

สินค้าเกิน จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ



พนักงานฝ่ายที่มีหน้าที่ตรวจนับสินค้าคงเหลือมักจะมีปัญหาในการตรวจนับอยู่ 2 เรื่องใหญ่ ๆ คือ สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ กับสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่ปัญหาที่มักจะหาคำตอบยากลำบากเหลือเกิน เวลาถามใคร ๆ ก็คือ กรณีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ เพราะ ถ้าถามว่าสินค้าขาดจากรายงานสินค้า ก็เห็นว่ามีความเป็นไปได้เพราะกฎหมายมีข้อกำหนดอย่างชัดเจนว่าเป็นการขายสินค้าตามมาตรา 77/1 (8) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ถ้าสินค้าเกินจากรายงานสินค้า ต้องเสียภาษีหรือไม่มีความรับผิดชอบอย่างไร แค่นั้น เห็นที่ควรคิดหนัก

เรื่องสินค้าเกินจากรายงานสินค้า ถ้าดูตามกฎหมายประมวลรัษฎากรแล้วจะเห็นว่าไม่มีตรงไหนกำหนดว่าต้องเสียภาษี ไม่ว่าจะ เป็นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือภาษีมูลค่าเพิ่ม เพียงแต่ว่าถ้าตรวจนับสินค้าแล้วปรากฏว่าสินค้าเกินจากรายงานสินค้า กฎหมายกำหนดความผิดทางอาญาไว้ตามมาตรา 90 (14) แห่งประมวลรัษฎากร ว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87 ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (เปรียบเทียบปรับเพียง 1,000) โดยมีอายุความเพียง 1 ปีนับจากวันกระทำความผิด

“ดูเหมือนโทษของสินค้าเกินจากรายงานสินค้า ก็เพียงเล็กน้อย แต่ทำไมผู้ประกอบการ บางรายถึงวิตกกังวลเกี่ยวกับสินค้าเกินจากรายงานสินค้าฯ ซึ่งอาจจะเป็นเพราะกลัวในสิ่งเหล่านี้”



1. การตรวจนับสินค้าโดยปกติเมื่อตรวจนับแล้วปรากฏว่าสินค้าเกินจากรายงานสินค้า ก็แสดงว่ามีสินค้าที่อยู่ใน STOCK บางรายการหาที่มาไม่ได้ว่ามาจากไหน
2. สินค้าที่เกินบางครั้งเกิดจากการจัดการเอกสารไม่ดีพอ ทำให้การรับสินค้าเข้า STOCK บางรายการไม่ได้ลงบัญชีสินค้า
3. การมีสินค้าเกินอยู่ตลอดเวลาแสดงว่าระบบบริหารสินค้าไม่ดีพอ เพราะไม่สามารถควบคุมสินค้าที่เข้า STOCK ให้ตรงตามความเป็นจริงได้ ทำให้เจ้าพนักงานเกิดข้อสงสัยในการเสียภาษี
4. สินค้าที่เกินบางครั้งแสดงให้เห็นว่า ผู้ประกอบการ มีการผลิตสินค้าจากวัตถุดิบ หรือ ต้นกำเนิดของสินค้าหาที่มาไม่ได้ บ่งบอกถึงพฤติกรรมว่าผลิตสินค้าเพื่อขายบางส่วน แต่ไม่ประสงค์จะบันทึกรายได้ (เพราะต้นทุนไม่มีหลักฐานเรื่องที่มาของสินค้า)
5. สินค้าเกินจากรายงานสินค้าฯ อาจจะมีสูงจนลำบาก เนื่องจากลงสินค้าใน STOCK ไม่ตรงกับจำนวนสินค้าที่มีอยู่จริง เมื่อนำไปกระทบกับยอดต้นทุนในการผลิตสินค้า แล้วเปรียบเทียบกับรายจ่ายต้นทุนสินค้าทำให้เกิดข้อสงสัยว่าเสียภาษีไม่ครบ ทั้ง ๆ ที่สินค้าที่ผลิตควรสัมพันธ์กับต้นทุนสินค้าที่มีอยู่จริง

ทั้งหลายทั้งปวงที่กล่าวมาข้างต้น ถ้าเจ้าพนักงานประเมินเข้าไปตรวจนับสินค้าคงเหลือของผู้ประกอบการ ก็อาจจะสงสัยหรือตั้งข้อสังเกต เพื่อค้นหาความจริงว่า สินค้าที่เกินเพราะอะไร มีข้อสงสัยหรือไม่ อันอาจนำไปสู่การกำหนดรายได้หรือรายรับที่ควรจะเป็นในการเสียภาษี ซึ่งเป็นอำนาจตามกฎหมายของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา 65 ทวิ (4) และมาตรา 88/2 (4) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าผู้ประกอบการ มีหลักฐานชี้แจงที่มาที่ไปของสินค้าได้ เช่น บางครั้งอาจจะมีการผิดพลาดเรื่องเอกสาร หรือการรับสินค้าเข้า STOCK แต่มีหลักฐานในรายงานสินค้าฯ หรือมีการกระทำที่เจ้าพนักงานประเมินเชื่อได้ว่า ไม่มีมีการกระทำใดที่ส่งผลให้เสียภาษีไม่ครบถ้วน ก็เป็นอันสบายใจได้ว่า จะถูกปรับทางอาญาอย่างเดียวไม่เกิน 2,000 บาท ไม่มีความรับผิดชอบอื่น



การป้องกันไม่ให้สินค้าเกินจากรายงานสินค้า จะต้องทำอย่างไร ก็ตอบได้ว่า ผู้ประกอบการเองควรตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ จะได้แก้ไขข้อผิดพลาดได้ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินมาตรวจนับ จะได้ไม่ปรากฏว่าสินค้าเกินจากรายงาน แต่บางครั้งก็มีเหตุยากลำบากในการป้องกันจริง ๆ เช่น เคยมีผู้ประกอบการรายหนึ่งถามว่าสั่งซื้อสินค้ามาจากต่างประเทศ แต่เมื่อผู้ขายส่งสินค้าลงเรือจะใช้วิธีนับจำนวนสินค้าที่ส่งมาโดยการประมาณการเอาไม่ได้นับทั้งหมด ปรากฏว่าสินค้ามาถึงประเทศไทยจะมีจำนวนเกินกว่าที่ปรากฏในเอกสาร เวลาลงรายงานสินค้าตามเอกสาร นำเข้าสินค้า จะปรากฏว่าสินค้าที่รับจริงมากกว่าสินค้าตามเอกสาร ส่งผลให้สินค้าเกินจากรายงานสินค้า มาตลอด มีคำถามของผู้ประกอบการรายนี้ว่าต้องทำอย่างไร คำตอบก็คือ ควรแจ้งให้ผู้ขายต่างประเทศทราบถึงปัญหานี้โดยเร็วเพื่อจะได้ช่วยแก้ปัญหาตั้งแต่ต้นทาง แต่ถ้าถูกเจ้าพนักงานเข้าไปตรวจ ก็ควรบอกเล่าความเป็นจริง ส่วนผลจะเป็นอย่างไรก็แล้วแต่การพิจารณา ถ้าเจ้าพนักงานเห็นตามความจริงที่ชี้แจงภาระภาษีสรรพากรย่อมไม่มีอะไร นอกจากโทษทางอาญาเพียงเล็กน้อย แต่ของนำเข้าที่เสียภาษีศุลกากรไม่ครบถ้วนก็น่าจะมีความผิดตามกฎหมายศุลกากร

สุดท้ายนี้ผู้ประกอบการ บางรายอาจมีข้อสงสัยถ้าการตรวจนับสินค้าปรากฏว่ามีสินค้าบางรายการเกินจากบัญชีคุมสินค้าแต่บางรายการขาดจากบัญชีคุมสินค้า กรณีนี้จะทำการหักกลบลบกันได้หรือไม่ ในทางภาษีผู้ประกอบการ ไม่อาจปฏิบัติเช่นนั้นเพื่อให้พ้นความรับผิดชอบในการที่สินค้าขาดจากรายงานสินค้า สำหรับรายการที่ขาดจากรายงานได้ และ ความรับผิดชอบในการที่สินค้าเกินจากรายงานสินค้า สำหรับรายการที่เกินจากรายงานได้ ทั้งนี้ความผิดเกี่ยวกับสินค้าเกินจากรายงานสินค้า หรือ ขาดจากรายงานสินค้า จะเกิดขึ้นเมื่อมีการตรวจพบไม่ว่าจะเป็น การตรวจนับโดยผู้ประกอบการ เองหรือโดยเจ้าพนักงานประเมินก็ตาม



โดย...คุณบุพพร เสนโสภา
กรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร

การประชุมคณะกรรมการประสานงาน ด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC)



ตามที่การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee on Trade in Services: CCS) ซึ่งเป็นการประชุมหารือเกี่ยวกับความตกลงยอมรับร่วมกันของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement - MRA) ในสาขาวิชาชีพต่าง ๆ เช่น วิศวกร สถาปนิก แพทย์ เป็นต้น โดยมีการประชุมเป็นประจำทุก ๆ 3-4 เดือน โดยในครั้งที่ 86 นี้ จัดขึ้นที่ประเทศอินโดนีเซีย ในระหว่างวันที่ 30 มกราคม ถึง 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 สำหรับวิชาชีพบัญชีได้มีการประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC) ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุมดังกล่าว ได้แก่ คุณวิไล ฉัตรพันธ์ศิริ เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ รวมถึงผู้แทนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ACPACC เป็นการประชุมของตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ของแต่ละประเทศสมาชิก เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติ และขั้นตอนการขึ้นทะเบียนของนักบัญชีอาเซียน การประชุม ACPACC ครั้งนี้ถือเป็นการประชุมครั้งที่ 5 ซึ่งมีการหารือเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ได้แก่

1. การอนุมัติ ACPACC Rules ซึ่งเกี่ยวข้องกับรายละเอียดในการขึ้นทะเบียน ASEAN CPA และการจัดทำข้อมูลในเว็บไซต์ของ ACPACC ที่ www.acpacc.org
2. การทบทวน List of Regulated and Non-regulated Services Across ASEAN
3. Assessment Statement* ของประเทศไทยและสิงคโปร์ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมแล้ว เป็นผลให้ประเทศไทยและสิงคโปร์มีความพร้อมในการเปิดรับสมัครขึ้นทะเบียน ASEAN CPA
4. ผู้สมัครขึ้นทะเบียน ASEAN CPA จากแต่ละประเทศต้องได้รับการอนุมัติจาก ACPACC ก่อน และทางเลขาธิการ ACPACC จะเป็นผู้พิมพ์ใบรับรอง ASEAN CPA สำหรับผู้ที่ผ่านการอนุมัติให้ขึ้นทะเบียน

ทั้งนี้ หากมีความคืบหน้า หรือมีเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม สภาวิชาชีพบัญชีจะแจ้งให้สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีรับทราบต่อไป

*Assessment Statement เป็นข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการและคุณสมบัติในการขอขึ้นทะเบียนเป็น ASEAN CPA