

Taxes Café : by Tax-EZ



อ.สุเทพ พงษ์พิทักษ์
ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายสรรพากร



อยากรู้เรื่องภาษี...เมื่อไหร่ ก็แวะมา พร้อมเสิร์ฟทุกกรณีชาติ
ที่ Taxes Cafe

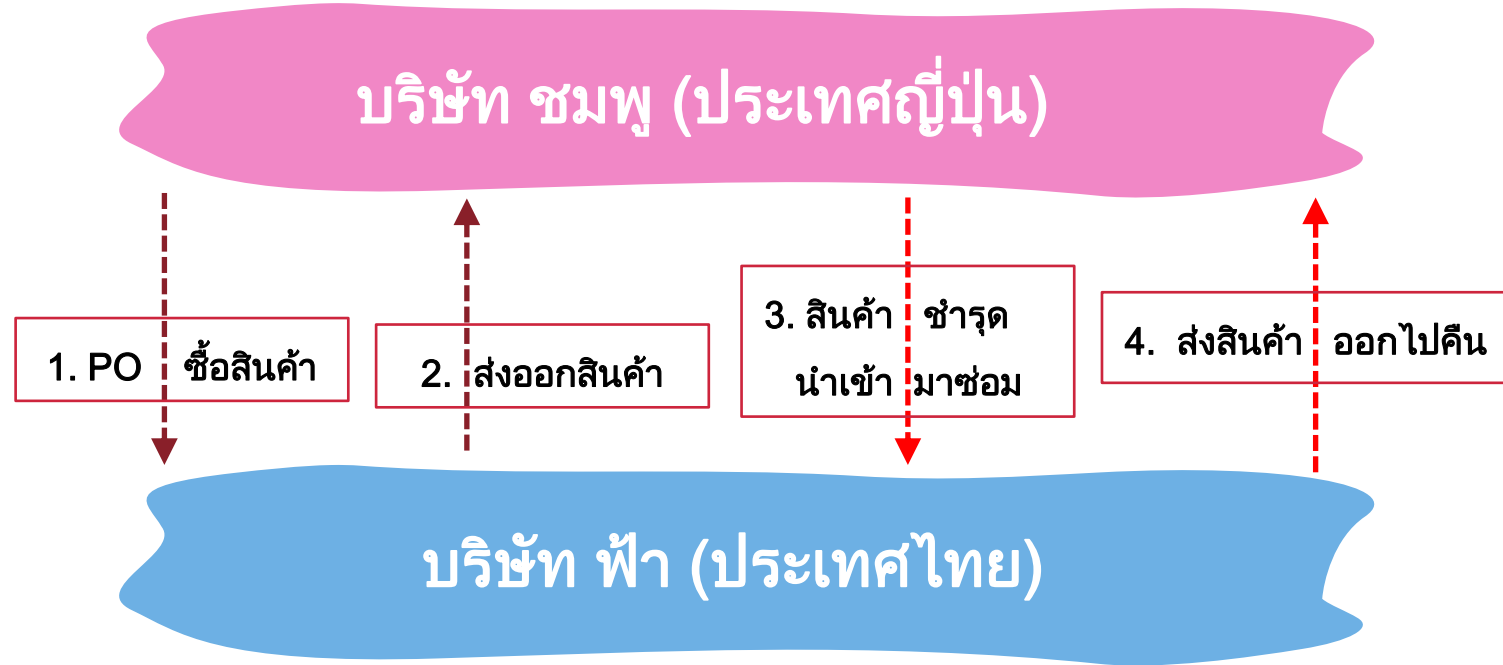
การนำเข้าสินค้าเข้ามาใน
ประเทศไทย และจะส่งออก
กลับไปต่างประเทศ



อ.ศุทธิกานต์ กริชไกรวรรณ
ผู้เชี่ยวชาญด้านศุลกากร



เคสที่ 1 : นำเข้าสินค้าที่ขายออกไป กลับเข้ามาเพื่อซ่อมแซมและจะส่งกลับไปต่างประเทศ(งานเคลม)



คำถาม : ตามแผนภาพ ณ จุด 3 และจุด 4

1. กรมศุลกากร กำหนดขั้นตอนการนำเข้า และ ส่งออก อย่างไรบ้างคะ
2. มีผลทางภาษีของกรมสรรพากรอย่างไรบ้างคะ

กรณีที่ 2 : นำเข้าสินค้าเพื่อมาซ่อม เนื่องจากบริษัทต่างประเทศจ้างซ่อม และส่งออก

บริษัท เชี่ยว (ประเทศอเมริกา)

1. นำเข้าสินค้าเพื่อมาซ่อม
(เชี่ยวว่าจ้างสัมให้ซ่อมแซม)

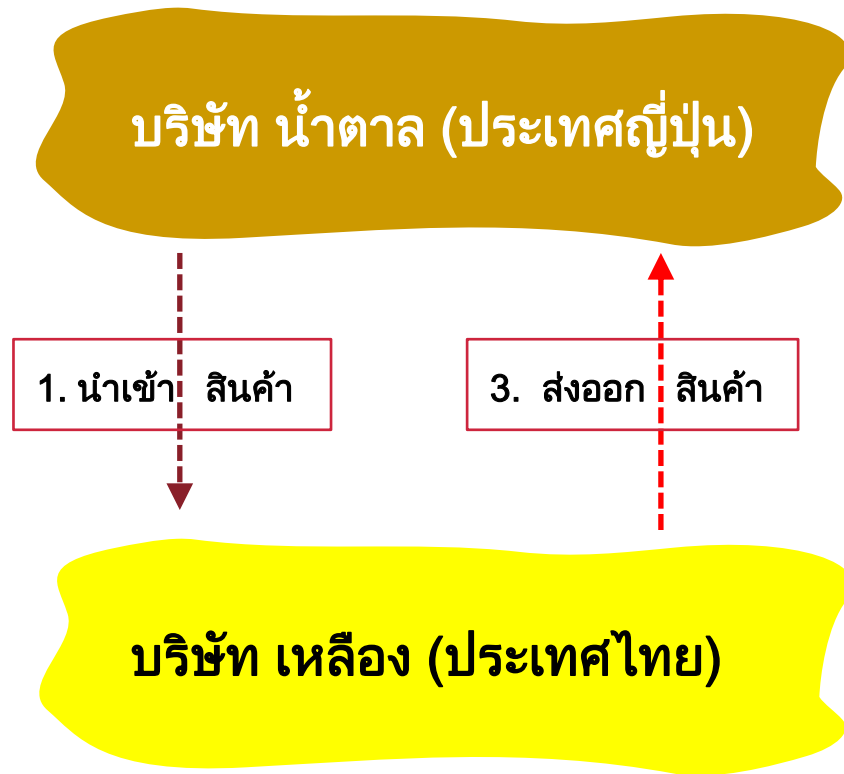
2. เมื่อซ่อมเสร็จ
ส่งคืนสินค้าให้เชี่ยว

บริษัท สัม (ประเทศไทย)

คำถาม : ตามแผนภาพ ณ จุด 1 และจุด 2

1. กรมศุลกากร กำหนดขั้นตอนการนำเข้า และ ส่งออก อย่างไรบ้างคะ
2. มีผลทางภาษีของกรมสรรพากรอย่างไรบ้างคะ

เคสที่ 3 : นำเข้าสินค้าจากบริษัทในเครือ(ต่างประเทศ) เพื่อจัดงานนิทรรศการที่ประเทศไทย



งานนิทรรศการสินค้าที่ไทย

2. งานนิทรรศการ

คำถาม : ตามแผนภาพ ณ จุด 1 และจุด 3

1. กรมศุลกากร กำหนดขั้นตอนการ นำเข้า และ ส่งออก อย่างไรบ้างคะ
2. มีผลทางภาษีของกรมสรรพากรอย่างไรบ้างคะ

Taxes Café : by Tax-EZ



👍 ถูกใจ ⭐ คลิปที่ชอบ ➦ แชร์

📁 ไฟล์แนบ

TAXES CAFE



Download เอกสาร
 กดที่ปุ่มสีชมพูตรงนี้นะคะ

สิทธิพิเศษ!

สำหรับสมาชิก Tax-EZ(easy)
 สามารถ Download
 เอกสารประกอบการศึกษา

- คำถาม
- สรุป คำตอบ

เคสที่ 1 : นำเข้าสินค้าที่ขายออกไป กลับเข้ามาเพื่อซ่อมแซมและจะส่งกลับไปต่างประเทศ(งานเคลม)

กรมศุลกากร

จุดที่ 3 สินค้าชำรุด นำเข้ามาซ่อม

ถ้าพิสูจน์ได้ว่าเป็นสินค้าที่เคยส่งออกจากประเทศไทย (จุดที่ 2) โดย

- ต้องมีใบขนขาออก
- สินค้าที่ส่งกลับเข้ามาต้องมีรูปร่างเหมือนเดิม

ถ้าพิสูจน์ได้ จะได้รับการยกเว้น อากรขาเข้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ตามกฎหมายภาค 4 ประเภท 1

ถ้าพิสูจน์ไม่ได้ จะต้องชำระ อากรขาเข้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ตามกฎหมายภาค 4 ประเภท 3

กรณีพิสูจน์ไม่ได้ กรมศุลกากรให้ชำระภาษีเป็นเงินค่าประกันไว้ก่อน คือ ค่าอากร(100%) + 20% ของอากร + 2% ต่อเดือน(นับจากเดือนที่นำเข้า จนถึงเดือนที่คาดว่าจะซ่อมเสร็จ) และค่อยทำเรื่องขออนุญาตนำสินค้าเข้ามาซ่อม*

ถ้าซ่อมได้ เมื่อซ่อมเสร็จส่งกลับไปต่างประเทศ สามารถมาทำเรื่องขอเงินค่าประกันคืน

ถ้าซ่อมไม่ได้ ไม่ส่งกลับไปต่างประเทศ กรมศุลกากรจะไม่คืนเงินค่าประกัน

** ต้องมีระยะเวลา และสถานที่ซ่อม โดยแจ้งกรมศุลกากรให้ชัดเจน (ระยะเวลา โดยกฎหมายภาค 3 ปกติจะให้ไม่เกิน 6 เดือนแต่ถ้ามีความจำเป็นสามารถมายื่นเรื่องขยายระยะเวลาได้)*

กรมสรรพากร

จุดที่ 3. สินค้าชำรุด นำเข้ามาซ่อม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีซื้อ)

กรมสรรพากรฝากกรมศุลกากรเก็บ ดังนั้นจึงเป็นไปตามกฎหมายกรมศุลกากร ดังนั้น

- ถ้ากรมศุลกากรยกเว้นอากรขาเข้า ก็จะไม่มีการเพิ่มมูลค่าเพิ่มด้วย
- ถ้ากรมศุลกากรเก็บอากรขาเข้า และภาษีมูลค่าเพิ่ม. **ภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นก็ยังสามารถนำมาเครดิตได้**

ภาษีเงินได้นิติบุคคล และ มูลค่าเพิ่ม(ภาษีขาย) :

- กรณีที่ซ่อมฟรี(อยู่ในประกัน) เมื่อซ่อมเสร็จส่งกลับไปต่างประเทศ ให้เดินตามกรมศุลกากร เมื่อกรมศุลกากรมองเป็นการส่งออก ทางกรมสรรพากรมองว่าเป็นการส่งออกเช่นกัน ดังนั้นเมื่อส่งออกสินค้ากลับไปหลังจากซ่อมเสร็จ บริษัทจะต้องนำส่งภาษีขาย 0% **แต่ไม่ถึงเป็นรายได้ทางภาษีนิติบุคคล (ดังนั้นจะมีผลต่างรายได้ CIT กับรายได้ภพ.30)**

- กรณีที่เรียกเก็บเงินค่าซ่อม

1) เมื่อซ่อมเสร็จส่งกลับไปต่างประเทศ ให้เดินตามกรมศุลกากร เมื่อกรมศุลกากรมองเป็นการส่งออก ทางกรมสรรพากรมองว่าเป็นการส่งออกเช่นกัน ดังนั้นเมื่อส่งออกสินค้ากลับไปหลังจากซ่อมเสร็จ บริษัทจะต้องนำส่งภาษีขาย 0% **ค่าสินค้าไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษีนิติบุคคล (ดังนั้นจะมีผลต่างรายได้ CIT กับ รายได้ภพ.30)**

2) เมื่อเรียกเก็บค่าบริการ บริษัทจะต้องนำส่งภาษีขาย 0% จากการให้บริการซ่อมในประเทศไทย และส่งผลของบริการซ่อมนั้นไปใช้ที่ต่างประเทศ (In to Out) **ถือเป็นรายได้ทางภาษีนิติบุคคล**



เคสที่ 2 : นำเข้าสินค้าเพื่อมาซ่อม เนื่องจากบริษัทต่างประเทศจ้างซ่อม และส่งออก

กรมศุลกากร

จุดที่ 1 นำเข้าสินค้าเพื่อมาซ่อม

กรณีนี้ไม่ใช่สินค้าที่เคยส่งออกจากประเทศไทยแน่นอน ดังนั้น จะต้องชำระ อากรขาเข้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ตามกฎหมายภาค 4 ประเภท 3

กรมศุลกากรให้ชำระภาษีเป็นเงินค่าประกันไว้ก่อน คือ ค่าอากร (100%) + 20% ของอากร + 2% ต่อเดือน(นับจากเดือนที่นำเข้า จนถึงเดือนที่คาดว่าจะซ่อมเสร็จ) และค่อยทำเรื่องขออนุญาตนำสินค้าเข้ามาซ่อม*

ถ้าซ่อมได้ เมื่อซ่อมเสร็จส่งกลับไปต่างประเทศ สามารถมาทำเรื่องขอเงินค่าประกันคืน

ถ้าซ่อมไม่ได้ ไม่ส่งกลับไปต่างประเทศ กรมศุลกากรจะไม่คืนเงินค่าประกัน

- ต้องมีระยะเวลา และสถานที่ซ่อม โดยแจ้งกรมศุลกากรให้ชัดเจน (ระยะเวลา โดยกฎหมายภาค 3 ปกติจะให้ไม่เกิน 6 เดือนแต่ถ้ามีความจำเป็นสามารถมายื่นเรื่องขยายระยะเวลาได้)



กรมสรรพากร

จุดที่ 1. นำเข้าสินค้าเพื่อมาซ่อม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีซื้อ)

กรมสรรพากรฝากกรมศุลกากรเก็บ ดังนั้นจึงเป็นไปตามกฎหมายกรมศุลกากร ดังนั้น

- ถ้ากรมศุลกากรเก็บอากรขาเข้า และภาษีมูลค่าเพิ่ม. **ภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นก็สามารถนำมาเครดิตได้**

ภาษีเงินได้นิติบุคคล :

ซ่อมสำเร็จ ส่งสินค้าคืนและเก็บเงินค่าซ่อม

1) เมื่อซ่อมเสร็จส่งกลับไปต่างประเทศ ให้เดินตามกรมศุลกากร เมื่อกรมศุลกากรมองเป็นการส่งออก ทางกรมสรรพากรมองว่าเป็นการส่งออกเช่นกัน ดังนั้นเมื่อส่งออกสินค้ากลับไปหลังจากซ่อมเสร็จ บริษัทจะต้องนำส่งภาษีขาย 0% **ค่าสินค้าไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษีนิติบุคคล (ดังนั้นจะมีผลต่างรายได้ CIT กับ รายได้ภพ.30)**

2) เมื่อเรียกเก็บค่าบริการ บริษัทจะต้องนำส่งภาษีขาย 0% จากการให้บริการในประเทศและส่งผลบริการไปใช้ที่ต่างประเทศ (In to Out) **ซ่อมไม่สำเร็จ และต้องพิจารณาต่อว่าสินค้าที่ซ่อมไม่สำเร็จส่งคืนหรือไม่ ถ้าไม่ได้ส่งคืน**

1) บริษัทผู้รับจ้างซ่อมซื้อต่อ : กรณีนี้ต้องกลับไปบันทึกซื้อ ณ วันนำเข้า (จุดที่ 1)

2) บริษัทผู้รับจ้างซ่อมไม่ซื้อต่อ : กรณีนี้ต้องพิจารณาต่อว่าบริษัทผู้ว่าจ้างจะอย่างไรต่อเช่น ให้ขายหรือทำลายในประเทศไทย เป็นต้น

เคสที่ 3 : นำเข้าสินค้าจากบริษัทในเครือ(ต่างประเทศ) เพื่อจัดงานนิทรรศการที่ประเทศไทย

กรมศุลกากร

จุดที่ 1 นำเข้าสินค้าเพื่อมาออกงานนิทรรศการ

จะต้องชำระ อากรขาเข้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ตามกฎหมายภาค 4 ประเภท 3 โดยจะต้องมีระยะเวลา และสถานที่จัดนิทรรศการแจ้งกรมศุลกากรให้ชัดเจน (ระยะเวลา โดยกฎหมายภาค 3 ปกติจะให้ไม่เกิน 6 เดือนแต่ถ้ามีความจำเป็นสามารถมายื่นเรื่องขยายระยะเวลาได้)

กรมศุลกากรให้ชำระภาษีก่อน และอนุญาตให้นำไปออกนิทรรศการได้ โดย แบ่งเป็น 2 กลุ่ม

- 1) สินค้าที่นำมาออกนิทรรศการ ให้ ชำระเป็นเงินค้ำประกันก่อน คือ ค่าอากร(100%) + 20% ของอากร + 2% ต่อเดือน(นับจากเดือนที่นำเข้า จนถึงเดือนที่คาดว่าจะส่งกลับเมื่อออกนิทรรศการเสร็จ)
- 2) วัสดุสิ้นเปลืองที่นำมาออกนิทรรศการ สินค้าที่นำมาแจกในงาน ให้ชำระภาษีและอากรให้ครบถ้วน (ไม่อนุญาตให้ค้ำประกัน)

เมื่อส่งสินค้ากลับไปต่างประเทศ สามารถมาทำเรื่องขอเงินค้ำประกันคืนได้ โดยไม่จำเป็นต้องว่า รายการสินค้า และ ปริมาณจะต้องเท่ากับสินค้า ณ วัน นำเข้า(จุดที่ 1) ก็ได้



กรมสรรพากร

จุดที่ 1. นำเข้าสินค้าเพื่อมาออกงานนิทรรศการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีซื้อ)

กรมสรรพากรฝากกรมศุลกากรเก็บ ดังนั้นจึงเป็นไปตามกฎหมายกรมศุลกากร ดังนั้น

- ถ้ากรมศุลกากรเก็บอากรขาเข้า และภาษีมูลค่าเพิ่ม. ภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นก็สำรณนำมาเครดิตได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล :

ถ้าบริษัทต่างประเทศ ขายสินค้าได้ในงานนิทรรศการ

1) ขายในนามบริษัทต่างประเทศ(บริษัทหน้าตา) : กรณีนี้ลูกค้า(ไม่ว่าจะเป็นนิติบุคคลหรือนบุคคลธรรมดา) มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6(1) แทนบริษัทหน้าตา ด้วยแบบภพ.36

มาตรา 83/6 เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือ ราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้า หรือค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3

- 2) ขายในนามบริษัทในประเทศ(บริษัทเหลือ) : กรณีนี้
 - บริษัทเหลือจะต้องรับรู้เป็นการซื้อสินค้าตั้งแต่วันนำเข้า (จุดที่ 1)
 - เมื่อบริษัทเหลือขายสินค้า ออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บ VAT 7%



Tax-EZ (easy)

ช่วยคุณจัดการ งานภาษี&บัญชี

ให้เป็นเรื่อง **ง่าย**



สมัคร
สมาชิก



รับสิทธิพิเศษ ดังนี้



EZ-Update สมาชิกจะได้รับ e-mail อัปเดตกฎหมายใหม่

สามารถค้นหาข้อมูลจากข้อหารือกรมสรรพากร, FB อ.สุเทพ พร้อม Copy ข้อมูลได้ และยังสอบถามคำถามทางด้านกฎหมายภาษีอากรเป็นการส่วนตัว (ได้ถึง 5 ข้อ/เดือน) ฯลฯ



EZ-Q&A

ทดสอบความรู้ภาษีหลายประเภท ไม่จำกัดข้อ (สูงสุดเท่าที่ระบบมีข้อมูล) พร้อมรับเฉลยคำตอบ และเรียกดูผลสอบย้อนหลังได้ตลอด



EZ-Testing



EZ-Training

สอบถามเนื้อหาบทเรียนเป็นการส่วนตัว พร้อมดาวน์โหลดเอกสารประกอบการอบรม

สมัครเลยวันนี้ สิทธิพิเศษอื่นๆ อีกมากมายรอคุณอยู่

เรื่องนำเข้า-ส่งออก จะ Eazy กันที่ เมื่อคุณใช้บริการเรา...



1 ให้บริการเป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับศุลกากรหรืออากร



2 จัดทำหนังสือสอบถามล่วงหน้าเกี่ยวกับ HS code (Advance Ruling)



3 ชำพอร์ตการยื่นขอใบอนุญาตหรือจดทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวกับศุลกากร

4 บริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง



สนใจติดต่อ service@aapth.com (คุณบุริสภรณ์ บุชบา) หรือ โทร 02-261-8182

สนใจสมัครสมาชิก เพื่อรับสิทธิพิเศษ

<https://tax-ez.info/Register/Package>

อัตราค่าบริการ, ระยะเวลาการเป็นสมาชิก
คุณสามารถสมัครสมาชิกกับเราได้ โดยแบ่งดังนี้



สมาชิกรายเดือน

ราคา 150 บาท / 1 เดือน



เลือกแพ็คเกจรายเดือน

สมาชิกรายครึ่งปี

ราคา 600 บาท / 6 เดือน



เลือกแพ็คเกจครึ่งปี

สมาชิกรายปี

ราคา 1,200 บาท / 12 เดือน

(สมาชิกใหม่ สมัคร 12 เดือน ขึ้นไป รับเพิ่ม อีก 1 เดือนทันที)



เลือกแพ็คเกจรายปี

แพ็คเกจสุดคุ้ม



EZ-Update

- อ่าน/ค้นหา/แชร์ กฎหมายใหม่
- Copy กฎหมายใหม่
- สามารถสอบถามเกี่ยวกับกฎหมายใหม่แบบส่วนตัว
- ได้รับ E-mail เกี่ยวกับกฎหมายใหม่



EZ-Q&A

- อ่าน/ค้นหา/แชร์ คำถาม
- Copy คำถาม-คำตอบ
- สามารถสอบถามคำถามทางด้านกฎหมายภาษีอากรส่วนตัว (จำกัด 5 ข้อ/เดือน)



EZ-Test

- ทำแบบทดสอบได้ จำกัด 10 ข้อ
- ทำแบบทดสอบได้ไม่จำกัดข้อ (สูงสุดเท่าที่ระบบมีข้อมูล)
- สามารถเลือก option ของแบบสอบถามได้
- มีการส่งสรุปและเฉลยให้ทาง E-mail
- สามารถเรียกดูผลสอบที่ทำแล้วย้อนหลังได้





EZ-Train

- รับชม/ค้นหา/คอมเมนต์/แชร์ วิดีโออบรม
- ดาวน์โฮลด์เอกสารประกอบการอบรม
- สอบถามเนื้อหาบทเรียนส่วนตัวได้



EZ-Revenue Code

- อ่าน/ค้นหา/แชร์ กฎหมาย
- ข้อกฎหมายภาษาไทย
- ข้อกฎหมายภาษาอังกฤษ (บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร)
- ข้อกฎหมายภาษาอังกฤษ (อนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-ญี่ปุ่น)
- Copy ข้อกฎหมาย (ไทย-อังกฤษ) บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร และ DTA-TH-JP
- สอบถามกฎหมายลูกภาษาอังกฤษ (ที่ใช้บ่อย) ทาง E-mail



Update กฎหมายภาษีใหม่

อัปเดตกฎหมายภาษีใหม่ให้คุณทราบ
อย่างทันทีวทันที

Q&A ถามตอบกฎหมายภาษี

รวบรวมคำถาม-คำตอบ จากผู้เชี่ยวชาญ
ง่ายต่อการค้นหาข้อมูล



มาทำให้เป็นเรื่อง

ง่าย

ด้วยบริการของ

TAX-EZ

Test ทดสอบความรู้

ทดสอบความรู้เพื่อหาคนที่ใช้
สำหรับองค์กรของคุณ

In-House training

หลักสูตรฝึกอบรมที่ออกแบบ
เพื่อองค์กรของคุณ

Tax-EZ (easy)

ติดตามเรา
เพื่อทราบข้อมูล และบริการใหม่
ได้ทุกช่องทาง



WWW.TAX-EZ.INFO



TAX-EZ OFFICIAL



TAX-EZ



@TAX-EZ

