



ใบกำกับภาษีต้องห้าม รายรับ & รายจ่าย

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

การรับรู้รายได้ : Tax point

CIT

การคำนวณรายได้
และรายจ่ายใช้

เกณฑ์สิทธิ
(Accrual Basis)

ม.65

VAT

จัดทำใบกำกับภาษี
และสำเนาใบกำกับภาษี
ทุกครั้งในทันที

ที่เกิดความรับผิด
ในการเสีย VAT
(Tax point)

ม.86



- ✓ จัดทำทันทีที่ความรับผิดชอบ (Tax point)
- ✓ ใบกำกับภาษีส่งมอบ ส่วนสำเนาเก็บรักษา
ไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบ
- ✓ ออกเป็นรายสถานประกอบการ



ใบกำกับภาษี : ความหมาย

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขาย
ทอดตลาด หรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา 83/5
ใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ของกรมศุลกากร
หรือของกรมสรรพสามิต ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่เป็น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ม.77/1(22)





ใบกำกับภาษี : Tax invoice

แบบเต็มรูป

- ม. 86/4
- ผู้ประกอบการ
จดทะเบียนทั่วไป

แบบอย่างย่อ

- ม. 86/6
- ผู้ประกอบการ
จดทะเบียนขายปลีก
และบริการรายย่อย
(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 32))



ใบกำกับภาษี

แบบเต็มรูป

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
- (4) หมายเลขลำดับ หมายเลขลำดับ
ของเล่ม ถ้ามี
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และ
มูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แยกออก
จากมูลค่าสินค้า/บริการให้ชัดเจน
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

แบบย่อ

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษี” (อย่างย่อ)
- (2) ชื่อ หรือชื่อย่อ และ TIN ผู้ออก
- (3) หมายเลขลำดับ หมายเลขลำดับ
ของเล่ม ถ้ามี
- (4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และ
มูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (5) ราคาสินค้าหรือค่าบริการ
โดยต้องมีข้อความว่าได้รวม
ภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบกำกับภาษี

แบบเต็มรูป

อธิบดีกำหนดข้อความ

- “เอกสารออกเป็นชุด” และ “สำเนาใบกำกับภาษี”
- “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ”
- เลขทะเบียนรถยนต์
- อัตราแลกเปลี่ยน
- 6 รายการ (ขายทองรูปพรรณ)
- TIN ผู้ซื้อ/รับบริการ ที่จด VAT
- สถานประกอบการผู้ออก/ผู้รับ

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 39))

แบบอย่างย่อ

อธิบดีกำหนดข้อความ

- คำว่า “อย่างย่อ” ต่อท้ายคำว่า “ใบกำกับภาษี”
 - “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในใบกำกับภาษีทุกฉบับ (ทำเป็นเล่ม)
 - 6 รายการ (ขายทองรูปพรรณ)
- (ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 45))

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษี

1

2

ผู้ขาย
บริษัท ร้อยสิริ จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxxxx
999 ถนนนวมินทร์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กทม.10240
โทร. 090-000-0000 สถานประกอบการ ..สำนักงานใหญ่..

เล่มที่ 001

เลขที่ 012

4

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2558

7

3

ผู้ซื้อ
บริษัท สิริแสน จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxxxx
888 ถนนคูบอน แขวงคันนายาว เขตบางเขน กทม. 10220
โทร. 089-000-0000 สถานประกอบการ ..สาขาที่ 1..

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00
2	ปูนยาแนว	10 ถู	20.00	200.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น....สองหมื่นหกพันเก้าร้อยหกสิบสี่บาทถ้วน....				ราคารวม 25,200.00
ลงชื่อ..สิริแสน แดนมังกร...ผู้รับสินค้า ลงชื่อ...สามร้อย ร้อยล้าน....ผู้ขาย				ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 1,764.00
				จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 26,964.00

6

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- TIN ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT)
- สถานประกอบการ (ตาม ภ.พ. 20) ซึ่งเป็นสถานที่ที่ได้ขายหรือให้บริการที่ได้ออกใบกำกับภาษี (ของผู้ขาย/ผู้ให้บริการ)
 - สำนักงานใหญ่ ระบุ สำนักงานใหญ่ หรือคำย่อ เช่น สนญ. หรือ HO หรือ HQ หรือรหัส 00000
 - สำนักงานสาขา ระบุ สาขาที่... เช่น สาขาที่ 1 หรือ สาขาที่ 01 (ตาม ภ.พ. 20) หรือคำย่อ เช่น Branch No... หรือ br. no... หรือรหัส 00001

*** ดัพิมพ์ Print ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือด้วยวิธีการอื่นใดก็ได้ ***

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 199) แก้ไข (ฉบับที่ 39))

บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- สถานประกอบการของผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT) ตาม ภ.พ. 20
 - สำนักงานใหญ่ ระบุ สำนักงานใหญ่ หรือคำย่อ เช่น สนญ. หรือ HO หรือ HQ หรือรหัส 00000
 - สำนักงานสาขา ระบุ สาขาที่... เช่น สาขาที่ 1 หรือ สาขาที่ 01 (ตาม ภ.พ. 20) หรือคำย่อ เช่น Branch No... หรือ br. no... หรือรหัส 00001

*** ดีพิมพ์ Print ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือด้วยวิธีการอื่นใดก็ได้ ***

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 199) แก้ไข (ฉบับที่ 39))

บังคับใช้ 1 ม.ค. 58



ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม : บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

- รายการที่กำหนดเพิ่มเติมใช้บังคับกรณีใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปเท่านั้น
- การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ระบุเฉพาะกรณีผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT เท่านั้น
- หากได้แจ้งให้ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการแจ้งรายการเกี่ยวกับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีแล้ว .
ถ้าไม่ยอมแจ้งหรือแจ้งว่าไม่ได้จดทะเบียน VAT จึงได้ออกใบกำกับภาษีโดยไม่ได้
ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษี **ถือว่าไม่มีเจตนาออกรายการไม่ครบถ้วน**

สำหรับผู้ซื้อ/ผู้รับบริการที่ไม่แจ้ง ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีถือเป็นภาษีซื้อ
ต้องห้ามตาม ม.82/5(2) และหากมีเจตนาหลีกเลี่ยงก็ต้องรับผิดตามกฎหมาย

(ดูคำชี้แจงฯ ลว.24 มี.ค.58)

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2

ผู้ขาย
บริษัท ร้อยสิริ จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxxxx
999 ถนนนวมินทร์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กทม.10240
โทร. 090-000-0000

เล่มที่ 001

เลขที่ 012

3

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2558

5

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษ A4	2 กล่อง	1,000.00	2,000.00
2	สติ๊กเกอร์แบบใส	20 แผ่น	20.00	400.00
6 (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน				25,200.00

ลงชื่อ...สามร้อย ร้อยล้าน...ผู้รับเงิน

ใบกำกับภาษี

แบบเต็มรูป

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
- (4) หมายเลขลำดับ หมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แยกออกจากมูลค่าสินค้า/บริการให้ชัดเจน
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

วิธีการจัดทำ

ตีพิมพ์ หรือ Print

ตีพิมพ์ Print
ประทับด้วยตรายาง
เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด
หรือด้วยวิธีการอื่นใด

จัดทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้ แต่ต้องเป็นหน่วยเงินตราไทย กรณีอื่นต้องได้รับอนุมัติ

ใบกำกับภาษี

แบบเต็มรูป

อธิบดีกำหนดข้อความ

1. "เอกสารออกเป็นชุด" และ "สำเนาใบกำกับภาษี"
2. "สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ"
3. เลขทะเบียนรถยนต์
4. อัตราแลกเปลี่ยน
5. รายการ 6 รายการ (ขายทองรูปพรรณ)
6. TIN ผู้ซื้อ/รับบริการ ที่จด VAT
7. สถานประกอบการผู้ออก/ผู้รับ

หมายเหตุ 6-7 บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

วิธีการจัดทำ

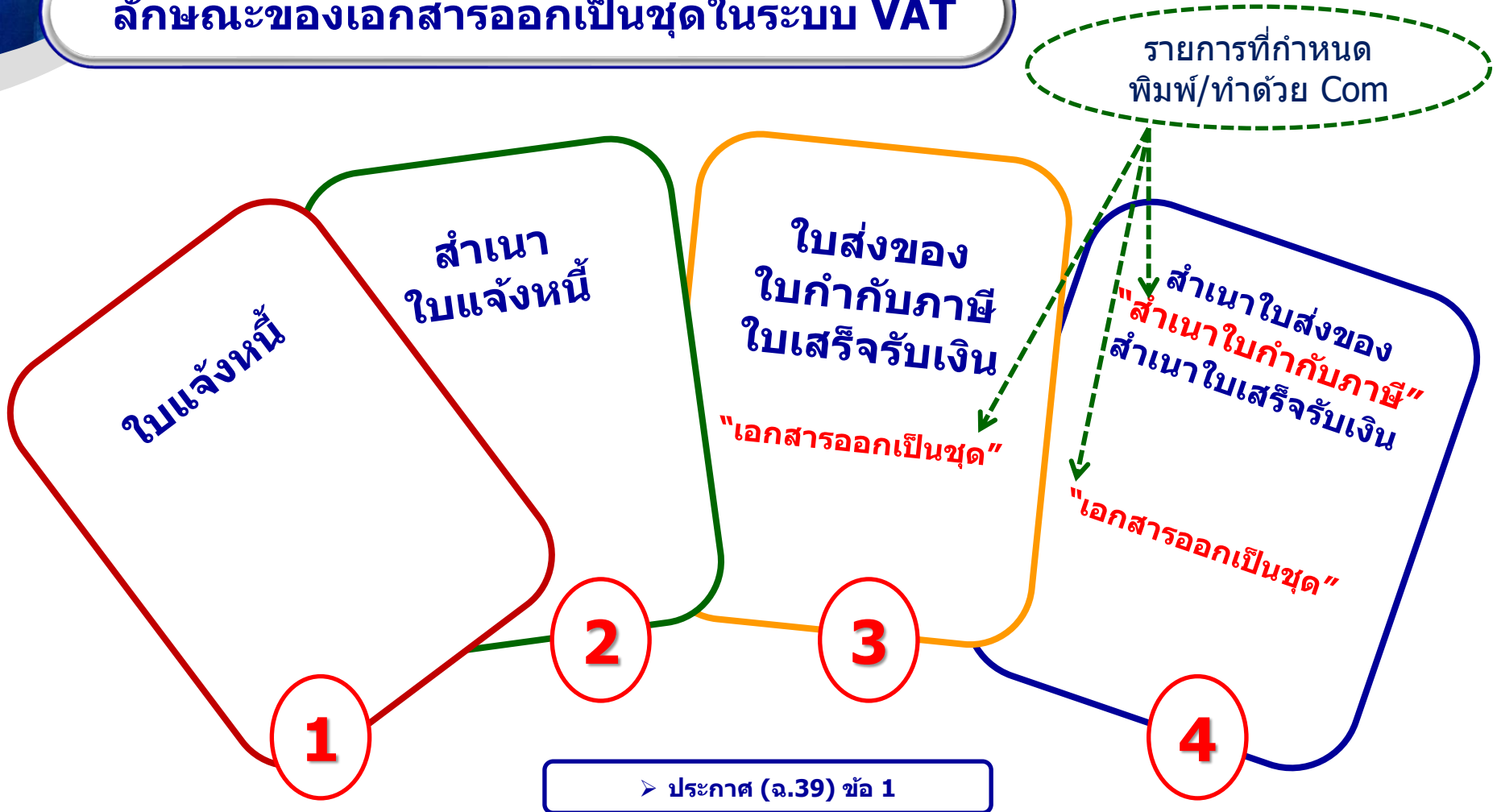
ตีพิมพ์ หรือ Print

ตีพิมพ์ Print
ประทับด้วยตราอย่าง
เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด
หรือด้วยวิธีการอื่นใด

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 39))

เอกสารออกเป็นชุด

ลักษณะของเอกสารออกเป็นชุดในระบบ VAT



➢ ประกาศ (ฉ.39) ข้อ 1

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป : ม.86/4

(ดู ป.86/2542)

ถ้ารายการดังต่อไปนี้จัดทำขึ้นโดย ดีพิมพ์

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ออก
- (3) คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด"

รายการอื่นตาม ม.86/4
จะดีพิมพ์ Print
ประทับด้วยตรา
เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด
หรือด้วยวิธีการอื่นใด
ก็ได้

แต่ถ้าทั้งสามรายการ หรือ
เพียงรายการหนึ่งรายการใด Print

รายการอื่นตาม
ม.86/4(1)-(7)
จะต้องดีพิมพ์ หรือ Print
เท่านั้น

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

1. ใบกำกับภาษีที่รายการ ตามมาตรา 86/4 (1) พิมพ์จากโรงพิมพ์ ส่วนรายการตามมาตรา 86/4 (2) ถึง (8) จัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ หรือ
2. ใบกำกับภาษีที่มีรายการ ตามมาตรา 86/4 (2) พิมพ์จากโรงพิมพ์ ส่วนรายการตามมาตรา 86/4 (1) และ (3) ถึง (8) จัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ถือได้ว่าเป็นการจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีดังกล่าวจึงสามารถนำไปหักออกในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มได้

➢ กค 0702/พ./8479 ลว.13 พ.ย. 57



ใบกำกับภาษี : การแก้ไข

กรณีราชการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ แบ่งเขต

- ขีดฆ่าแล้วเขียนที่อยู่ใหม่พร้อมลงลายมือชื่อผู้ออก หรือ
 - ประทับตรายางที่อยู่ที่ถูกตัด
- ทั้งนี้ เฉพาะใบกำกับภาษีที่ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี นับแต่
ราชการประกาศเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

(ดู ป.46/2537)





ใบกำกับภาษี : กรณีรับชำระด้วยเช็ค

1. ให้ออกใบกำกับภาษี **ระบุตามวันที่ลงในเช็ค**
2. กรณีได้รับมอบเช็คลงวันที่ที่ผ่านมาแล้วให้ออกใบกำกับภาษีตามวันที่ลงในเช็คนั้น เว้นแต่กรณีต่อไปนี้ **ระบุวันที่รับมอบเช็ค**
 - (1) กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นเป็นผู้ออกเช็ค
 - (2) ผู้ออกเช็คออกเอกสารรับรองว่า ได้ส่งมอบเช็คให้เมื่อ วัน เดือน ปีใด และส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้ในวันเดียวกับที่ส่งมอบเช็คนั้น และผู้ประกอบการต้องมีเอกสารนี้พร้อมให้ จพง. ตรวจสอบ (ดู ป.51/2537)

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

กรณีบริษัทฯ ออกใบกำกับภาษี ระบุชื่อผู้ซื้อว่า "สด" และไม่ได้ระบุที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้า

ถือเป็นการออกใบกำกับภาษีที่สาระสำคัญไม่ครบถ้วนตาม ม.86/4

1. คดีอาญา มีความผิดตาม ม.90(12) ปรับไม่เกิน 2,000 บาท หากเป็นความผิดครั้งแรก ต้องระวางโทษปรับเป็นรายกระทง กระทงละ 100 บาท

2. คดีแพ่ง บริษัทฯ ไม่มีความผิด การแก้ไขใบกำกับภาษีที่บริษัทฯ ออกไปแล้วดังกล่าว ไม่สามารถกระทำได้

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

กรณีผู้ประกอบการต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ขายสินค้าหรือให้บริการ แต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมรับใบกำกับภาษี ไม่ยอมแจ้งชื่อที่อยู่ จะต้องดำเนินการอย่างไร

ให้ผู้ประกอบการออกใบกำกับภาษีโดยหมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีว่า ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมรับใบกำกับภาษี แล้วเก็บรักษาใบกำกับภาษี และสำเนาใบกำกับภาษีไว้ตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

ม.86/4 ใบกำกับภาษีต้องมีรายการ ... (3) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยบทกฎหมายดังกล่าวไม่ได้บัญญัติไว้เป็นที่ชัดเจนว่าจะต้องให้ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตรงกับรายการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ทั้งโจทก์ขอให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทยผู้ออกใบกำกับภาษีแก้ไขแล้ว แต่ผู้ออกใบกำกับภาษีพิพาท ไม่ยินยอมแก้ไขให้ เพียงแต่รับรองว่าเป็นใบกำกับภาษีที่ออกให้แก่โจทก์จริง

ดังนั้น แม้ใบกำกับภาษีพิพาทระบุชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ไม่ตรงหรือไม่ครบถ้วนตามรายการที่จดทะเบียน แต่ก็ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดว่าเป็นใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการรายอื่น จึงไม่ถือว่าใบกำกับภาษีพิพาทที่โจทก์ได้รับจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทยเป็นใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าวจึงไม่ต้องห้ามให้นำมาหักในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม ม. 82/5

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

ใบกำกับภาษีค่าครองน้ำมันเครื่องและน้ำมันเครื่องที่ออกโดย
ผู้ประกอบการจำหน่ายรถยนต์ได้มีการแก้ไขรายละเอียดในส่วนของเลขทะเบียน
รถยนต์ที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษี โดยขีดฆ่าและลงลายมือชื่อกำกับ
สามารถนำมาใช้เครดิตภาษีได้ เนื่องจากไม่ใช่ว่ารายการที่ต้องระบุในใบกำกับภาษี
(เฉพาะสถานบริการน้ำมันเป็นผู้ขายน้ำมันเชื้อเพลิง หรือขายสินค้าหรือ
บริการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับรถยนต์เท่านั้น ถึงต้องระบุเลขทะเบียนรถยนต์)

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

- ✓ ชื่ออาคาร
- ✓ ชั้นของอาคาร
- ✓ รหัสไปรษณีย์
- ✓ เบอร์โทรศัพท์

ไม่ใช่รายการที่อยู่
ตาม ม.86/4(3)

- กค 0811/พ.ก.1133 ลว.4 ก.ย.45
- กค 0706(กม.01)/พ.109 ลว.6 พ.ย.45
- กค 0811/พ.05369 ลว.8 มี.ย.42

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

กรณีระบุที่อยู่ไม่ครบถ้วนตามที่ได้จดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่รายการที่อยู่ที่ระบุไว้ถูกต้องและสามารถ
บอกตำแหน่งที่ตั้งชัดเจนได้ ถือว่าได้ระบุที่อยู่ครบถ้วนแล้ว
(ผู้ออกไม่มีความผิด ผู้ได้รับใบกำกับภาษีก็สามารถนำไปเครดิตเป็นภาษีซื้อได้)

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

1. การจัดทำใบกำกับภาษีจะกำหนดลำดับเลขที่ (Running number) เป็นรายเดือนแยกจากกันได้หรือไม่ เช่น เดือน พ.ค. กำหนดเป็น 05/001 และ เดือน มิ.ย. กำหนดเป็น 06/001 เป็นต้น

2. ใบกำกับภาษีสามารถแยกประเภทตามกลุ่มลูกค้าได้หรือไม่ เช่น กลุ่มธุรกิจค้าปลีก กำหนดเลขที่เป็น R-05/001 กลุ่มธุรกิจค้าส่ง-กำหนดเลขที่เป็น H-05/001 เป็นต้น

กรณีดังกล่าวหากมีรายการครบถ้วนตาม ม.86/4 แม้เลขที่จะเรียงกันโดยแบ่งหมวดเป็นรายเดือนหรือแบ่งหมวดตามประเภทลูกค้าก็สามารถทำได้

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

กรณีที่ 1 ใบกำกับภาษีมีรายการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1234567890
แต่เพิ่มรายการทะเบียนนิติบุคคล 1234567890123

กรณีที่ 2 ใบกำกับภาษีไม่มีรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร แต่มีรายการทะเบียน
นิติบุคคล 1234567890123

กรณีที่ 3 ใบกำกับภาษีไม่มีคำว่าเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร แต่ระบุ
1234567890123

ใบกำกับภาษีทั้ง 3 กรณีดังกล่าว มีข้อความครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 มีสิทธินำภาษี
ซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าวไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม
มาตรา 82/3 ได้

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

บริษัทฯ ได้รับใบกำกับภาษีและพนักงานของบริษัทฯ ได้เขียนหมายเลขลำดับไว้บนหัวกระดาษด้วยปากกาเพื่อใช้ในลำดับเอกสารของบริษัทฯ

ข้อความดังกล่าวมิใช่รายการที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา 86/4 เป็นแต่เพียงการระบายละเอียดเพิ่มเติมมากกว่าที่กฎหมายกำหนดและมีได้บัญญัติเป็นความผิด แต่อย่างใด ดังนั้น หากใบกำกับภาษีดังกล่าวมีข้อความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ ตามมาตรา 86/4 บริษัทฯ มีสิทธินำใบกำกับภาษีไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้



กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

บริษัทฯ ชี้แจงข้อความว่า “ได้รับสินค้าเกิน 7 วัน ไปแล้ว บริษัทฯ จะไม่รับคืนสินค้า และแก้ไขรายการใด ๆ ทั้งสิ้น” ในใบกำกับภาษี ซึ่งข้อความดังกล่าวไม่ใช่รายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา 86/4 ดังนั้น บริษัทฯ จะออกใบกำกับภาษีโดยมีข้อความดังกล่าวในใบกำกับภาษีหรือไม่ก็ได้ การที่บริษัทฯ ชี้แจงข้อความดังกล่าวมิใช่เป็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการส่วนที่เป็นสาระสำคัญ หากมีรายการในใบกำกับภาษีครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลูกค้าของบริษัทฯ ที่ได้รับใบกำกับภาษีมีสิทธินำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

การที่ผู้ออกใบกำกับภาษีจะใช้ตราประทับชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าลงในใบกำกับภาษีย่อมมีสิทธิกระทำได้ โดยจะต้องประทับตราอย่างทั้งที่ต้นฉบับและสำเนาใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตรงกัน และใบกำกับภาษีจะต้องมีรายการครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 จึงจะถือว่าเป็นใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง



กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

บริษัทฯ ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงชื่อต่อสำนักงานสรรพากร เมื่อวันที่ 1 ก.ค.51 โดยได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงชื่อต่อกรมไฟฟ้า เมื่อวันที่ 7 ก.ค.51 และบริษัทฯ ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าสำหรับเดือน มิ.ย.51 ลงวันที่ 4 ก.ค.51 มีกำหนดชำระเงินภายในวันที่ 21 ก.ค.51 หากบริษัทฯ ได้รับใบกำกับภาษีที่ออกโดยการไฟฟ้า โดยระบุชื่อเดิมของบริษัทฯ ย่อมถือเป็นใบกำกับภาษีที่ได้รับหลังจากการแจ้งการเปลี่ยนแปลงต่อสำนักงานสรรพากรแล้ว ภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีดังกล่าวจึงเป็นภาษีที่ต้องห้าม มิให้นำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 บริษัทฯ ต้องให้การไฟฟ้าดำเนินการยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมและจัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ที่ถูกต้อง บริษัทฯ จึงจะนำไปถือเป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้



กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

วันที่เขียนด้วยหมึก

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี **ที่เขียนวันที่ด้วยหมึก** ภาษีซื้อตาม
ใบกำกับภาษีดังกล่าวไม่ถือเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามข้อ 2(5) และ (12)
ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) ลงวันที่
29 ธันวาคม พ.ศ. 2535

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษีที่จัดทำด้วยกระดาษความร้อน

ใบกำกับภาษีที่พิมพ์ด้วยระบบกระดาษความร้อน หากมีข้อความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรา 86/4 มีสิทธินำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แต่ถ้าข้อความในใบกำกับภาษีจางหายไปจนไม่สามารถอ่านข้อความได้ย่อมไม่เป็นใบกำกับภาษี ถือว่าเป็นกรณีไม่มีใบกำกับภาษีซื้อหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่า มีการชำระภาษีซื้อ จึงไม่มีสิทธินำภาษีซื้อดังกล่าวไปหักออกจากภาษีขาย ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 และมาตรา 82/5(2)

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

การเปลี่ยนแปลงรายการจดทะเบียน

- วันที่ 6 กรกฎาคม 2559 หจก. จดทะเบียนแปรสภาพเป็น บจ.ต่อกรมพัฒนา
- วันที่ 31 สิงหาคม 2559 บริษัทฯ ยื่น ภ.พ.09 แจ้งการแปรสภาพ
- วันที่ 26 กันยายน 2559 บริษัทฯ ยื่นแบบ ภ.พ.09 แจ้งย้ายออก
- วันที่ 27 กันยายน 2559 บริษัทฯ ยื่นแบบ ภ.พ.09 แจ้งย้ายเข้า

ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 6 กรกฎาคม 2559 ใบกำกับภาษีออกในนาม หจก. + TIN + ที่อยู่เดิม และตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม – 26 กันยายน 2559 ใบกำกับภาษีที่ออก & ได้รับในชื่อ หจก.+TIN +ที่อยู่เดิม จึงไม่ถูกต้องและถือเป็นภาษีซื้อต้องห้ามนำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

ราคาต่อหน่วยสินค้า

ราคาต่อหน่วยของสินค้าไม่ใช่ รายการของใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 บริษัทฯ มีสิทธิที่จะเพิ่มช่องราคาต่อหน่วยเป็นราคาใหม่ และหรือแก้ไขราคาต่อหน่วยของสินค้าในใบกำกับภาษีดังกล่าวได้ และภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่มีการเพิ่มช่องรายการและหรือที่มีการแก้ไขรายการดังกล่าวไม่ใช่ภาษีซื้อต้องห้าม ไม่ให้นำไปหักออกจากภาษีขาย

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

แขวง & รหัสไปรษณีย์

1. ใบกำกับภาษีซื้อ ระบุที่อยู่ของผู้ซื้อถูกต้อง แต่มิได้ระบุแขวงไว้ เนื่องจากรายการที่อยู่ของผู้ซื้อ ซึ่งระบุไว้ในใบกำกับภาษีสามารถบอก ตำแหน่งที่ตั้งที่ชัดเจนถูกต้อง ตามมาตรา 86/4(3) เป็นใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. รหัสไปรษณีย์ไม่ใช้รายการตามมาตรา 86/4 กรณีบริษัทฯ ได้รับ ใบกำกับภาษีซื้อซึ่งระบุรหัสไปรษณีย์คลาดเคลื่อน จึงใช้เป็นใบกำกับภาษีซื้อได้

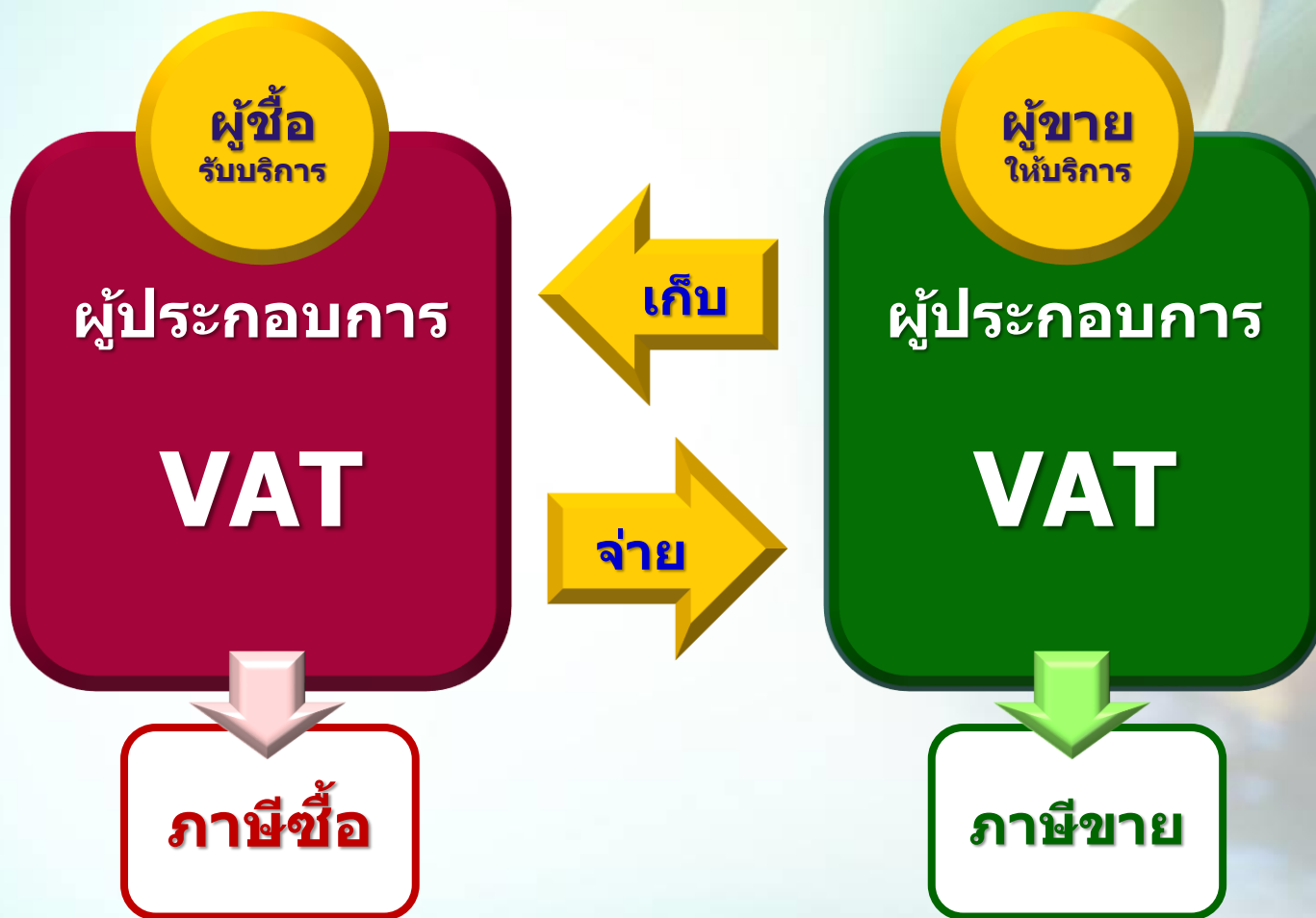
กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

รายการชั้นของอาคาร

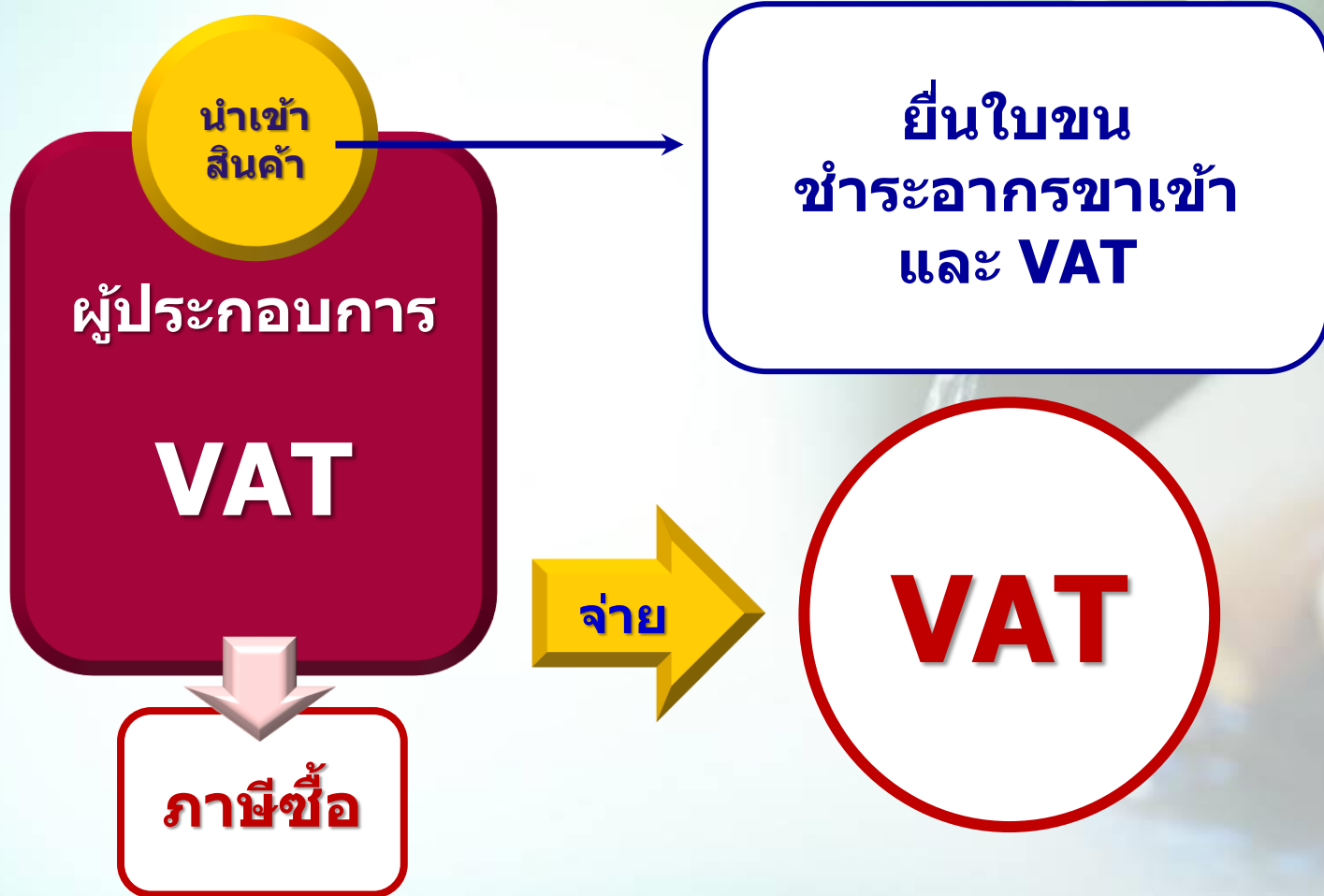
บริษัทฯ แจ้ง ภ.พ.09 วันที่ 15 พฤษภาคม 2545 จากชั้น 5
ห้อง 501, 502 ไปอยู่ชั้น 4 ของอาคารเดียวกันตามที่อยู่เดิม กรณีดังกล่าวแบบ
พิมพ์ใบกำกับภาษีเดิมมีข้อความที่อยู่ (เลขที่ อาคาร ถนน แขวง เขต จังหวัด)
เช่นเดียวกับที่อยู่ใหม่ มีเปลี่ยนแปลงเพียงชั้นของอาคารที่ตั้งบริษัทฯ คือ
ชั้น 5 ห้อง 501, 502 เป็นชั้น 4 และชื่อบริษัทฯ ยังคงเป็นชื่อ เดิม
ดังนั้น บริษัทฯ มีสิทธิใช้ใบกำกับภาษีตามที่อยู่เดิมต่อไปได้

- ◆ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บตามมาตรา 82/4 วรรคสี่ และให้หมายความรวมถึง
 - (ก) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า
 - (ข) ...

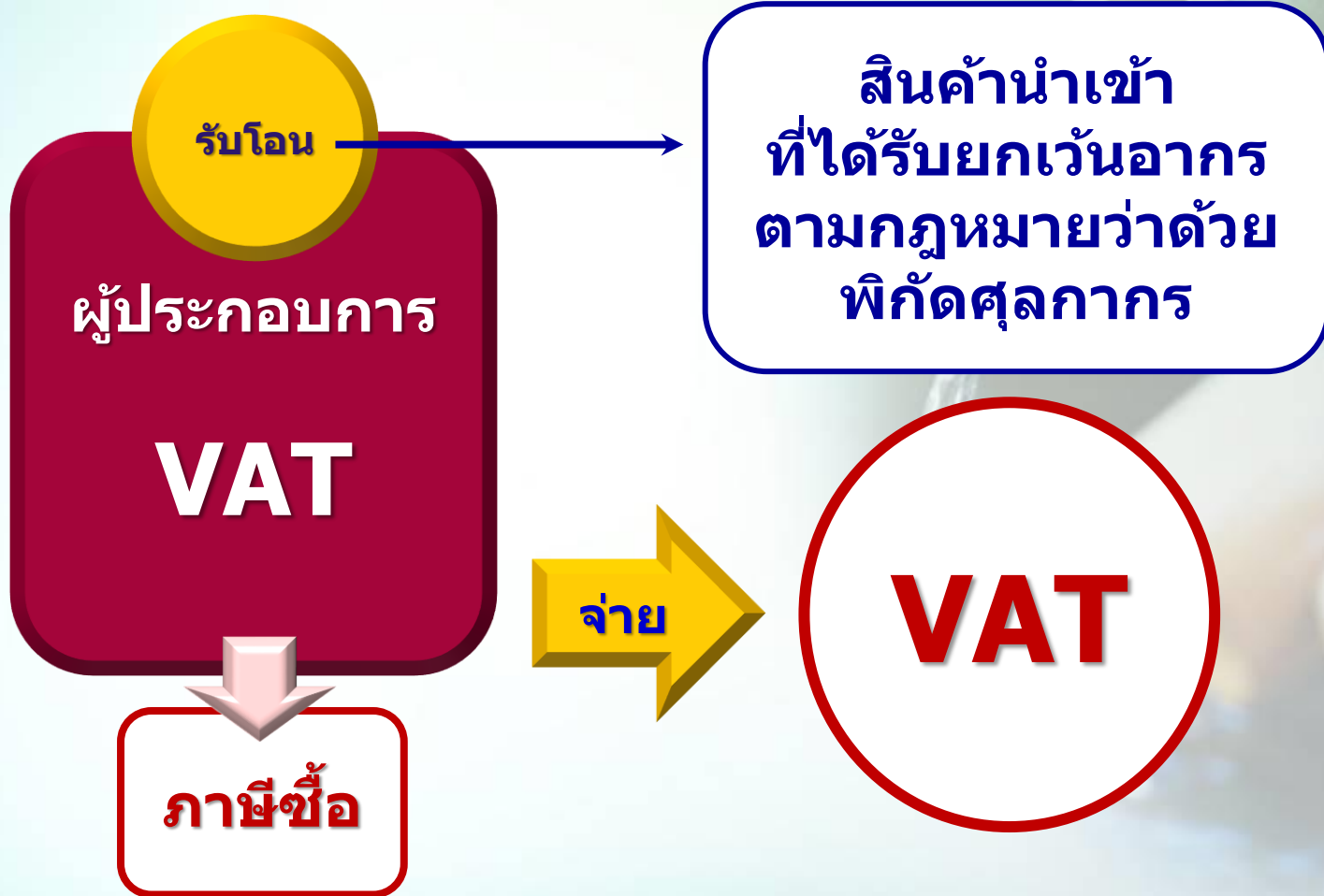
ภาษีซื้อ : ความหมาย



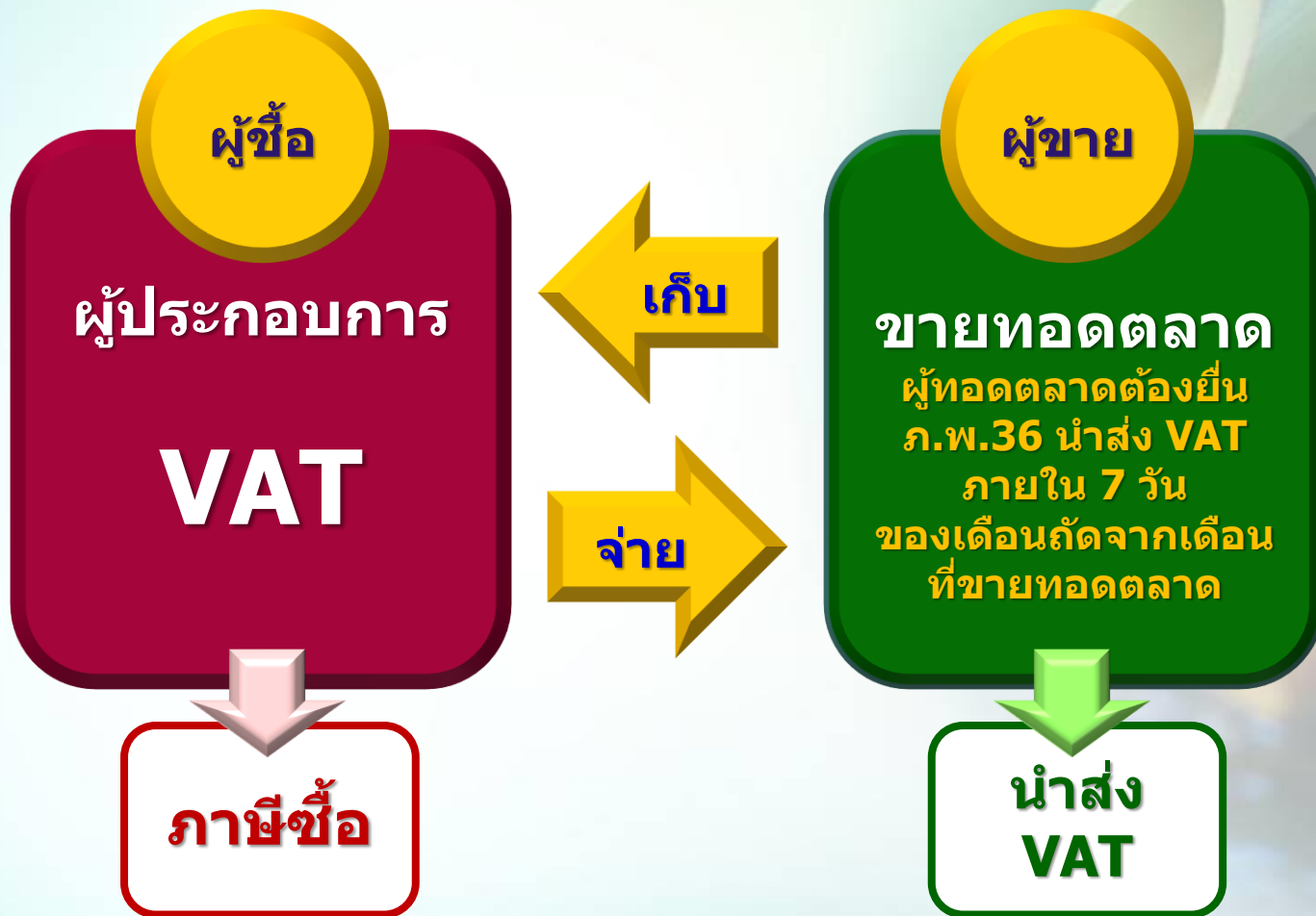
ภาษีซื้อ : ความหมาย



ภาษีซื้อ : ความหมาย



ภาษีซื้อ : ความหมาย



ภาษีซื้อ : ความหมาย



ภาษีซื้อ : ความหมาย



แนวปฏิบัติ : ได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า

ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีเพราะมีเหตุจำเป็นดังนี้

(1) เหตุจำเป็นซึ่งเกิดขึ้นตามประเพณีทางการค้า

(2) เหตุสุดวิสัย

(3) ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่มีใช้เดือนภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

ให้มีสิทธินำไปหักในการคำนวณภาษีได้ไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือน

ที่ออกใบกำกับภาษี โดยต้องระบุข้อความ “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี...” ไว้ใน

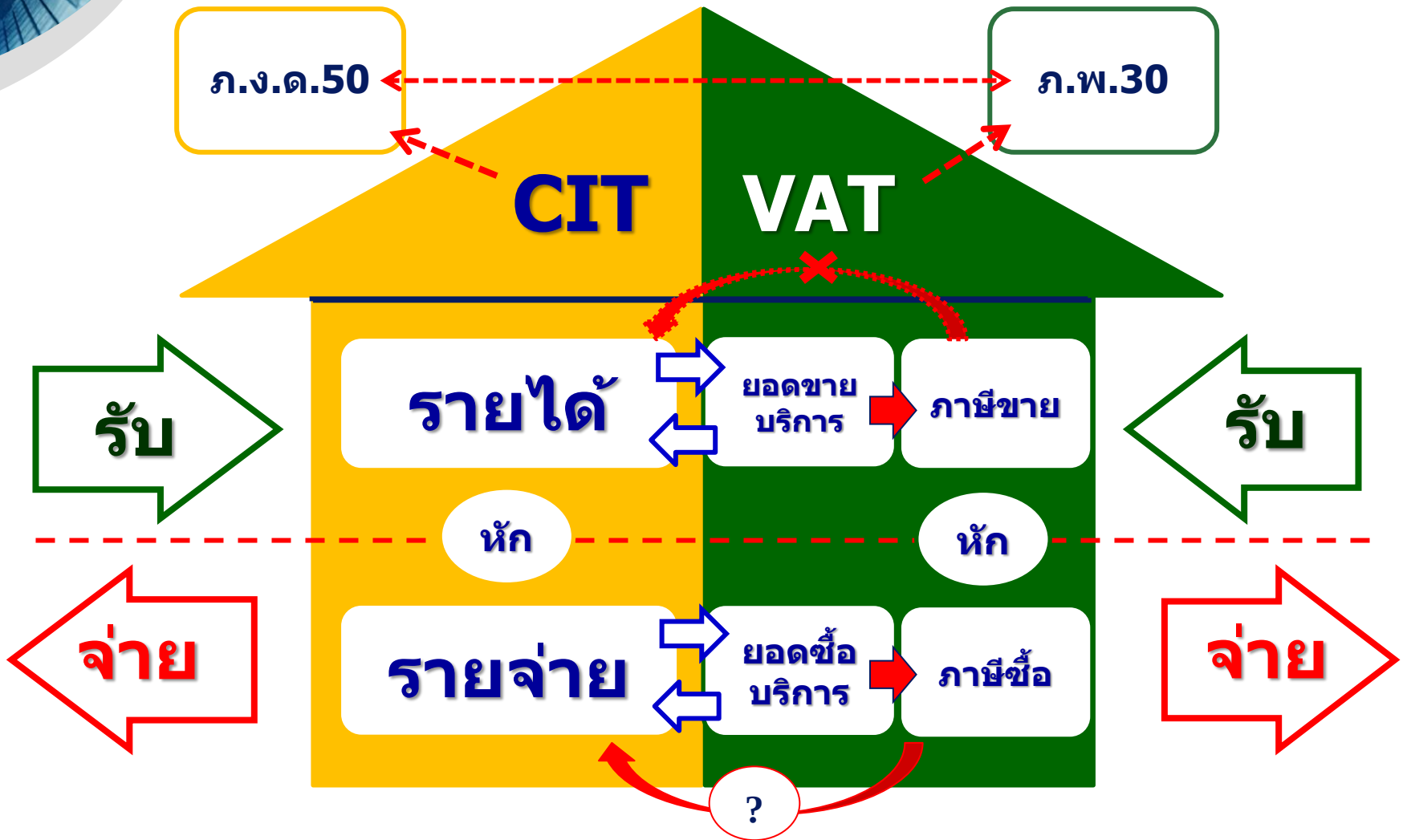
ใบกำกับภาษีดังกล่าว ซึ่งจะตีพิมพ์ Print ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือ

ทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

ประกาศ VAT (ฉบับที่ 4)



รายได้ CIT & ยอดขาย VAT



ภาษีซื้อ : จ่ายแล้วอย่างไร

1

หักออกจากภาษีขาย
(ภาษีซื้อไม่ต้องห้าม)

หรือ

2

หักภาษีขายไม่ได้ แต่หักรายจ่ายได้
(ภาษีซื้อต้องห้าม รายจ่ายไม่ต้องห้าม)

หรือ

3

หักภาษีขายไม่ได้ และหักรายจ่ายไม่ได้
(ภาษีซื้อต้องห้าม รายจ่ายต้องห้าม)



ภาษีซื้อต้องห้าม

ภาษีซื้อ ต้องห้าม

1. ไม่มีหรือไม่สามารถแสดงใบกำกับภาษี

2. ใบกำกับภาษีข้อความไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

3. ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ

4. เกิดจากรายจ่ายค่ารับรอง

5. ใบกำกับภาษีออกโดยผู้ไม่มีสิทธิ

6. อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

➤ ม.82/5

ภาษีซื้อต้องห้าม

กรณีไม่มีใบกำกับภาษี



- ไม่มีใบกำกับภาษี
- มีใบกำกับภาษีแต่เป็นชื่อผู้อื่น

กรณีมีแต่ไม่สามารถแสดงใบกำกับภาษี



หาย ถูกทำลาย หาไม่พบ

ยกเว้น

ใบกำกับภาษี
ถูกทำลาย
โดยเหตุสุดวิสัย
เช่น อัคคีภัย
อุทกภัย वादภัย

(มีหลักฐานราชการหรือ
หลักฐานอื่นที่เชื่อถือได้)

และ

ไม่สามารถขอ
ใบแทนได้
เนื่องจากผู้ออก
ไม่สามารถ
ออกให้ได้
เพราะเหตุสุดวิสัย

ผล

ขอคืนได้

➢ ม.82/5(1), ประกาศ (จ.17) ข้อ 2

ภาษีซื้อต้องห้าม

กรณีใบกำกับภาษีข้อความไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

รายการที่ต้องมีในใบกำกับภาษี

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ
- (4) เลขลำดับใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แยกจากมูลค่าของสินค้า/หรือบริการ
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

➢ ม.82/5(2), ม.86/4

ภาษีซื้อต้องห้าม

กรณีใบกำกับภาษีข้อความไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

รายการที่ต้องมีในใบกำกับภาษี

ข้อความที่อธิบดีกำหนด

- “เอกสารออกเป็นชุด” (กรณีจัดทำเอกสารออกเป็นชุด) ต้องตีพิมพ์หรือทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์
- “สาขาที่ออกใบกำกับภาษี” (กรณีสาขานำใบกำกับของ สนย.ไปใช้) ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้
- “เลขทะเบียนรถยนต์” (กรณีสถานบริการน้ำมัน) ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้
- “อัตราแลกเปลี่ยน” (กรณีได้รับอนุมัติออกเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้
- “TIN ของผู้ซื้อ” ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้ (ตั้งแต่ 1 ม.ค.58)
- “สำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่... ของผู้ขาย” ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้ (ตั้งแต่ 1 ม.ค.58)
- “สำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่... ของผู้ซื้อ” ทำขึ้นโดยวิธีใดก็ได้ (ตั้งแต่ 1 ม.ค.58)

➢ ม.86/4 (8) , ประกาศ (ฉ.39+ฉ.196)

ภาษีซื้อต้องห้าม

กรณีไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ

ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็น
รายจ่ายเพื่อกำไร
หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

VAT



รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่าย
เพื่อกำไร
หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

CIT

➢ ม.65 ตรี (13), ม.82/5(3), ประกาศ (ฉ.17) ข้อ 4



ภาษีซื้อต้องห้าม

กรณีรายจ่ายค่ารับรอง

- ไม่ว่ารับรองหรือให้บริการแก่ผู้ใด และไม่ว่าจะเป็น ประโยชน์แก่กิจการหรือไม่ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่ามหรสพ ค่าใช้จ่าย เพื่อการกีฬา และอื่นๆ ทำนองเดียวกัน
- สิ่งของ หรือประโยชน์ที่ให้แก่ผู้รับการรับรอง หรือ บุคคลอื่น

VAT

ค่ารับรองหรือค่าบริการ
ที่ไม่เป็นไปตามกฎกระทรวงฉบับที่ 143

CIT

➤ ม.82/5(4), ม.65 ตี (4) + ประกาศ (ฉ.17) ข้อ 5

ภาษีซื้อต้องห้าม

ใบกำกับภาษีออกโดยผู้ไม่มีสิทธิ



- บุคคลซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ให้ตัวแทนออกใบกำกับภาษีแทน
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ทรัพย์สินถูกนำออกขายทอดตลาดหรือโดยวิธีอื่น
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการจริง



ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

ซื้อ
เข้าซื้อ
เข้า
รับโอน



- รถยนต์นั่ง
- รถยนต์โดยสาร
ไม่เกิน 10 ที่นั่ง



ภาษีซื้อ
จากการซื้อ
หรือบริการที่
เกี่ยวข้อง



ยกเว้น

การขาย การให้เช่า และการรับประกัน
วินาศภัยรถยนต์ดังกล่าว (ขอคืนได้)

➤ ประกาศ (ฉ.42) ข้อ 2(1)



ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ



ผู้มีสิทธิออก ได้แก่ ข่ายปลีก
หรือบริการรายย่อย
ดู ประกาศ (จ.32)

- การซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ หรือ
จะใช้ในกิจการที่ไม่เสีย VAT
- รายจ่ายของกิจการ
ที่ไม่เสีย VAT



กิจการที่ไม่เสีย VAT ได้แก่

- กิจการที่ได้รับยกเว้น VAT
- กิจการที่อยู่ในบังคับและ
ยกเว้น SBT
- กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับ VAT

➢ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(2)(3)



ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

ภาษีซื้อ
จากการ
ก่อสร้าง



- อาคาร
- อสังหาริมทรัพย์



เพื่อใช้
หรือจะใช้
ในกิจการ VAT



- ขาย
- ให้เช่า
- นำไปใช้ในกิจการ
ที่ไม่เสีย VAT



ภายใน 3 ปี
นับแต่เดือนภาษี
ที่ก่อสร้างเสร็จ
สมบูรณ์

➤ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(4)

ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

➢ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(5)(6)

ใบกำกับภาษี
(เต็มรูป)

คำว่า "ใบกำกับภาษี"

- ไม่ได้ตีพิมพ์ หรือ
- ทำด้วย Computer

**รายการต่อไปนี้ไม่ได้ทำตาม
ที่กำหนด**

- "เอกสารออกเป็นชุด"
- "สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ"
- "เลขทะเบียนรถยนต์"
- การระบุนอัตราแลกเปลี่ยน
- 6 รายการ กรณีกิจการขาย
ทองรูปพรรณ
- "TIN ผู้ซื้อ"
- "สำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่..."
ของผู้ขายและผู้ซื้อ

ดูประกาศ (จ.39+196)

ทำขึ้น
ด้วยวิธี
ใดก็ได้

ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
ที่เป็นสำเนา



ยกเว้น
กรณีเอกสารออกเป็นชุด
(ขอคืนได้)

ภาษีซื้อส่วนที่เฉลี่ยเป็นของ
กิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT



เกิดจากการเฉลี่ยภาษีซื้อ
ตามประกาศ (จ.29)

ภาษีซื้อที่จะนำไปใช้ในกิจการทั้งที่เสีย
และไม่เสีย VAT แต่เลือกไม่นำภาษีซื้อ
ทั้งหมดไปใช้ เนื่องจากกิจการที่ไม่เสีย VAT
มีรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90



ดูประกาศ (จ.29) ข้อ 3(2)

➢ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(7)(8)(9)

ภาษีซื้อต้องห้าม

➢ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(10), คำสั่ง ป.46/37

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

ใบกำกับภาษี
(เต็มรูป)

ถูกแก้ไข

เปลี่ยนแปลง

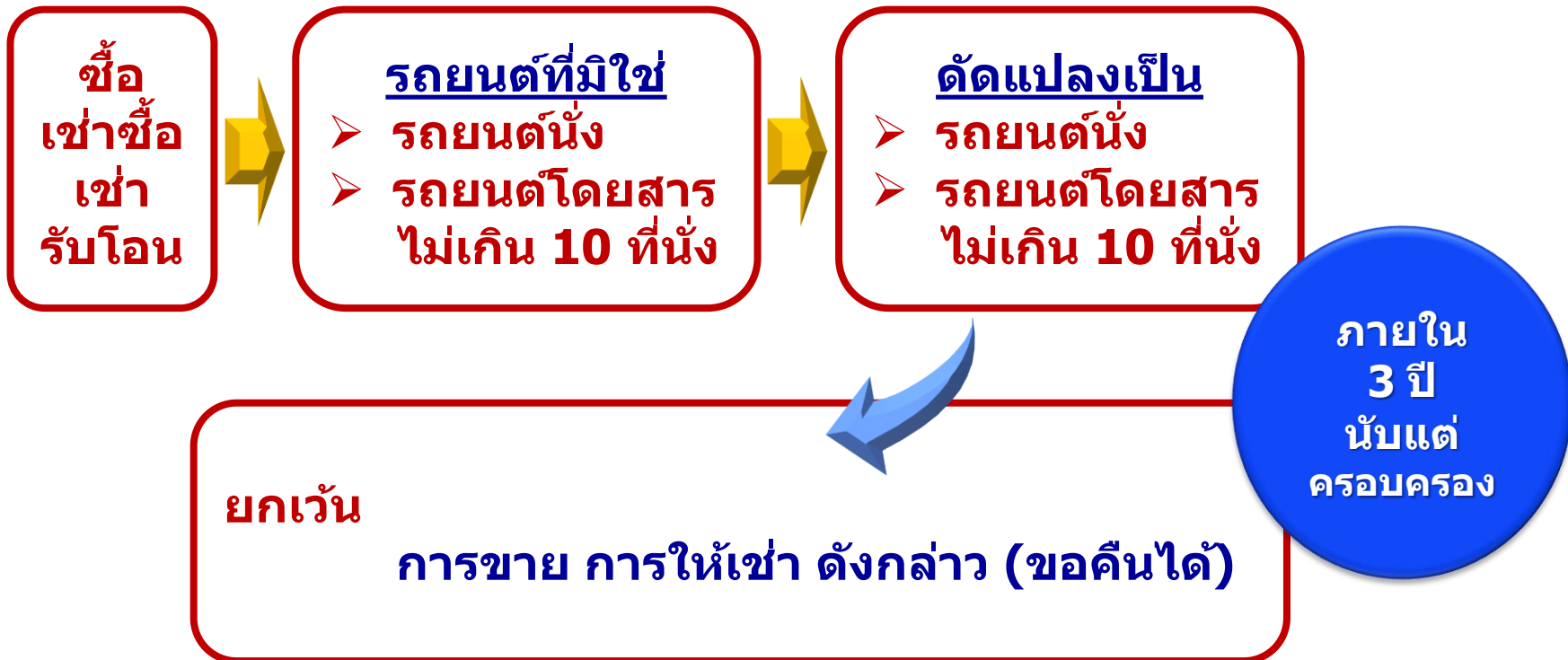
ยกเว้น

กรณีราชการเปลี่ยนแปลงที่อยู่
แบ่งเขต ถ้าขีดฆ่าแล้วเขียนที่อยู่ใหม่
พร้อมลงลายมือชื่อผู้ออก
หรือประทับตรา Yang ที่อยู่ ที่ถูกต้อง
เฉพาะใบกำกับภาษีที่ออกในช่วง
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี นับแต่ราชการ
ประกาศเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ขอคืนได้

ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

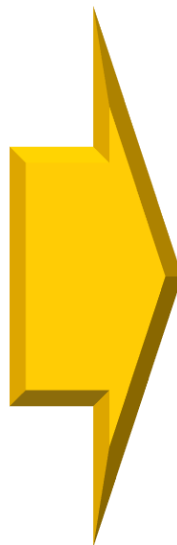


➢ ประกาศ (ฉ.42) ข้อ 2(11)

ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

**ใบกำกับภาษี
(เต็มรูป)**



**รายการซื้อ
ที่อยู่ และ TIN**

- ไม่ได้ตีพิมพ์ หรือ
- ทำด้วย Computer

➢ ประกาศ (จ.42) ข้อ 2(12)



รายจ่ายต้องห้าม CIT & ภาษีซื้อต้องห้าม VAT

ค่ารับรอง ค่าบริการ

➢ ม.65 ตี(4), กฎกระทรวง จ.143

ยกเว้น

- จำเป็นตามธรรมเนียม ประเพณีธุรกิจ และ
- ไม่ใช่การรับรอง บริการ ลูกจ้าง เว้นแต่ลูกจ้างมีหน้าเข้าร่วมรับรองหรือบริการ

- เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรอง หรือบริการ เช่น ค่าที่พัก อาหาร เครื่องดื่ม ดมหรสพ การกีฬา เป็นต้น
- เป็นสิ่งของไม่เกินคนละ 2,000 บาท ต่อครั้งที่รับรอง

หักได้ร้อยละ 0.3

- ยอดรายได้ หรือ
 - ยอดขาย หรือ
 - เงินทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบบัญชี (จำนวนที่มากที่สุด)
- แต่ไม่เกิน 10 ล้าน

- ต้องมีกรรมการ/หุ้นส่วน/ผจก./ผู้รับมอบหมาย อนุมัติ
- มีใบรับ/หลักฐาน เว้นแต่ ผู้รับเงินไม่มีหน้าที่ออกใบรับ

รายการต้องห้าม CIT & ภาษีซื้อต้องห้าม VAT

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระและภาษีซื้อ

➢ ม.65 ตรี(4)(6ทวิ),ม.82/5(4)(6),พรฎ.243





รายการต้องห้าม CIT & ภาษีซื้อต้องห้าม VAT

รายการที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง...

**รายการซึ่งมิใช่รายการเพื่อหากำไร
หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ**

รายการที่พิสูจน์ตัวผู้รับไม่ได้

➢ ม.65 ตี(9)(13)(18)



สรุปความสัมพันธ์ระหว่าง ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

รายการ	หัก ภาษีซื้อ	หัก ภาษีขาย	หมายเหตุ
1. ไม่มีใบกำกับ/ไม่อาจแสดงใบกำกับ	✗	✗	ม.65 ตรี(6ทวิ)(18) ม.82/5(1)
2. ใบกำกับไม่ถูกต้อง หรือไม่สมบูรณ์	✗	✗	ม.65 ตรี(6ทวิ)(18) ม.82/5(2)
3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ	✗	✗	ม.65 ตรี(6ทวิ)(13) ม.82/5(3)
4. ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายค่ารับรอง	✗	/	ม.65 ตรี(4)(6ทวิ) ม.82/5(4)
5. ภาษีซื้อตามใบกำกับที่ออกโดยไม่มีสิทธิ	✗	✗	ม.65 ตรี(6ทวิ)(18) ม.82/5(5)

สรุปความสัมพันธ์ระหว่าง ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

รายการ	หัก ภาษีซื้อ	หัก ภาษีขาย	หมายเหตุ
6. รถยนต์นั่ง / โดยสารที่นั่งไม่เกิน 10 คน			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(1)
7. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(2)
8. ซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการที่ไม่เสีย VAT			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(3)
9. ก่อสร้างอาคาร แล้วขายภายใน 3 ปี			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(4)
10. "ใบกำกับภาษี" ไม่ได้พิมพ์/Computer			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(5)

สรุปความสัมพันธ์ระหว่าง ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

รายการ	หัก ภาษีซื้อ	หัก ภาษีขาย	หมายเหตุ
11. ข้อความที่อธิบดีกำหนด ไม่เป็นตามเกณฑ์			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(6)
12. ใบกำกับภาษีเป็นสำเนา			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(7)
13. ส่วนเฉลี่ยภาษีซื้อของกิจการไม่เสีย VAT			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(8)
14. ภาษีซื้อเลือกไม่หัก เพราะกิจการไม่เสีย VAT ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(9)
15. ใบกำกับภาษีแก้ไข เปลี่ยนแปลง			ม.65 ตี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(10)

สรุปความสัมพันธ์ระหว่าง ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

รายการ	หัก ภาษีซื้อ	หัก ภาษีขาย	หมายเหตุ
16. ดัดแปลงเป็นรถยนต์นั่ง / โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ภายใน 3 ปี			ม.65 ตรี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(11)
17. ซื้อ ที่อยู่ TIN ไม่ได้พิมพ์/Computer			ม.65 ตรี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(12)



กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

1

รายการ

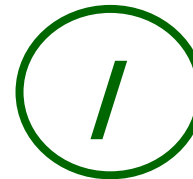
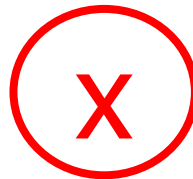
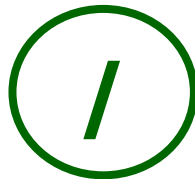
ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT

กฎหมาย

จ่ายค่า
อาหาร
รับรอง
ลูกค้า



➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

2

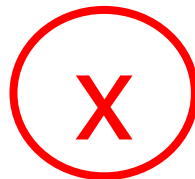
รายการ

จ่ายค่า
โรงแรม
รับรอง
ลูกค้า

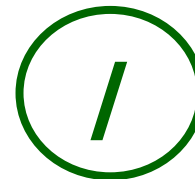
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(4)
(6ตรี)
- ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

3

รายการ

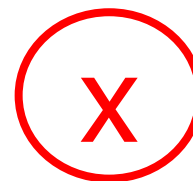
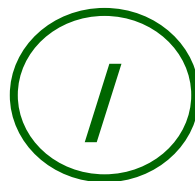
ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT

กฎหมาย

จ่ายค่า
โรงแรม
ให้
พนักงาน



➤ ม.65ตรี(6ทวิ)
(13)

➤ ม.82/5(3)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

4

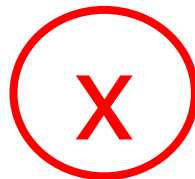
รายการ

ซื้อของ
ให้ลูกค้า
ราคา
ไม่เกิน
2,000

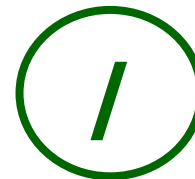
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(4)
(6ตรี)
- ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

5

รายการ

ซื้อของ
ให้ลูกค้า
ราคา
เกิน
2,000

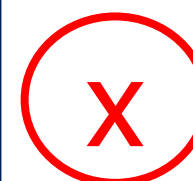
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(4)
(6ตรี)
- ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

6

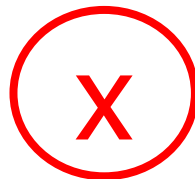
รายการ

ซื้อกระเช้าแจก
เป็นของขวัญ
ให้ลูกค้าโดยมี
นามบัตรบริษัท
ระบุชื่อ ที่อยู่
เครื่องหมายการค้า
ติดที่กระเช้า

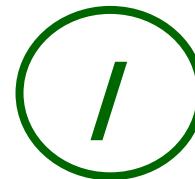
ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

7

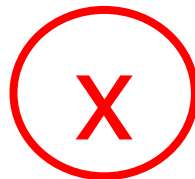
รายการ

ซื้อมาน พรหม โต๊ะ
เก้าอี้ โซฟา เตียง
แอร์ ตู้เย็น TV
วีดีโอ วิทยุ สำหรับ
ติดตั้งในห้องชุด
ที่เช่าไว้รับรอง
ลูกค้า

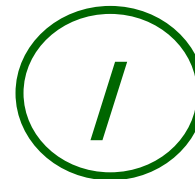
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

8

รายการ

ได้รับใบกำกับภาษี
ที่เป็นรายการ
เพื่อกิจการ
แต่ผู้ออก
ไม่ได้จดทะเบียน
VAT

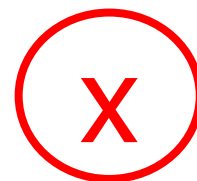
ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
(18)
- ม.82/5(5)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

9

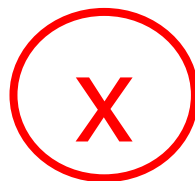
รายการ

ได้รับใบกำกับภาษี
ที่เป็นรายจ่าย
เพื่อกิจการ
แต่ระบุชื่อผู้ซื้อ
เป็นชื่อเดิม
(แจ้งเปลี่ยนแปลง
ที่อยู่แล้ว)

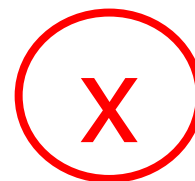
รายจ่าย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายจ่าย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)
(13)

➤ ม.82/5(2)

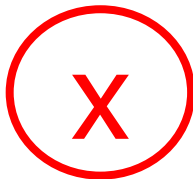
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

10

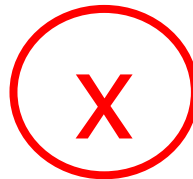
รายการ

ซื้อสินค้า
แต่ไม่ได้รับ
ใบกำกับภาษี

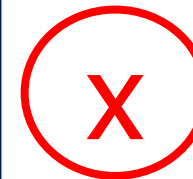
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)
(18)

➤ ม.82/5(1)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

11

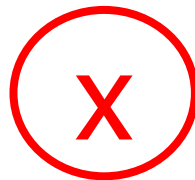
รายการ

ซื้อสินค้าเพื่อนำมาใช้ในกิจการได้รับใบกำกับภาษีอย่างย่อแต่พิสูจน์รายการจ่ายได้

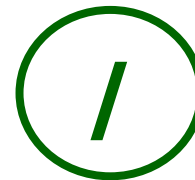
รายการ
CIT



ภาษีซื้อหัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อหักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

12

รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
จากการ
ก่อสร้าง
อาคาร
เพื่อใช้
ในกิจการ
VAT

ระบาย
CIT

X

หัก
ค่าเสื่อม

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

/

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT

X

กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทริ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

13

รายการ

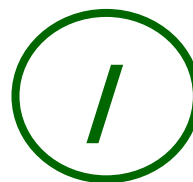
ได้รับ
ใบเสร็จรับเงิน
ค่า VAT ของ
กรมศุลฯ
จากการนำเข้า
เครื่องจักร

ภาษีขาย
CIT



หัก
ค่าสึกหรอ

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

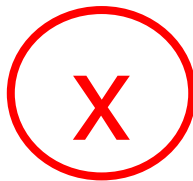
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

14

รายการ

ได้รับ
ใบเสร็จรับเงิน
ค่า VAT ของ
กรมสรรพากร
(ภ.พ.36)
จากการจ่าย
ค่าสินค้า
บริการ
ไปต่างประเทศ

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

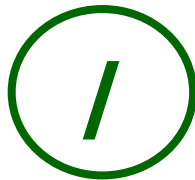
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

15

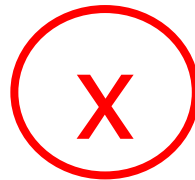
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับรายการ
เพื่อกิจการ
แต่ระบุชื่อผู้ซื้อ
ไม่ถูกต้องตาม
ที่จดทะเบียน

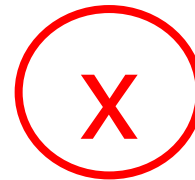
รายการ
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5(2)

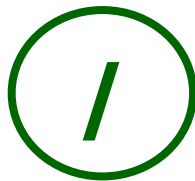
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

16

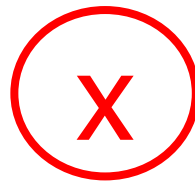
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับรายการ
เพื่อกิจการ
แต่มีรายการ
แก้ไข
เปลี่ยนแปลง
ชื่อผู้ซื้อ

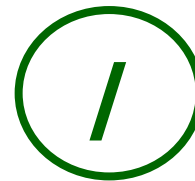
รายการ
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

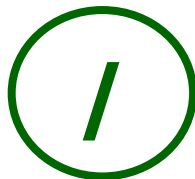
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

17

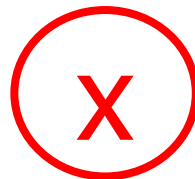
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ค่าไฟฟ้า
ประจำปี
ระบบซื้อผู้ให้เช่า
โดยสัญญา
ผู้เช่าเป็นผู้จ่าย

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5(1)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

18

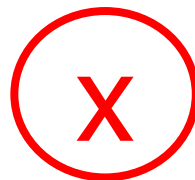
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ค่าโทรศัพท์
ระบบชื่อ
พนักงาน
ซึ่งบริษัท
ให้นำมาใช้
ในการ
ปฏิบัติงาน

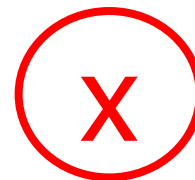
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5(1)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

19

รายการ

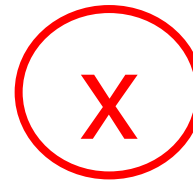
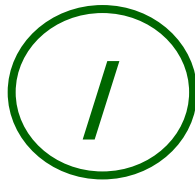
ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT

กฎหมาย

จ่ายค่า
เครื่องแบบ
พนักงาน



➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

➤ ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

20

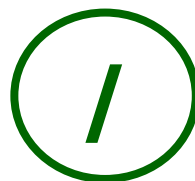
รายการ

จ่ายค่ากาแฟ
โวลติน
เครื่องดื่ม
ให้พนักงาน
(มีระเบียบฯ)

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายจ่าย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5

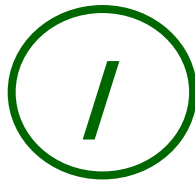
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

21

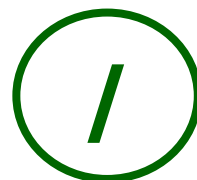
รายการ

จ่ายค่า
จัดเลี้ยงปีใหม่
ให้
พนักงาน
(มีระเบียบฯ)

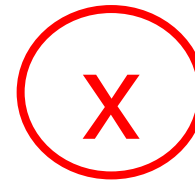
ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

22

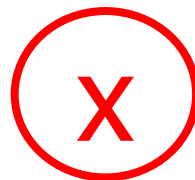
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ระบบบริษัท
เป็นชื่อย่อ
แต่เรียกได้
ถูกต้อง
และพิสูจน์
รายการได้

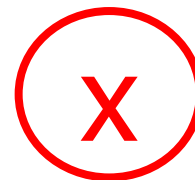
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5(2)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

23

รายการ

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT

กฎหมาย

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับรายการ
เพื่อกิจการ
ระบุชื่อในช่อง
ผู้รับเงินแต่ไม่มี
การลงลายมือ
ชื่อผู้รับเงิน



➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

24

รายการ

ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT

กฎหมาย

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ต้นฉบับ
ที่ทำรวมกับ
เอกสารการค้า
อื่นแต่ไม่มี
"เอกสาร
ออกเป็นชุด"



- ม.65ตรี(6ทริ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

25

รายการ

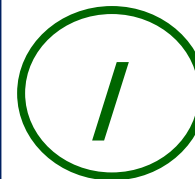
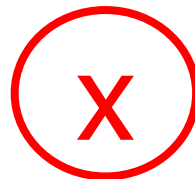
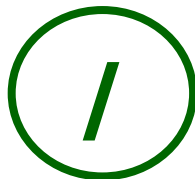
ระบาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT

กฎหมาย

กรณีระบาย
เพื่อกิจการ
แต่คำว่า
“ใบกำกับภาษี”
ไม่ได้ตีพิมพ์
หรือพิมพ์จาก
Computer



- ม.65ตรี(6ทริ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

26

รายการ

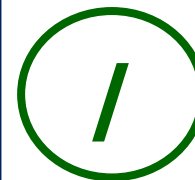
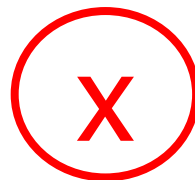
ระบาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT

กฎหมาย

กรณีระบาย
เพื่อกิจการ
แต่คำว่า
"ซื้อ ที่อยู่ TIN"
ไม่ได้ตีพิมพ์
หรือพิมพ์จาก
Computer



- ม.65ตรี(6ทริ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42

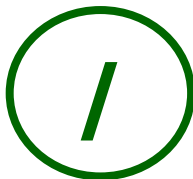
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

27

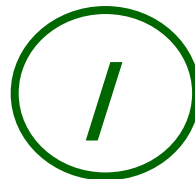
รายการ

ผู้รับเหมาได้รับใบกำกับภาษี
ระบุเลขที่
เป็นสถานที่
ก่อสร้าง
ตามมิเตอร์
ค่าน้ำ ค่าไฟ
ที่ขออนุญาต
ก่อสร้าง

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

28

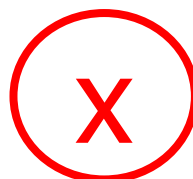
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ระบุชื่อผู้ซื้อว่า
"สด"

ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
(9)
- ม.82/5(1)

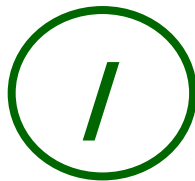
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

29

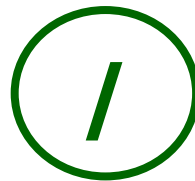
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ไม่ระบุนอัตรา
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

➤ ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

30

รายการ

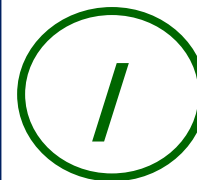
ระบาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT

กฎหมาย

กรณีระบาย
เพื่อกิจการแต่
ใบกำกับภาษี
มีการแก้ไขชื่อ
ผู้ซื้อโดยการ
ขีดฆ่าแล้วเขียน
ชื่อผู้ซื้อใหม่



- ม.65ตรี(6ทริ)
- ประกาศ VAT ฉบับที่ 42



Thank You!