สรรพากรตรวจสอบได้หรือไม่

6. หลักฐานการติดต่อ Purchase Order (P/O) ทางกรมสรรพากรจะขอดูหรือไม่

* ถ้าไม่มีให้สรรพากรจะมีผลอย่างไร
* กรณีต่างประเทศเดินทางมาสั่งของด้วยตัวเองจะใช้เอกสารใดเป็นหลักฐานในการสั่งซื้อเพื่อให้เป็นการส่งออกที่ได้ VAT 0%

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

8. เอกสารที่สามารถใช้เป็นหลักฐานได้เมื่อสรรพากรขอตรวจ

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

9. ปัญหาและวิธีแก้ไขกรณีมีและไม่มีเอกสารจาก Shipping เพื่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษี

* ทำเอกสารสูญหาย
* ส่งเอกสารไม่ครบ

10. ประเด็น VAT กรณีขายสินค้าหรือให้บริการในเขต EPZ และ FZ

* การส่งสินค้าหรือวัตถุดิบเข้าไปในเขตฯ
* การส่งบริการเข้าไปในเขตฯ

11. ศุลกากรออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องจะทำอย่างไร ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

12. ข้อแนะนำในการจัดทำระบบเอกสาร/ใบขนสินค้าให้กรมสรรพากรตรวจสอบ

13. ประเด็นปัญหาด้านเอกสารที่ผู้นำเข้า-ส่งออกเป็นผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI

14. Case อื่นๆที่เกี่ยวข้อง

* กรณีได้รับสินค้าไม่ตรงกับ Invoice ควรทำอย่างไร
* กรณีรายการสินค้าในใบขนไม่ตรงกับ Invoice จะมีปัญหากับ VAT หรือไม่และจะแก้ไขอย่างไร
* กรณีทำสัญญาซื้อขายกับประเทศหนึ่ง แต่ใน B/L ระบุ Loading Part เป็นอีกประเทศหนึ่ง จะทำอย่างไร
* กรณีกรมศุลกากรเรียกเก็บอากรขาเข้า โดยมีค่า INSURANCE แต่ทางผู้นำเข้าไม่ได้เสียจริงจะทำอย่างไร
* เตรียมรับมือ หากเกิดปัญหาภาษีขึ้นระหว่างดำเนินพิธีการศุลกากร

15. คุณธรรม จริยธรรม และ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

* ข้อกำหนดของจรรยาบรรณ ตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี
* ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
* คู่มือประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
* วิวัฒนาการของจรรยาบรรณวิชาชีพในประเทศไทย * หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ