

VAT



ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษี e-Service ในยุคดิจิทัล

กรมสรรพากร
วันที่ 27 - 30 พฤษภาคม 2568

นายศุภชัย บำรุงศรี ผู้อำนวยการกองสืบสวนและคดี
นายพจณกร อุดมธรรมภักดี นิติกรชำนาญการพิเศษ ฎญ.

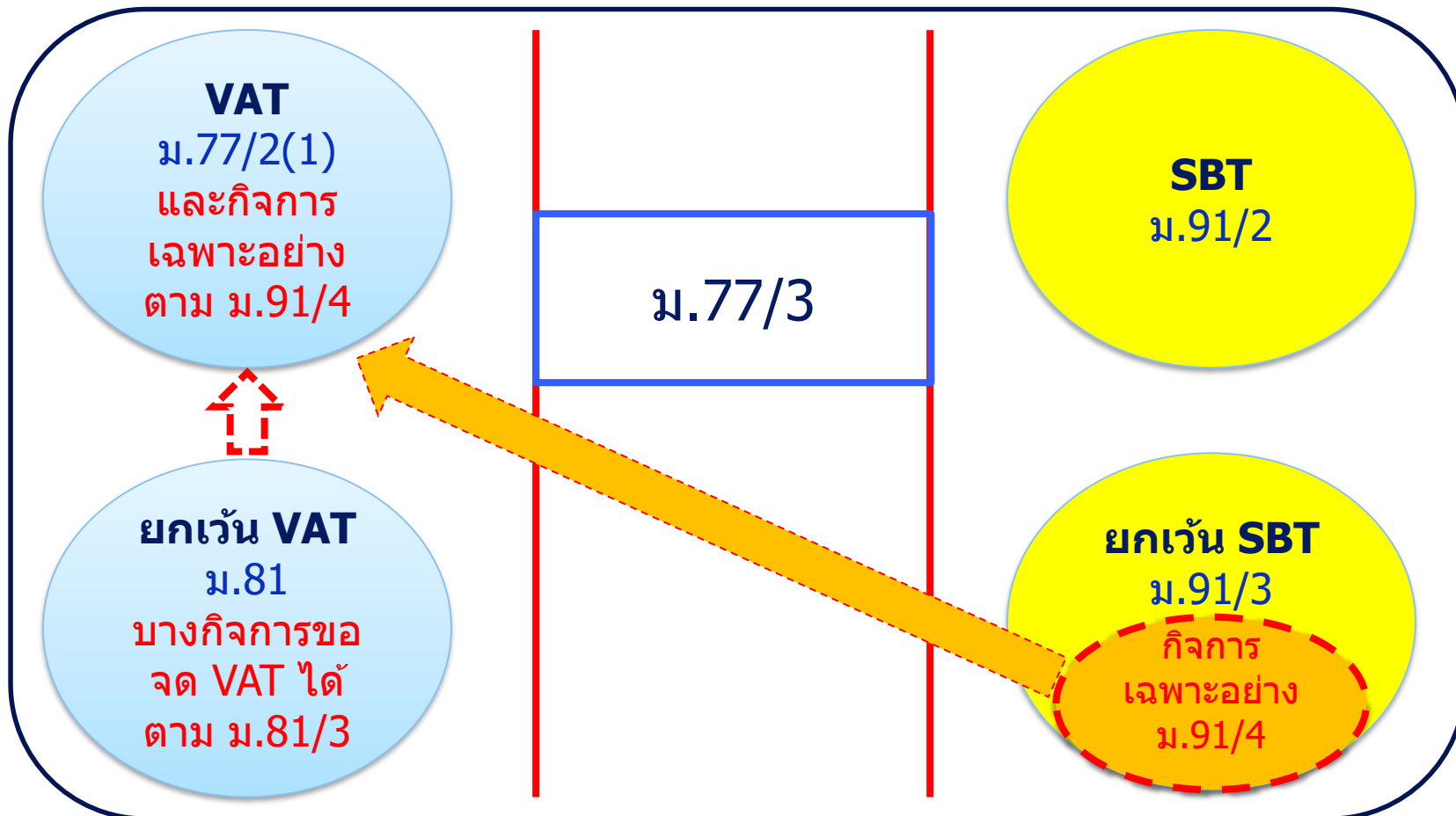


ภาพรวมเกี่ยวกับ VAT

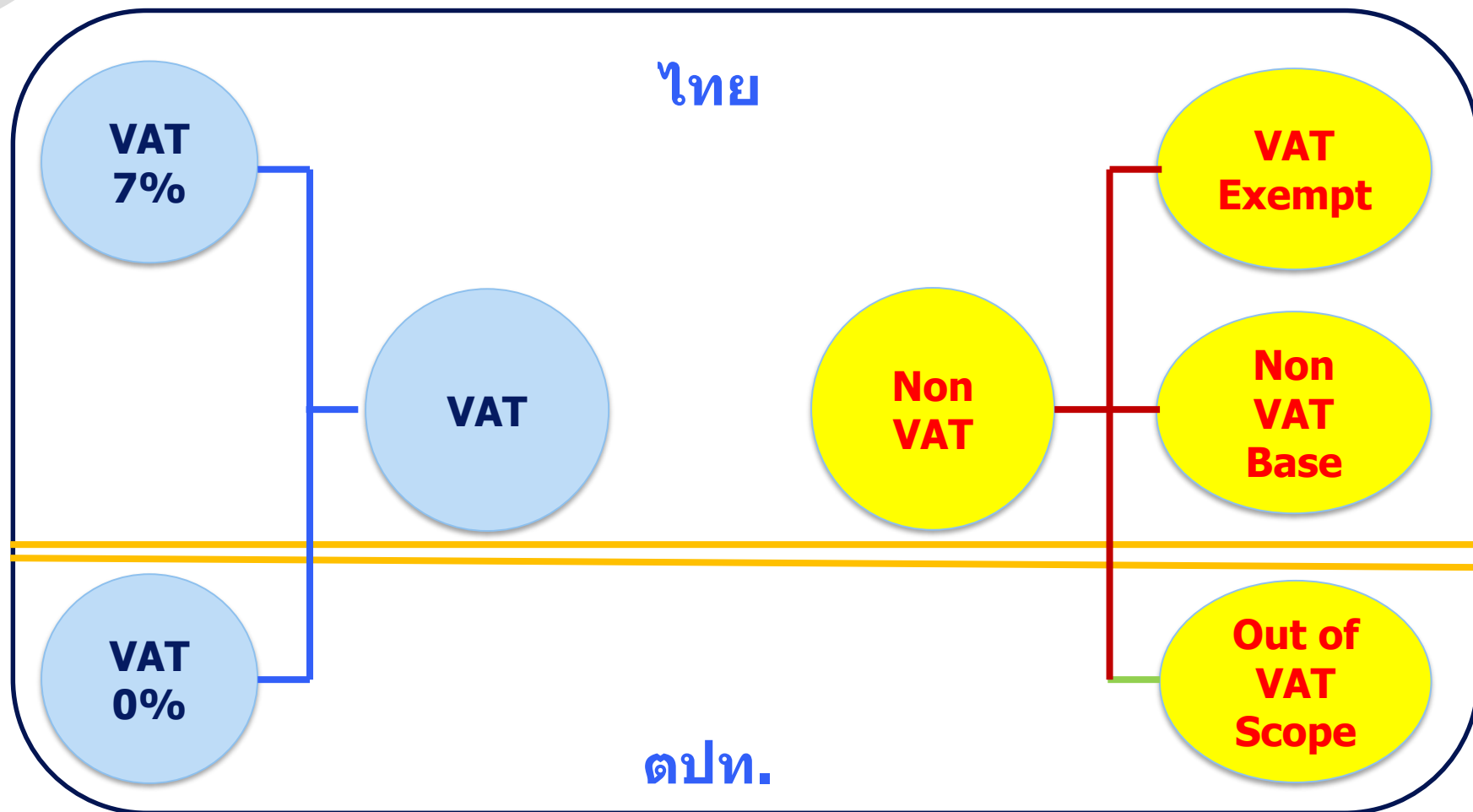


การขายสินค้าหรือการให้บริการ ฯลฯ ในราชอาณาจักร

VAT # SBT



VAT # Non VAT





กิจการที่ต้องเสีย VAT





กิจการที่อยู่ในบังคับ VAT : ม.77/2

- ◆ กิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - (1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ
 - (2) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

การให้บริการในราชอาณาจักร ให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักร โดยไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นใน ราชอาณาจักร ให้ถือว่าการให้บริการนั้นเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร



กรณีศึกษา

บริษัทต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำปรึกษาด้านวิศวกรรมและการออกแบบอาคาร
โรงงานให้แก่ผู้ว่าจ้างในประเทศไทย การให้บริการดังกล่าว
เป็นการให้บริการในต่างประเทศและได้ใช้บริการนั้นในประเทศไทย
ไทยจึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ถือเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรตาม ม.77/2 วรรค 3)

การขายสินค้านอกราชอาณาจักร

กรณีศึกษา

บริษัท A. ตั้งอยู่ในประเทศเวียดนาม ได้สั่งซื้อสินค้าจาก บริษัท ก. ในประเทศไทย เนื่องจากบริษัท ก. ไม่มีสินค้า บริษัท ก. จึงสั่งซื้อสินค้าจากบริษัท B. ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้ผลิตสินค้าในประเทศญี่ปุ่น โดยสั่งให้บริษัท B. ส่งมอบสินค้านี้ดั่งกล่าวให้แก่บริษัท A. โดยตรง บริษัท ก. ไม่ได้กระทำการพิธีการศุลกากรนำเข้าสินค้าและส่งออกสินค้าไปให้บริษัท A.

บริษัท ก. จึงไม่ต้องนำมูลค่าของการขายสินค้านอกราชอาณาจักรให้แก่บริษัท A. มารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อที่บริษัท ก. ได้เสียไปเนื่องจากการประกอบกิจการขายสินค้านอกราชอาณาจักร ไม่มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขาย เนื่องจากต้องห้ามตามมาตรา 82/5(6)

(ป.89 ข้อ 1)

การขายสินค้านอกราชอาณาจักร

กรณีศึกษา

บริษัท A. ตั้งอยู่ในประเทศเวียดนาม สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท ก. ในประเทศไทย และบริษัท ก. ได้สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท ข. ในประเทศไทย แต่บริษัท ข. ไม่มีสินค้า จึงได้สั่งซื้อจากบริษัท B. ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้ผลิตสินค้าในประเทศญี่ปุ่นอีกทอดหนึ่ง โดยให้บริษัท B. ส่งมอบสินค้าให้แก่บริษัท A. โดยตรง บริษัท ข. ไม่ได้กระทำพิธีการศุลกากรนำเข้าสินค้าเพื่อส่งมอบให้แก่บริษัท ก. และบริษัท ก. ไม่ได้กระทำพิธีการศุลกากรส่งออกสินค้าไปให้บริษัท A.

ดังนั้น บริษัท ก. และบริษัท ข. จึงไม่ต้องนำมูลค่าของการขายสินค้านอกราชอาณาจักรมารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่มีสิทธิขอคืนภาษีซื้อแต่อย่างใด (ป.89 ข้อ 2)

- ◆ บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการใน**ทางธุรกิจ**
หรือวิชาชีพ ไม่ว่าการกระทำความดังกล่าวจะได้รับ
ประโยชน์ & ค่าตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะได้
จดทะเบียน VAT แล้วหรือไม่

- ◆ จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์
หรือค่าตอบแทนหรือไม่ และให้หมายความ
รวมถึง ...

กรณีศึกษา

บริษัทซื้อรถยนต์เป็นรางวัลในการชิงโชค เมื่อบริษัท
มอบรถยนต์ให้ลูกค้า ถือเป็นการขายสินค้าตาม ม.77/1 (8)
บริษัทจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณภาษีขายจาก
ราคารถยนต์ที่ซื้อมา

กรณีศึกษา

บริษัทเป็นผู้ผลิตสายไฟ ทำสัญญาแลกเปลี่ยนเศษสายไฟ
ชำรุดกับลวดอลูมิเนียมกลมกับลูกค้าในปริมาณน้ำหนักและจำนวน
เงินที่เท่ากัน โดยบริษัทได้รับเศษสายไฟชำรุดจากลูกค้า และ
ส่งลวดอลูมิเนียมกลมให้ลูกค้า ถือว่าลูกค้าขายเศษสายไฟชำระ
ให้แก่บริษัท และบริษัทขายลวดอลูมิเนียมกลมให้แก่ลูกค้า

กรณีศึกษา

- การขายที่ดินพร้อมอาคารสำนักงานและอุปกรณ์เครื่องใช้ที่ติดกับอาคารอันมีลักษณะเป็นการถาวรหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดิน ต้องเสีย SBT ตาม ม.91/2(6)
- การขายสินทรัพย์จำพวกอุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานที่ไม่ติดอยู่กับอาคารพร้อมที่ดินอันมีลักษณะเป็นการถาวรหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดิน ต้องเสีย VAT ตาม ม.77/1(8)(9)

กรณีศึกษา

ผู้ประกอบการจดทะเบียนให้พนักงานใช้กระแสไฟฟ้า น้ำประปาฟรี ตามสิทธิของพนักงานและเรียกเก็บส่วนที่ใช้เกินสิทธิ ถือเป็นการ “ขาย” สินค้าตาม ม.77/1(8) และมูลค่าของฐานภาษีที่จะต้องนำมาคำนวณภาษี เท่ากับ ส่วนที่ให้พนักงานใช้ฟรี และส่วนที่เรียกเก็บจากพนักงาน

กรณีศึกษา

บริษัทขายซากอะไหล่เก่า โดยผู้ขายมิได้ประกอบ
กิจการขายอะไหล่ เป็นการขายสินค้าตาม ม.77/1(8)(9)
อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีศึกษา

บริษัท ก. นำสินค้าไปฝากขายไว้กับบริษัท ข. โดยสินค้าดังกล่าวมีประกันวินาศภัยไว้เมื่อสินค้าเสียหายจากไฟไหม้

- ค่าสินไหมทดแทนที่ผู้รับประกันจ่ายให้บริษัท ก. ไม่ถือเป็นรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ
- สินค้าที่ถูกไฟไหม้ถือเป็นเหตุสุดวิสัย ไม่ถือเป็นการขายสินค้า
- ถ้าบริษัท ก. ขายซากสินค้าที่ถูกไฟไหม้ ต้องเรียกเก็บ VAT
- การผู้รับประกันจ่ายค่าสินไหมทดแทน โดยบริษัท ก. คืนซากสินค้าที่ถูกไฟไหม้ หรือนำราคาซากสินค้ามาหักออกจากค่าสินไหมทดแทน ถือว่าบริษัท ก. ได้ขายซากสินค้าให้แก่ผู้รับประกันภัยตาม ม.77/1(8)

กรณีศึกษา

บริษัทขายสินค้าซึ่งต้องให้บริการบำรุงรักษาสินค้าที่ขายให้กับลูกค้า บางครั้งรถของช่างที่ไปให้บริการเกิดอุบัติเหตุทำให้อะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือสูญหาย ททรัพย์สินหรืออะไหล่ที่สูญหายดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าตาม ม.77/1 (8) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของทรัพย์สินตามราคาตลาดของทรัพย์สินหรืออะไหล่ที่สูญหายไป ตาม ม. 79 และ ม.79/3 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีศึกษา

บริษัทมีสินค้าขาดรายงานสินค้าและวัตถุดิบเนื่องจากถูกขโมยและบริษัทได้แจ้งความลงรายงานประจำวันที่สถานีตำรวจไว้เป็นหลักฐาน แต่มีได้นำไปรวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสินค้าที่ขาดจากรายงานดังกล่าว เมื่อไม่ปรากฏข้อเท็จจริงที่พิสูจน์ได้ว่าเกิดโดยเหตุสุจริตวิสัย ต้องถือว่าสินค้าที่ขาดไปนั้นได้ขายไปแล้วตาม ม.77/1 (8) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร

ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเบี้ยปรับตาม ม. 89 (3) (4) พร้อมเงินเพิ่มตาม ม.89/1 แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีศึกษา

สินค้าบริษัทสูญหายถูกโจรกรรมโดยผู้จัดการโรงงาน บริษัทได้แจ้งความดำเนินคดีและศาลพิพากษาแล้ว กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะสินค้าขาดรายงานสินค้าและวัตถุดิบถือเป็นการขายสินค้า บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้าตามราคาตลาดของสินค้าที่ถูกโจรกรรมไป ตาม ม.77/1 (8) (จ) ม.79 ม.79/3 (2) และ ม.87 (3) แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับภาษีซื้ออันเกิดจากสินค้าที่ถูกโจรกรรม เป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ไม่ต้องห้าม ม. 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีศึกษา

บริษัทประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายน้ำแร่และน้ำดื่ม ในเดือน ต.ค.54 บริษัทประสบอุทกภัย ทุกพื้นที่ของโรงงาน ทำให้เกิดความเสียหายต่อสินค้า วัสดุบรรจุภัณฑ์และทรัพย์สิน แม้บริษัทได้พยายาม ป้องกันความเสียหายโดยการจัดสร้างกำแพงกั้นน้ำและขนย้ายทรัพย์สินออกนอกบริเวณแต่ก็ยังไม่สามารถ ป้องกันได้ทั้งหมด

1. กรณีสินค้าและทรัพย์สินสูญหายเนื่องจากเหตุการณ์อุทกภัยซึ่งเป็นภัยธรรมชาติที่เป็นเหตุสุดวิสัย ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าตาม ม.77/1 (8) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร
2. กรณีสินค้าและทรัพย์สินเกิดความเสียหายจากเหตุการณ์อุทกภัยทำให้ไม่สามารถนำไปใช้ใน กระบวนการผลิตได้ และบริษัทได้ขายสินค้าและทรัพย์สินดังกล่าวตามสภาพ ณ วันที่ขายเป็นราคา เศษซากซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่าราคาตลาด ถือว่ามีเหตุผลอันสมควร ตาม ม.77/1 (16) และ ม.79/3 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีศึกษา : ราคาตลาด

กรณีศึกษา

โจทก์ทราบราคาที่กรมศุลกากรประกาศกำหนดซึ่งใกล้เคียงกับราคาตลาดในขณะที่โจทก์นำเข้า และยอมเสียอากรขาเข้าให้แก่ กรมศุลกากรโดยไม่โต้แย้งว่าไม่ถูกต้อง เมื่อโจทก์ขายไม้แปรรูปไปในเวลา ใกล้เคียงกับการนำเข้าและยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มโดยแสดงยอดขายไม้แปรรูปต่ำกว่าราคา ดังกล่าว จึงฟังได้ว่าโจทก์ขายไม้แปรรูปต่ำกว่าราคาท้องตลาดโดยไม่มีเหตุสมควร การที่จำเลยที่ 2 ใช้ราคาในท้องตลาดที่กรมศุลกากรประกาศกำหนดในขณะที่โจทก์นำไม้แปรรูปดังกล่าวเข้ามา ในราชอาณาจักรมาพิจารณาราคาตลาดเพื่อเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงชอบด้วย มาตรา 79/3 (1) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

กรณีศึกษา : ราคาตลาด

กรณีศึกษา

เมื่อโจทก์นำไม้แปรรูปดังกล่าวไปขายภายหลังในราคาต่ำกว่าราคาดังกล่าว **และพิสูจน์ไม่ได้ว่า** **ราคาที่ต่ำกว่านั้นเป็นราคาตลาดในขณะที่ขาย** จึงเป็นการขายต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร ราคไม้แปรรูปที่ขาย จึงไม่อาจถือเป็นมูลค่าของฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม ม.79/3 (1) ได้ **มูลค่าของฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มต้องถือตามราคาตลาดของไม้แปรรูปในวันที่ความรับผิดใน** **การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น** คือวันที่มีการส่งมอบไม้แปรรูปให้แก่ผู้ซื้อตามมาตรา 78 (1) ที่เจ้าพนักงาน ประเมินใช้ราคาไม้แปรรูปของกรมศุลกากรเป็นราคาตลาดในการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของไม้แปรรูป ที่โจทก์ขายไปนั้นนับว่าเป็นคุณแก่โจทก์ เพราะราคาต้นทุนซึ่งย่อมต่ำกว่าราคาที่ขาย

- ◆ การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใดๆ

กรณีศึกษา

บริษัทประกอบกิจการขายอุปกรณ์ทางการแพทย์ เครื่องมือ และน้ำยาที่ใช้ในการตรวจวิเคราะห์ทางการแพทย์ บริษัทขาย น้ำยาที่ต้องใช้กับเครื่องมือแพทย์ โดยบริษัทได้ให้ลูกค้ายืม เครื่องมือแพทย์ของบริษัทไปติดตั้งที่บริษัทลูกค้าเพื่อใช้ประกอบ กับน้ำยาที่ซื้อจากบริษัท ถือเป็นการให้บริการ ตาม ม.77/1(10) (ยืมเครื่องมือแพทย์)

กรณีศึกษา

บริษัทขอใช้ทางภาระจำยอมกับบริษัทในเครือ
โดยบริษัทได้จ่ายค่าตอบแทนจากการใช้ทางภาระจำยอม
ให้แก่บริษัทในเครือ ถือเป็นการจ่ายค่าบริการที่บริษัท
ในเครือได้ให้บริการแก่บริษัท เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ
ตาม ม.77/1(10) อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตาม ม.77/2

- ◆ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียน
ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ
ผู้รับบริการตามมาตรา 82/4 วรรคหนึ่ง ...

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



จุดความรับผิดชอบ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



การรับรู้รายได้ : การออกใบกำกับภาษี

CIT

การคำนวณรายได้
และรายจ่ายใช้

เกณฑ์สิทธิ
(Accrual Basis)

ม.65

VAT

จัดทำใบกำกับภาษี
และสำเนาใบกำกับภาษี
ทุกครั้งในทันที

ที่เกิดความรับผิดชอบ
ในการเสีย VAT
(Tax point)

ม.86



Tax point : ขายสินค้า

หลัก

เมื่อส่งมอบ



ยกเว้น

- โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- รับชำระราคาสินค้า
- ออกใบกำกับภาษี
ก่อนส่งมอบ

ม.78 (1)



Tax point : ขายให้เข้าซื้อ

หลัก

**เมื่อถึงกำหนด
ชำระราคา
ตามงวด**



ยกเว้น

- รับชำระราคาสินค้า
- ออกใบกำกับภาษี
**ก่อนถึงกำหนด
ชำระราคาตามงวด**

ม.78 (2)



Tax point : ส่งออกสินค้า

หลัก

- เมื่อชำระอากร
- วางหลักประกันอากร
- จัดให้มีผู้ค้ำประกันอากร



ยกเว้น

- วันที่มีการออกใบขน
สินค้าขาออก
กรณีไม่ต้องเสียหรือ
ได้รับยกเว้นอากรขาออก

ม.78 (4)



Tax point : นำเข้า

หลัก

- เมื่อชำระอากร
- วางหลักประกันอากร
- จัดให้มีผู้ค้ำประกันอากร



ยกเว้น

- วันที่มีการออกใบขน
สินค้าขาเข้า
กรณีไม่ต้องเสียหรือ
ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า

ม.78/2 (1)



Tax point : บริการ

หลัก

**เมื่อชำระ
ค่าบริการ**



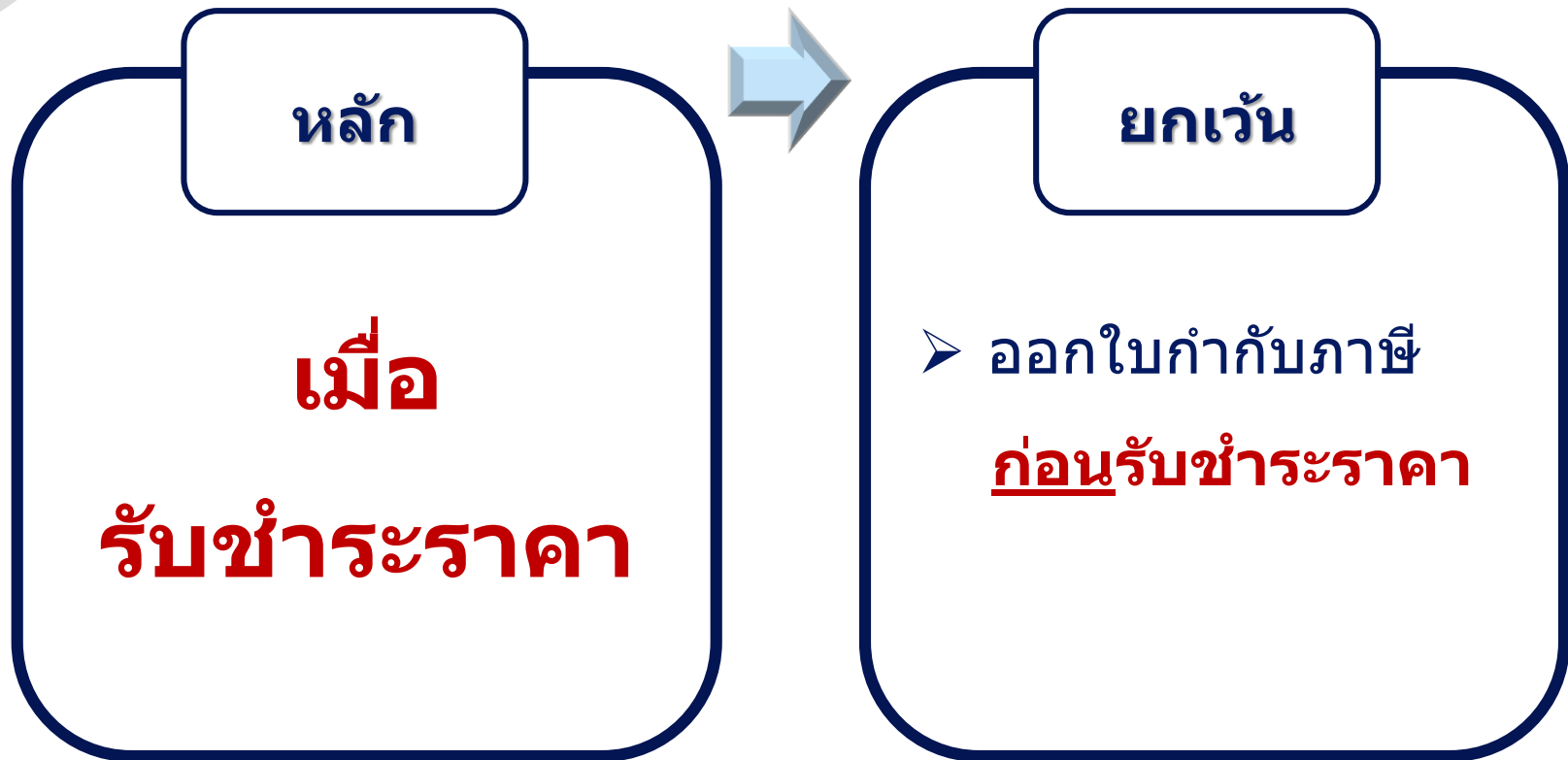
ยกเว้น

- ออกใบกำกับภาษี
- ได้ใช้บริการโดยตนเอง
หรือบุคคลอื่น
ก่อนชำระค่าบริการ

ม.78/1 (1)



Tax point : ขายไฟฟ้า ประปา



กท.189 ข้อ 1



Tax point : ขายสินค้าไม่มีรูปร่าง

หลัก

**เมื่อรับชำระ
ราคาค่าสินค้า**



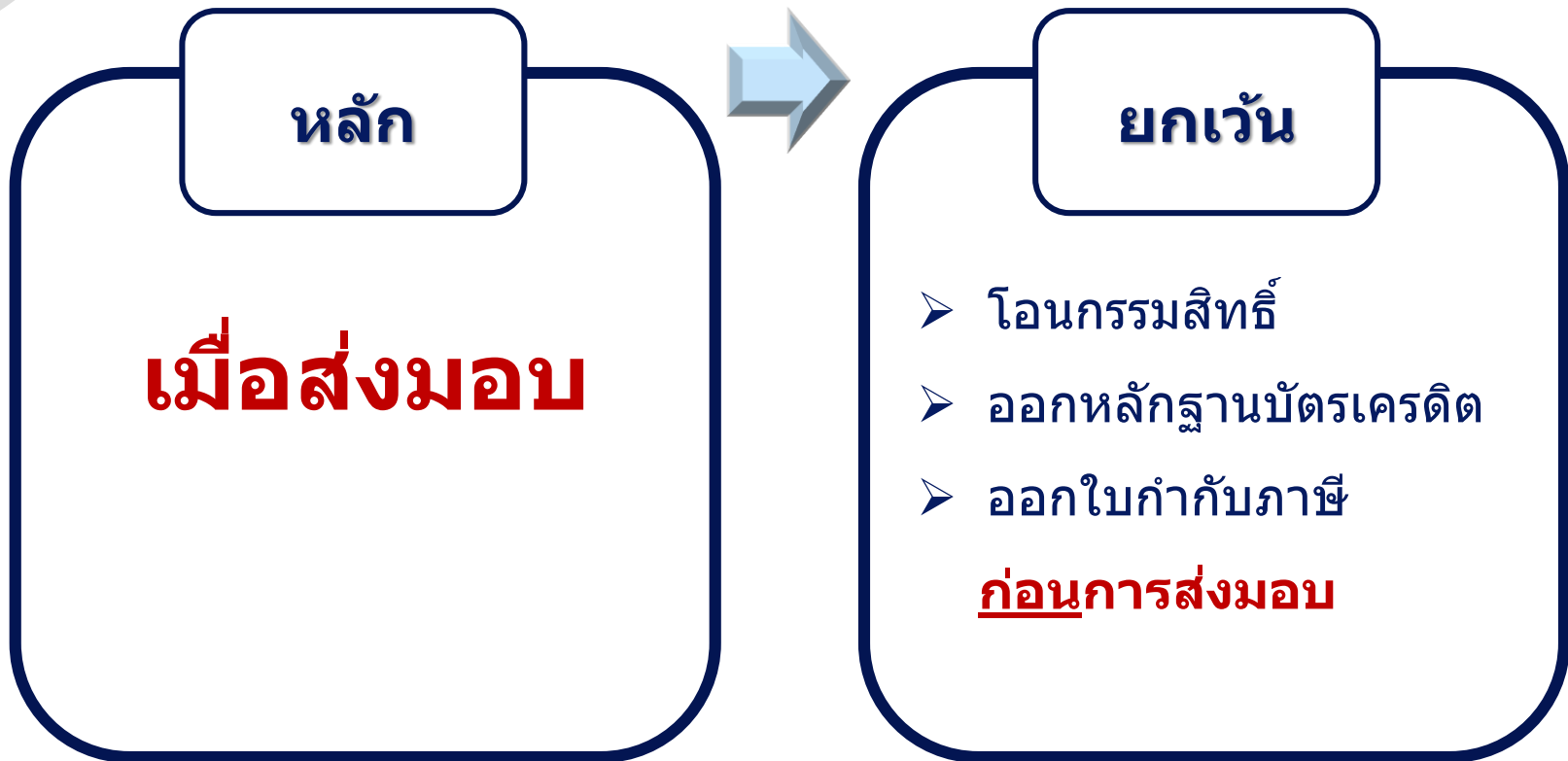
ยกเว้น

- โอนกรรมสิทธิ์
- ออกใบกำกับภาษี
**ก่อนได้รับชำระราคา
ค่าสินค้า**

กท.189 ข้อ 2



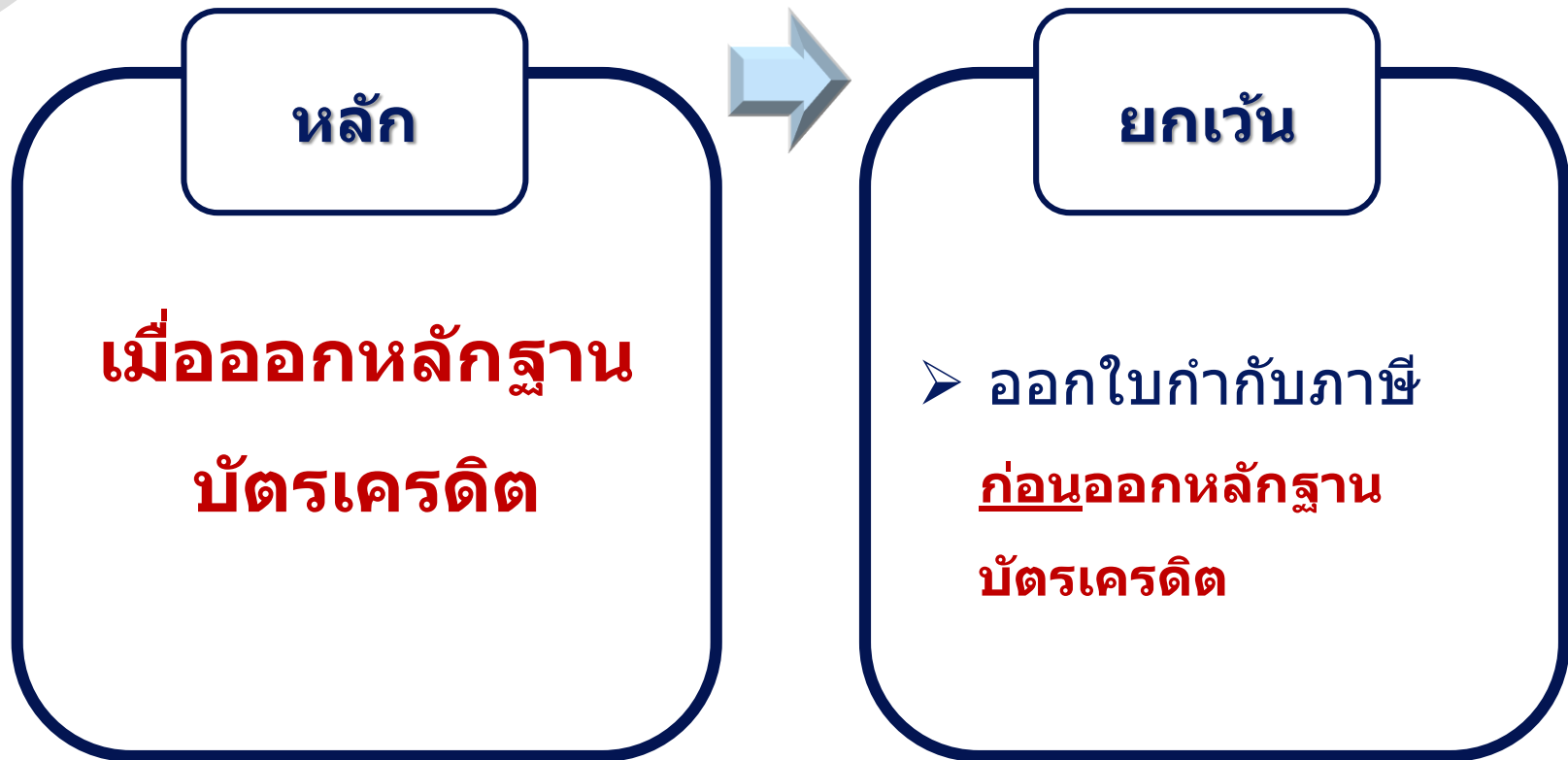
Tax point : ขาย & ชำระด้วยบัตรเครดิต



กท.189 ข้อ 4



Tax point : บริการ & ชำระด้วยบัตรเครดิต



กท.189 ข้อ 5



ความรับผิด : โอนสิทธิการรับเงิน

กรณีศึกษา

บริษัท ก. โอนสิทธิในการรับเงินค่าจ้างที่จะได้รับจากบริษัท ข. ให้กับ
ธนาคาร ค. การโอนสิทธิการรับชำระเงินค่าจ้างดังกล่าวไม่ทำให้ความรับผิด
ของบริษัท ก. ที่มีอยู่กับบริษัท ข. ตามสัญญาจ้างระงับสิ้นไป

เมื่อธนาคาร ค. ได้รับชำระเงิน (แทนบริษัท ก.) จากการรับจ้างดังกล่าว
จากบริษัท ข. บริษัท ก. ยังคงมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและออกใบกำกับ
ภาษีให้กับบริษัท ข. ตามมาตรา 80 และมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

➢ กค 0802/8868 ลว.20 พ.ค. 36 และ กค 0706/768 ลว.30 ม.ค.49

ความรับผิด : ขำระด้วยตัวสัญญาใช้เงิน

กรณีศึกษา

บริษัท ได้รับชำระค่าบริการด้วยตัวสัญญาใช้เงิน ลงวันที่ 17 พ.ย.51 ถึงกำหนดใช้เงินวันที่ 17 พ.ย. 52 จำนวน 500,000 บาท สิทธิเรียกร้องเพื่อให้ใช้เงินตามตัวสัญญาใช้เงินจึงเกิดขึ้นในวันที่ถึงกำหนดตามที่ระบุไว้ในตัวสัญญาใช้เงินตามมาตรา 941 และ 945 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

กรณีดังกล่าวถือได้ว่าบริษัท ได้รับชำระค่าบริการในวันที่ตัวสัญญาใช้เงินถึงกำหนด อันทำให้ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตามมาตรา 78/1 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

➢ กค 0702/3326 ลว.1 พ.ค. 52

กรณีศึกษา

ห้างฯ ประกอบกิจการรับจ้างซ่อมรถยนต์ ได้รับจ้างซ่อมบำรุงรถยนต์จาก
ผู้ว่าจ้าง เมื่อห้างฯ ได้ดำเนินการซ่อมเสร็จแล้ว จะส่งมอบรถยนต์ดังกล่าว
พร้อมออกใบส่งของให้กับผู้ว่าจ้าง โดยยังมีได้ออกใบกำกับภาษี เนื่องจาก
ยังมิได้รับเงินจากผู้ว่าจ้าง

กรณีดังกล่าวความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการรับจ้างซ่อม
รถยนต์ของห้างฯ เกิดขึ้นเมื่อห้างฯ ได้รับชำระค่าบริการ

***** การให้บริการโดยบุคคลที่เป็นคู่สัญญาของผู้ให้บริการก่อนที่จะชำระราคาค่าบริการ
ยังไม่ถือว่าความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นแล้ว *****

กรณีศึกษา

บริษัทประกอบกิจการหนังสือพิมพ์ ลงโฆษณาให้กับผู้ทำคุณประโยชน์
บุคคลภายนอกหน่วยราชการโดยไม่คิดมูลค่า เข้าลักษณะเป็นการใช้บริการ
ของตนเองตามมาตรา 77/1 (10) แห่งประมวลรัษฎากร ความรับผิดในการ
เสียภาษีมูลค่าเพิ่มย่อมเกิดขึ้นเมื่อมีการใช้บริการนั้นตามมาตรา 78/1 (1) (ข)
แห่งประมวลรัษฎากร

***** การใช้บริการโดยผู้ให้บริการเองหรือโดยบุคคลภายนอก (ไม่ใช่คู่สัญญา) ความรับผิด
ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มย่อมเกิดขึ้นเมื่อใช้บริการ ตามมาตรา 78/1 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร *****



ใบกำกับภาษี
ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ





ใบกำกับภาษี : ความหมาย

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

ม.77/1(22)



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

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

กรณีผู้ประกอบการต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ขายสินค้าหรือให้บริการ แต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมรับใบกำกับภาษี ไม่ยอมแจ่งซื้อที่อยู่ จะต้องดำเนินการอย่างไร

ให้ผู้ประกอบการออกใบกำกับภาษีโดยหมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีว่า ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมรับใบกำกับภาษี แล้วเก็บรักษาใบกำกับภาษี และสำเนาใบกำกับภาษีไว้ตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร



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 บำรุงศรี จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxxxx
999 ถนนนวมินทร์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กทม.10240
โทร. 090-000-0000

เล่มที่ 001

เลขที่ 012

4

3

ผู้ซื้อ
บริษัท สิริแสน จำกัด
888 ถนนคูบอน แขวงคันนายาว เขตบางเขน กทม. 10220
โทร. 089-000-0000

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2558

7

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

6

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม : บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

- TIN ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (**เฉพาะที่ลด 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) แก้อไข (ฉบับที่ 39))



ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม : บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

- 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

*** ดิพิมพ์ Print ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือด้วยวิธีการอื่นใดก็ได้ ***

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

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)

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษี

รายการที่กำหนด
เพิ่มเติม

เล่มที่ 001

เลขที่ 012

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

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

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2558

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...ศุภชัย บำรุงศรี....ผู้ขาย				ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 1,764.00
				จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 26,964.00

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

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
ประทับด้วยตราอย่าง
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))

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2

ผู้ขาย
บริษัท บำรุงศรี 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...ศุภชัย บำรุงศรี...ผู้รับเงิน

เอกสารออกเป็นชุด

ลักษณะของเอกสารออกเป็นชุดในระบบ VAT



➢ ประกาศ (ฉ.39) ข้อ 1

การยกเลิกใบกำกับภาษี

- (1) เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิม + ประทับตราว่า“ยกเลิก” หรือ ชีดฆ่า + เก็บรวมกับสำเนาฉบับเดิม
- (2) ทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ เป็นเลขที่ใหม่ แต่จะต้องลง วัน เดือน ปี ให้ตรงกับ วัน เดือน ปี ตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม และ
- (3) หมายเหตุในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิมเลขที่ ... เล่มที่ ...” และหมายเหตุ การยกเลิกในรายงานภาษีขายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ด้วย

ผู้ที่ขอยกเลิก ต้องถ่ายใบกำกับภาษีฉบับเดิมที่ขอยกเลิกติดเรื่องไว้ด้วย

(ดู ป.86/2542 ข้อ 25)



การออกใบแทน

1. ผู้ออกใบแทน ถ่ายสำเนาใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และให้บันทึกรายการต่อไปนี้ในภาพถ่ายหรือด้านหลังของภาพถ่าย
 - (1) ใบแทนออกให้ครั้งที่
 - (2) วัน เดือน ปี ที่ออกใบแทน
 - (3) คำอธิบายย่อ ๆ ถึงสาเหตุที่ออกใบแทน
 - (4) ลงลายมือชื่อของผู้ออกใบแทน
2. ผู้ออกใบแทนบันทึกรายการตาม 1(1) ถึง (4) ไว้ด้านหลังสำเนาใบกำกับภาษี สำเนาใบเพิ่มหนี้ หรือสำเนาใบลดหนี้ด้วย
3. ผู้ออกใบแทนบันทึกรายการการออกใบแทนในรายงานภาษีขาย ในเดือนที่มีการออกใบแทน โดยระบุชื่อผู้ซื้อ เลขที่/เล่มที่ วันที่ของใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ที่ได้มีการออกใบแทน

(ม.86/12 & ประกาศ VAT (ฉบับที่ 36))





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. 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

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

➢ กค 0702/พ.7532 ลว.10 ต.ค. 57

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

➢ กค 0702/9508 ลว.17 พ.ย. 52

กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

การที่ผู้ออกใบกำกับภาษีจะใช้ตรายางประทับชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าลงในใบกำกับภาษีย่อมมีสิทธิกระทำได้ โดยจะต้องประทับตรายางทั้งที่ต้นฉบับและสำเนาใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตรงกัน และใบกำกับภาษีจะต้องมีรายการครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 จึงจะถือว่าเป็นใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง



กรณีศึกษา : ใบกำกับภาษี

กรณีศึกษา

บริษัทฯ ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงชื่อต่อสำนักงานสรรพากร เมื่อวันที่ 1 ก.ค.1 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

➤ กค 0702/พ./7642 ลว.10 พ.ย. 51



กรณีที่ไม่ถือเป็นฐาน VAT





หลักการ

- **ขาย** = จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ (ม.77/1(8))
- **บริการ** = การกระทำใดๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า (ม.77/1(10))
- **ฐานภาษี** = มูลค่าทั้งหมดที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งภาษีสรรพสามิต

มูลค่าของฐานภาษี = เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน (ม.79)





การให้ส่วนลดหรือค่าลดหย่อน : ไม่ถือเป็นฐาน VAT

ส่วนลดหรือค่าลดหย่อน ที่ลดให้ในขณะขายสินค้าหรือให้บริการ และได้หักส่วนลดหรือค่าลดหย่อนดังกล่าวออกจากราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยได้แสดงให้เห็นไว้ชัดเจนว่า
ได้มีการหักส่วนลดหรือค่าลดหย่อนไว้ในใบกำกับภาษี

(ม.79(1))





การแถมสินค้า : ไม่ถือเป็นฐาน VAT

มูลค่าของสินค้าที่แถมพร้อมกับการขายสินค้า/ให้บริการไม่ว่าสินค้าที่แถมนั้นจะเป็นสินค้าประเภท และชนิดเดียวกับสินค้าที่ขายหรือบริการที่กระทำหรือไม่ แต่มูลค่าของสินค้าที่แถมจะต้องไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขายหรือมูลค่าของการให้บริการ

(ม.79(4) & ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) ข้อ 2 (1))





การแจกหรือให้สินค้าเป็นรางวัล : ไม่ถือเป็นฐาน VAT

มูลค่าของสินค้าที่แจกหรือให้เป็นรางวัลกับผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการที่ซื้อสินค้า/รับบริการในแต่ละวัน โดยมีมูลค่ารวมกันตามที่กำหนด แต่มูลค่าของสินค้าที่แจกหรือให้เป็นรางวัลต้องมีมูลค่าไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขายหรือมูลค่าของการให้บริการ

(ม.79(4) & ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) ข้อ 2 (2))





การให้ของขวัญ ของชำร่วย : ไม่ถือเป็นฐาน VAT

มูลค่าของสินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ เนื่องในพิธีหรือตามโอกาส
แห่งขนบธรรมเนียมประเพณี เช่น ปีใหม่ สงกรานต์ การเปิดแนะนำสินค้าใหม่
ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่เป็นปฏิทิน สมุดบันทึกประจำวัน (Diary) หรือสินค้าที่มีลักษณะ
ทำนองเดียวกัน ของขวัญหรือของชำร่วยที่มีชื่อผู้ประกอบการ ชื่อการค้า หรือ
เครื่องหมายการค้าของผู้ประกอบการปรากฏอยู่ โดยของขวัญหรือของชำร่วย
ดังกล่าว ต้องเป็นสิ่งของที่พึงให้แก่กันตามประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และต้องมีราคา
หรือมูลค่าไม่เกินสมควร

(ม.79(4) & ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) ข้อ 2 (6))





ส่งเสริมการขาย : VAT

การแจกสินค้าตัวอย่าง : ไม่ถือเป็นฐาน VAT

มูลค่าของสินค้าตัวอย่างที่แจก
เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย

(ม.79(4) & ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) ข้อ 2 (7))



ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัทฯ ได้จัดงานปีใหม่เพื่อเป็นขวัญและกำลังใจแก่พนักงาน ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อของขวัญมาให้พนักงาน จัปสลากขอคืนได้

หากของขวัญดังกล่าวเป็นสิ่งของที่พึงให้แก่กันตามประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และมีราคาหรือมูลค่าไม่เกินสมควร ไม่ต้องนำมูลค่าของสินค้าที่ให้เป็นของขวัญมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี

ของขวัญถือเป็นเงินได้ของพนักงานฯ บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

➢ กค 0706/3552 ลว. 2 พ.ค 49

ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัทฯ รับจ้างจัดงานจากสมาคมฯ ส่วนหนึ่งการจัดงานมีการส่งคูปองต่างๆ เพื่อชิงรางวัล โดยมีเงื่อนไขว่า เมื่อซื้อสินค้าครบ 1,000 บาท จากร้านค้าที่ร่วมโครงการสามารถแลกคูปองได้ 1 ใบ แล้วเขียนชื่อ ที่อยู่ เพื่อชิงรางวัลชิงบริษัทฯ เป็นผู้จัดหาสินค้าในการชิงรางวัลทั้งหมด

ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อของรางวัลให้กับลูกค้าเข้าลักษณะเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ บริษัทฯ นำมาหักออกจากภาษีขายได้

การที่บริษัทฯ แจกรางวัลให้แก่ลูกค้าเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมูลค่าของฐานภาษีที่นำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ มูลค่าของรางวัลที่บริษัทฯ จัดหามาเพื่อแจกรางวัลให้กับลูกค้า

➢ กค 0706/พ./1483 ลว. 22 ก.พ. 49

ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัทฯ จัดส่งเสริมการขาย ด้วยการให้ของสมนาคุณแก่ลูกค้าของตัวแทนจำหน่ายที่ซื้อสินค้าครบจำนวนที่กำหนด โดยบริษัทฯ จะเป็นผู้สั่งซื้อของสมนาคุณจากผู้ขาย แล้วให้ผู้ขายออกใบกำกับภาษีในนามของตัวแทนจำหน่าย และให้ตัวแทนจำหน่ายออกเงินทดรองจ่ายให้กับไปก่อน การที่ผู้ขายออกใบกำกับภาษีดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ จึงเป็นการออกใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องตามมาตรา 86 ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้า กรณีตามข้อเท็จจริงผู้ขายจะต้องออกใบกำกับภาษีในนามของบริษัทฯ ในฐานะที่เป็นผู้ซื้อ

ตัวแทนจำหน่าย จึงไม่มีสิทธินำภาษีซื้อดังกล่าวมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

➢ กค 0706/พ./781 ลว. 17 มี.ค. 51

ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัทฯ จัดรายการส่งเสริมการขายโดยกำหนดว่า หากลูกค้ารายใดซื้อสินค้าครบตามเงื่อนไขจะให้บริการจัดนำเที่ยวในประเทศหรือต่างประเทศ โดยไม่ได้เรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากลูกค้า ถือเป็นการให้บริการ บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณมูลค่าของค่าบริการเท่ากับต้นทุนค่าบริการที่ได้ซื้อมา แต่เนื่องจากบริษัทฯ ไม่ได้เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากลูกค้า บริษัทฯ จึงไม่จำเป็นต้องจัดทำใบกำกับภาษีตามมาตรา 86 ประกอบกับข้อ 2(11) ของคำสั่งกรมฯ ที่ ป.86/2542

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ได้รับจากบริษัทนำเที่ยว ถือเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ บริษัทฯ มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

➢ กค 0706(กม.08)/พ./046 ลว. 9 ม.ค. 46

ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัท ก.จำกัด ขายรถยนต์กระบะมูลค่า 350,000 บาทได้ให้ส่วนลดแก่ผู้ที่ซื้อระหว่างวันที่ 1 สิงหาคม 2542 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2542 จำนวน 5,000 บาท บริษัทฯต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยแสดงมูลค่ารถยนต์กระบะ 350,000 บาท หักด้วยส่วนลด 5,000 บาท คงเหลือมูลค่ารถยนต์กระบะ 345,000 บาท

➢ ป.86 ข้อ 14(1)



ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

ห้างฯ ขายสินค้าโดยมีเงื่อนไขว่า ถ้าซื้อสินค้ามูลค่า 100 บาท จะได้รับแถมปี 1 ดวง ถ้าสะสมแถมปีในเวลาที่กำหนดผู้มีสิทธิ นำแถมปีดังกล่าวใช้เป็นส่วนลดซื้อสินค้าตามประเภทที่กำหนดได้ เช่น แถมปี 50 ดวง มีสิทธิซื้อพัสดุมูลค่า 1,000 บาท โดยชำระเงิน 700 บาท กรณีดังกล่าว ห้างฯ ต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยแสดงมูลค่าของ สินค้า 1,000 บาท หักด้วยมูลค่าส่วนลดตามแถมปี 50 ดวง มูลค่า 300 บาท คงเหลือมูลค่าของสินค้า 700 บาท

➢ ป.86 ข้อ 14(1)

ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

บริษัท ก.จำกัด ขายเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้งมูลค่า 350,000 บาท มีเงื่อนไขการชำระค่าสินค้าว่า ถ้าชำระภายใน 2 เดือน จะลดให้ 2,000 บาท บริษัทฯ ต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยคำนวณจากมูลค่า 350,000 บาท (ส่วนลดเงินสด)

➢ ป.86 ข้อ 14(2)



ส่งเสริมการขาย : VAT

กรณีศึกษา

ห้างฯ ขายสินค้าโดยมีเงื่อนไขว่า ถ้าซื้อสินค้ามูลค่า 100 บาท จะได้รับ แสตมป์ 1 ดวง ถ้าสะสมแสตมป์ภายในเวลาที่กำหนด ผู้ซื้อที่มีสิทธินำแสตมป์ มารับของรางวัลจากห้างฯ ตามประเภทที่กำหนด เช่น แสตมป์ 20 ดวง มีสิทธิ ได้รับขนมแກ່มูลค่า 400 บาท ห้างฯ ต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยคำนวณจาก มูลค่า 400 บาท (ส่วนลดตามเป้า)

แต่ถ้ามีเงื่อนไขว่า จะแจกสินค้าเป็นรางวัลให้แก่ผู้ซื้อสินค้า เฉพาะกรณี ซื้อสินค้าในแต่ละวันโดยมีมูลค่ารวมกันตามที่กำหนด ผู้ประกอบการจดทะเบียน ไม่ต้องเสีย VAT จากมูลค่าของสินค้าที่แจกเป็นรางวัล เช่น ซื้อสินค้ามูลค่า 2,000 บาท ในแต่ละวัน ผู้ซื้อที่มีสิทธิได้รับตะกร้า 1 ใบ ห้างฯ ไม่ต้องเสีย VAT จากมูลค่าของตะกร้าดังกล่าว

➤ ป.86 ข้อ 14(2)

ใบกำกับภาษี : กรณีที่ไม่จำเป็นต้องออก

ตัวอย่างเช่น

- การขายสินค้า/ให้บริการ ซึ่งไม่เคยมีมูลค่าของฐานภาษีในเดือนใดถึง 300,000 บาท
- ผู้ประกอบการ VAT ซึ่งมีสถานประกอบการแต่ละแห่งเป็นรถเข็น แผงลอย
- การให้บริการการแสดง การเล่น การกีฬา การแข่งขัน การประกวด

- ❖ ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการขาย/บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท
- ❖ จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อรวบรวมการขาย/บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท ในหนึ่งวันทำการเพื่อเป็นเอกสารลงรายงานภาษีขาย

(ดู ประกาศ VAT (ฉบับที่ 154))





กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

1. นำสินค้าไปใช้ โดยไม่ได้นำสินค้านั้นไปใช้ในการผลิตสินค้า การให้บริการ การบริหารงานของกิจการ หรือเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง บริษัท ก.จำกัด ประกอบกิจการผลิตสีทาอาคารและกิจการขายบ้านพร้อมที่ดิน บริษัทฯได้นำสีไปใช้ทาบ้านที่ขาย บริษัทฯ มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสีที่นำไปทาบ้านเพื่อขาย

กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

2. นำสินค้าไปใช้ในการผลิตสินค้า การให้บริการ การบริหารงานของกิจการ หรือเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็น กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่สินค้าที่นำไปใช้เป็นรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ดังกล่าว

ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ก. จำกัด ประกอบกิจการขายรถยนต์นั่ง โอนรถยนต์นั่งที่ซื้อไว้เพื่อขายไปใช้ในการบริหารงานของกิจการโดยนำไปเป็นรถประจำตำแหน่ง บริษัทฯ มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของรถยนต์นั่งที่นำไปใช้

(ข) บริษัท ข. จำกัด ประกอบกิจการขายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้นำน้ำมันเชื้อเพลิงไปเติมรถยนต์นั่งที่ใช้ในการบริหารงานของกิจการ บริษัทฯ มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของน้ำมันเชื้อเพลิงที่เติมในรถยนต์นั่ง



กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

3. มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตาม

4. มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือทั้งกรณีที่ต้องเสียและที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ วันเลิกประกอบกิจการ

5. มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือทั้งกรณีที่ต้องเสียและที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ วันที่ได้รับแจ้งคำสั่งถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ป.86/2542 ข้อ 2



กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

6. มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่มีไว้ในประกอบการกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือทั้งกรณีที่ต้องเสียและที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ วันที่ได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

7. ใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใดๆ โดยไม่ได้นำบริการและหรือนำสินค้านั้นไปใช้ในการผลิตสินค้า การให้บริการ การบริหารงานของกิจการ หรือเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สินที่มีไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง บริษัท ก.จำกัด ประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง ได้นำเครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุก่อสร้างต่าง ๆ ไปใช้ก่อสร้างอาคารเพื่อขาย บริษัทฯมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของค่าบริการซึ่งรวมค่าวัสดุก่อสร้างด้วย



กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

8. นำบริการและหรือนำสินค้าไปใช้ในการผลิตสินค้า การให้บริการ การบริหารงานของกิจการ หรือเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เป็นบริการที่นำไปใช้เพื่อการรับรอง หรือเพื่อการอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

ตัวอย่าง บริษัท ก.จำกัด ประกอบกิจการขายผลิตภัณฑ์อาหารได้นำผลิตภัณฑ์อาหารไปใช้เลี้ยงรับรองให้แก่ลูกค้าซึ่งมาดำเนินงานของบริษัทฯ บริษัทฯ มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของผลิตภัณฑ์อาหารที่นำไปเลี้ยงรับรอง



กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

9. นำบริการและหรือนำสินค้าไปใช้ในการผลิตสินค้า การให้บริการ การบริหารงานของกิจการ หรือเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เป็นบริการที่นำไปใช้กับรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

ตัวอย่าง บริษัท ก.จำกัด ประกอบกิจการขายรถยนต์และรับจ้างซ่อมรถยนต์ ได้ซื้อรถยนต์นั่งมาใช้ในการบริหารงานของกิจการ ถ้าบริษัทฯ ซื้อรถยนต์นั่งที่ซื้อมาใช้ในการกิจการ บริษัทฯมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากค่าบริการซ่อมรถยนต์นั่ง

กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

10. จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า โดยไม่มีค่าตอบแทน และไม่ได้เรียกเก็บ
ภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า

ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ก.จำกัด นำอาหารกระป๋องที่ผลิตหรือซื้อมาเพื่อขาย แจกให้แก่พนักงาน เพื่อนำไปบริโภคที่บ้านนอกเวลาปฏิบัติงาน บริษัทฯมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของอาหารกระป๋องที่นำไปแจก

(ข) บริษัท ข.จำกัด ประกอบกิจการผลิตอุปกรณ์และชิ้นส่วนยานพาหนะ บริษัทฯมีข้อบังคับและประกาศจ่ายรางวัลสำหรับพนักงานเพื่อเป็นขวัญกำลังใจในการทำงานติดต่อกันโดยไม่หยุดงาน เช่น ทำงานมา 5 ปี ได้ทองคำหนัก 2 บาท ทำงานมา 4 ปี ได้ทองคำหนัก 1 บาท บริษัทฯมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของทองคำที่นำไปแจกเป็นรางวัล

ป.86/2542 ข้อ 2

กรณีที่ไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี

11. ให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน และไม่ได้เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้รับบริการ

ตัวอย่าง โรงแรมเอ.เอ็ม ให้บริการห้องพักแก่กรรมการของโรงแรม และแขกรับเชิญ ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือเอกชนอื่น โดยไม่คิดค่าห้องพักและค่าบริการ โรงแรมฯมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของค่าห้องพักและค่าบริการ

12. ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งไม่ต้องนำค่าตอบแทนที่มีลักษณะและเงื่อนไขตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี เนื่องจากไม่มีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



ใบเพิ่มหนี้ : Debit Note

หลักการ

- ต้องเกิดเหตุการณ์ตาม ม.82/9
- ให้ออกใบเพิ่มหนี้ในเดือนที่เกิดเหตุการณ์ หรือเดือนถัดไป (มีเหตุจำเป็น)
- การลงรายงาน
 - ผู้ออกใบเพิ่มหนี้ ภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนที่เพิ่มขึ้น ลงรายงานภาษีขาย (บวกเพิ่ม)
 - ผู้รับใบเพิ่มหนี้ ภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนที่เพิ่ม ลงรายงานภาษีซื้อ (บวกเพิ่ม)





ใบเพิ่มหนี้ : Debit Note

เหตุในการออกใบเพิ่มหนี้ (ม.82/9)

- มีการเพิ่มราคาสินค้าที่ขายเนื่องจากสินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขายกัน คำนวนราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
- มีการเพิ่มราคาค่าบริการเนื่องจากให้บริการเกินกว่าข้อกำหนดที่ตกลงกัน คำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด





ใบเพิ่มหนี้ : Debit Note

รายการที่ต้องมี (ม.86/9)

- (1) คำว่า "ใบเพิ่มหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (5) หมายเลขลำดับใบกำกับภาษีเดิม หมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้า/บริการที่แสดงในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้า/บริการ ผลต่างของมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

2

ผู้ขาย
บริษัท บำรุงศ

1

2

เล่มที่

เลขที่

4

วันที่

3

ผู้ซื้อ

5

อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่.....
ลงวันที่

5



ใบเพิ่มหนี้ : รายการเพิ่มเติม

สำหรับใบเพิ่มหนี้ที่อ้างใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

- TIN ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่ลด VAT)
- สถานประกอบการของผู้ออกใบเพิ่มหนี้ตามใบกำกับภาษีเดิม
 - 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

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 200) แก้ไข (ฉบับที่ 194))





ใบเพิ่มหนี้ : รายการเพิ่มเติม

สำหรับใบเพิ่มหนี้ที่อ้างใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

- สถานประกอบการของผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT) ซึ่งเป็นผู้รับใบเพิ่มหนี้ ตามใบกำกับภาษีเดิม
 - 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

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 200) แก้ไข (ฉบับที่ 194))



ใบเพิ่มหนี้

ใบเพิ่มหนี้

รายการที่กำหนด
เพิ่มเติม

เล่มที่

เลขที่

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

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

วันที่

อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่.....
ลงวันที่

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม				(1)
มูลค่าที่ถูกตัดออก				(2)
ผลต่าง (1) - (2) =				(3)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ 7% ☐ 0%				(4)
รวม (3) + (4) =				(5)

เหตุผลในการเพิ่มหนี้

.....
.....
.....

.....ผู้รับมอบอำนาจ



ใบลดหนี้ : Credit Note

หลักการ

- ต้องเกิดเหตุการณ์ตาม ม.82/10
- ให้ออกใบลดหนี้ในเดือนที่เกิดเหตุการณ์ หรือเดือนถัดไป (มีเหตุจำเป็น)
- การลงรายงาน
 - ผู้ออกใบลดหนี้ ภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนที่ลด ให้ลงรายงานภาษีขาย (หักออก)
 - ผู้รับใบลดหนี้ ภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนที่ลด ให้ลงรายงานภาษีซื้อ (หักออก)





ใบลดหนี้ : Credit Note

เหตุในการออกใบลดหนี้ (ม.82/10)

- มีการลดราคาสินค้าที่ขายเนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน สินค้าชำรุดเสียหาย หรือขาดจำนวน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
- มีการลดราคาค่าบริการเนื่องจากการให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน บริการขาดจำนวน คำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
- ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมาเนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง ไม่ตรงตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
- มีการบอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากเหตุและตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด





ใบลดหนี้ : Credit Note

เหตุอื่นที่อธิบดีกำหนด

- เนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจ่ายเงินชดเชยหรือเงินอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อผูกพันในกฎหมาย
- เนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนได้มีการคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง หรือเงินอื่นที่เรียกเก็บในลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อตกลงทางการค้า
- เนื่องจากมีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนด้วยกัน
- เนื่องจากมีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนและผู้ซื้อสินค้า ทั้งนี้ เฉพาะที่กระทำภายในเวลาอันสมควร
- เนื่องจากการให้บริการบกพร่อง หรือให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
- เนื่องจากไม่มีการให้บริการตามสัญญา



ใบลดหนี้ : Credit Note

รายการที่ต้องมี (ม.86/10)

- (1) คำว่า "ใบลดหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
- (5) หมายเลขลำดับใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสองและจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

2

ผู้ขาย
บริษัท บำรุงศ

1

2

เล่มที่

เลขที่

4

วันที่

3

ผู้ซื้อ

5

อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่.....
ลงวันที่

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
	5			
เหตุผลการลดหนี้		รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม (1)		
		มูลค่าที่ถูกต้อง (2)		
6		ผลต่าง (1) - (2) = (3)		
.....		ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ 7% ☐ 0% (4)		
.....ผู้รับมอบอำนาจ		รวม (3) + (4) = (5)		



ใบลดหนี้ : รายการเพิ่มเติม

สำหรับใบลดหนี้ที่อ้างอิงใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

- TIN ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT)
- สถานประกอบการของผู้ออกใบลดหนี้ตามใบกำกับภาษีเดิม
 - 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

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 201) แก้ไข (ฉบับที่ 195))





ใบลดหนี้ : รายการเพิ่มเติม

สำหรับใบลดหนี้ที่อ้างอิงใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

- สถานประกอบการของผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT) ซึ่งเป็นผู้รับใบลดหนี้ ตามใบกำกับภาษีเดิม
 - 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

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 201) แก้ไข (ฉบับที่ 195))



ผู้ขาย
บริษัท บารุงศ

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม

เลขที่

ผู้ซื้อ

วันที่

อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่.....
ลงวันที่

เหตุผลในการลดหนี้



รายงานภาษีขาย

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม : บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

- TIN ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT)
- สถานประกอบการ ซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ .. ของผู้ซื้อ/รับบริการ (เฉพาะที่จด VAT) ตามใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58 ตามใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ที่อ้างอิงใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 202) แก้ไข (ฉบับที่ 89))



รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร XXXXXXXXXXXXX

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา XXXXX

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
วัน เดือน ปี	เลขที่ เล่มที่			สำนักงานใหญ่	สาขา			
1	2	3	4	/ X 0 00000	1 01 00001	6	7	
						รวม		

- 1 ให้กรอกรวันเดือนปี ของใบกำกับภาษี
- 2 ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษีและเล่มที่ (ถ้ามี) ยกเว้นออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงินให้กรอกเลขที่ และรหัสเครื่องฯ ที่กรมสรรพากรกำหนด
- 3 ให้กรอกชื่อผู้ซื้อสินค้า/บริการ หรือตามเหตุการณ์ที่เกิด เช่น สินค้าขาดจากรายงาน หรือส่งออกสินค้าฯ
- 4 ให้กรอกเลขประจำตัวของผู้ซื้อสินค้า/บริการ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ แล้วแต่กรณี
- 5 ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการ ตามตัวอย่าง
- 6 ให้กรอกจำนวนมูลค่าของสินค้า/บริการ
- 7 ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 202) แก๊ว (ฉบับที่ 89))



รายงานภาษีซื้อ

รายการที่กำหนดเพิ่มเติม : บังคับใช้ 1 ม.ค. 58

- TIN ของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ
- สถานประกอบการ ซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ .. ของผู้ขาย/ให้บริการ ตามใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58 ตามใบเพิ่มหนี้ใบลดหนี้ ที่อ้างอิงใบกำกับภาษีที่จัดทำตั้งแต่ 1 ม.ค. 58

(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 202) แก้ไข (ฉบับที่ 89))



รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ
เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร XXXXXXXXXXXXX
ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา XXXXX

ลำดับ ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ขายสินค้า ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
	วัน	เดือน ปี	เลขที่ เล่มที่		สำนักงานใหญ่	สาขา			
1	2	3	4	5	/ X 0 00000	1 01 00001	7	รวม	

1

ให้กรอกลำดับที่ที่จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่

2

ให้กรอกรวันเดือนปี ของใบกำกับภาษี

3

ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษีและเล่มที่ (ถ้ามี) รวมถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ฯลฯ

4

ให้กรอกชื่อผู้ขายสินค้า/บริการ

5

ให้กรอกเลขประจำตัวของผู้ขายสินค้า/บริการ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ แล้วแต่กรณี

6

ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการ ตามตัวอย่าง

7

ให้กรอกจำนวนมูลค่าของสินค้า/บริการ

8

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

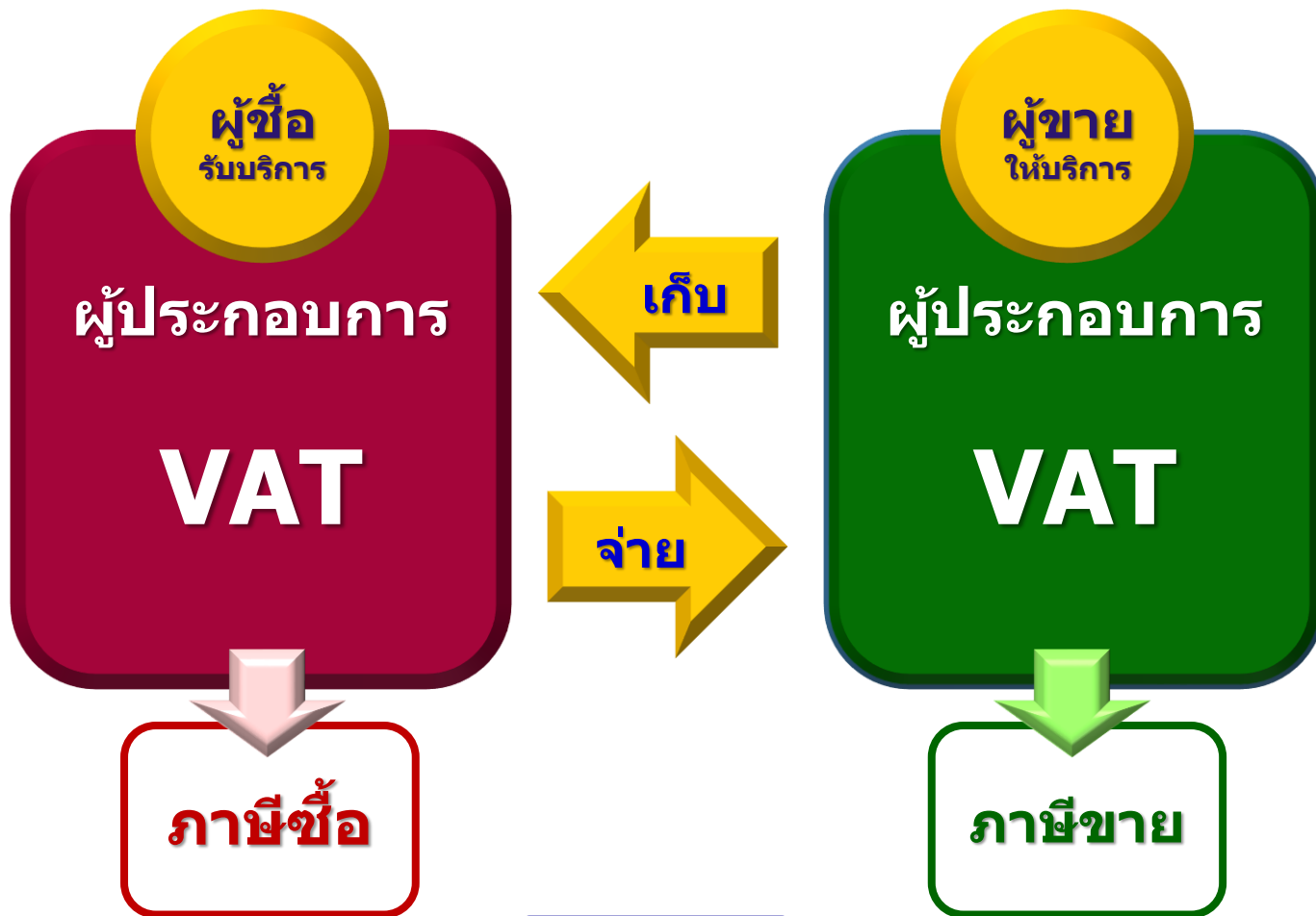
(ดูประกาศ VAT (ฉบับที่ 202) แกไข (ฉบับที่ 89))



ภาษีซื้อต้องห้าม



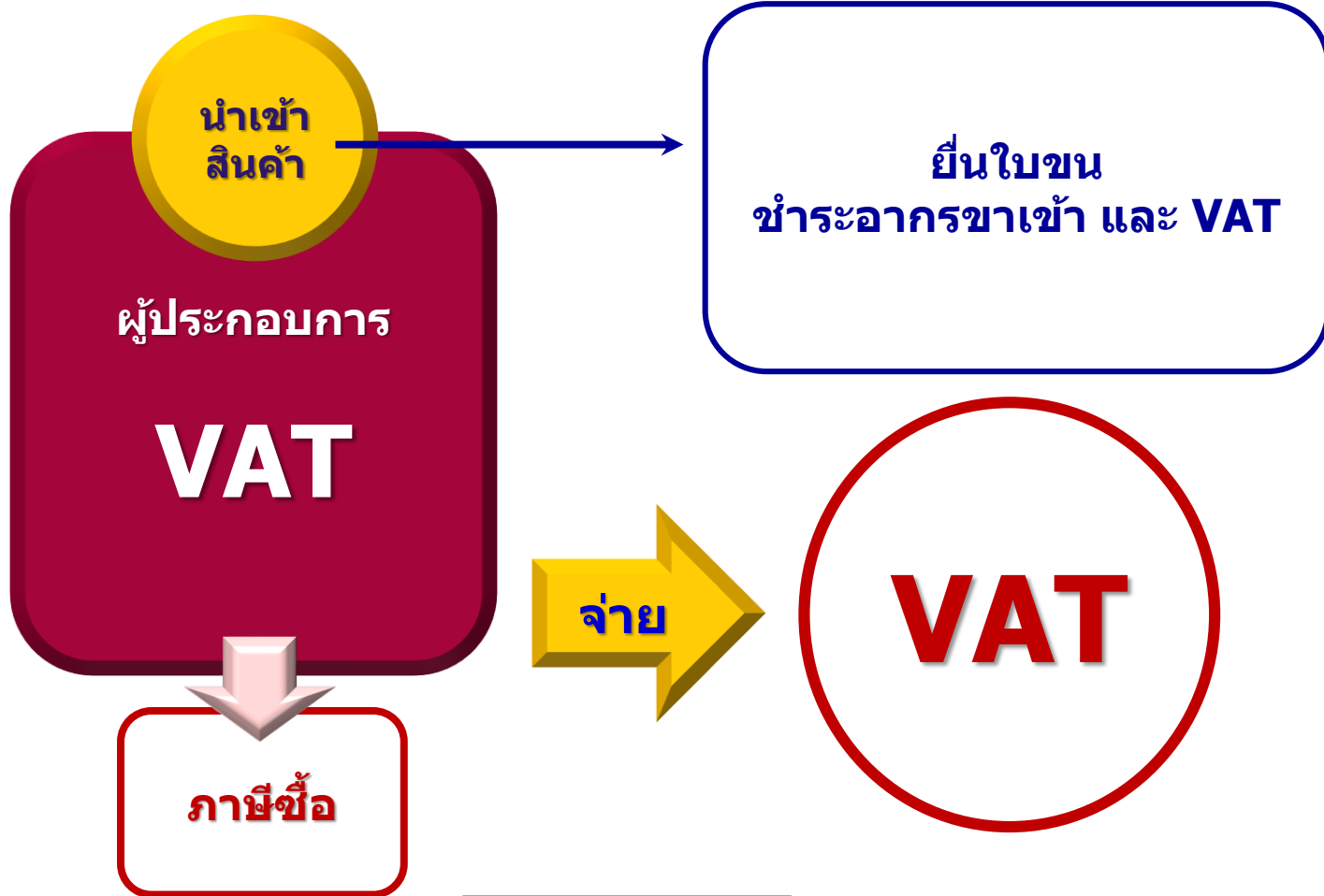
ภาษีซื้อ : ความหมาย



➢ ม.77/1(18)



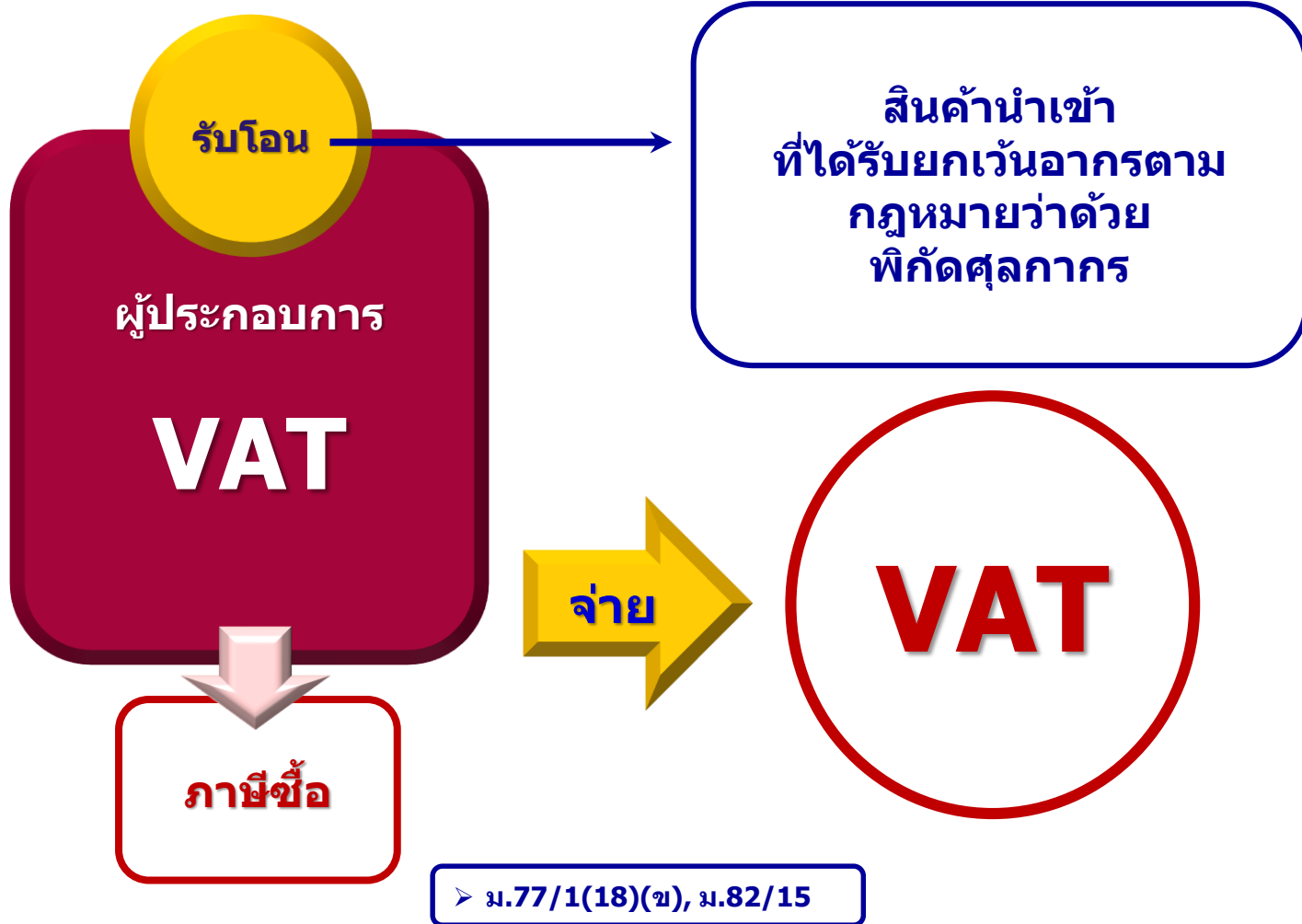
ภาษีซื้อ : ความหมาย



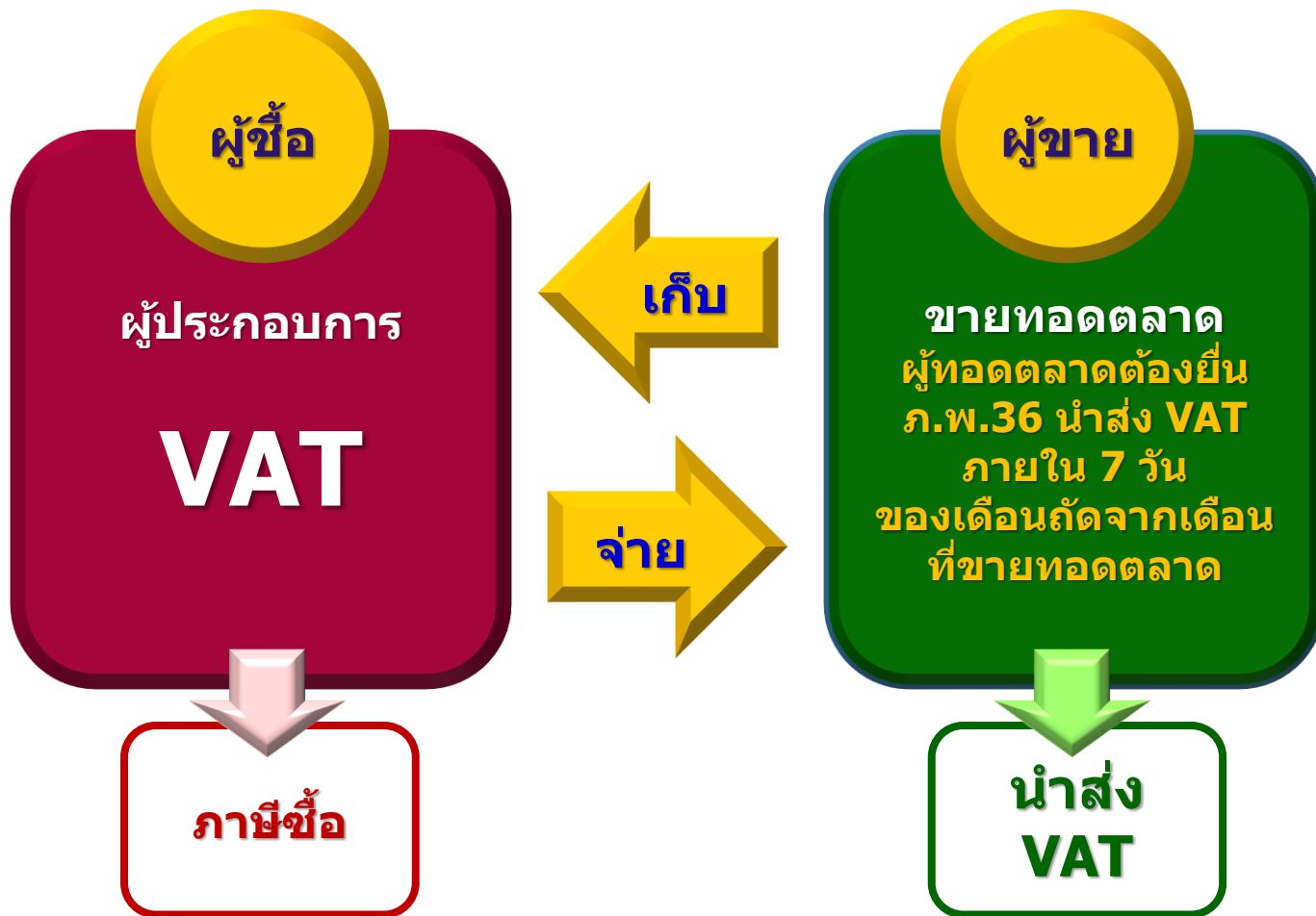
➢ ม.77/1(18)(ก)



ภาษีซื้อ : ความหมาย



ภาษีซื้อ : ความหมาย



➢ ม.77/1(18)(ค), ม.83/5



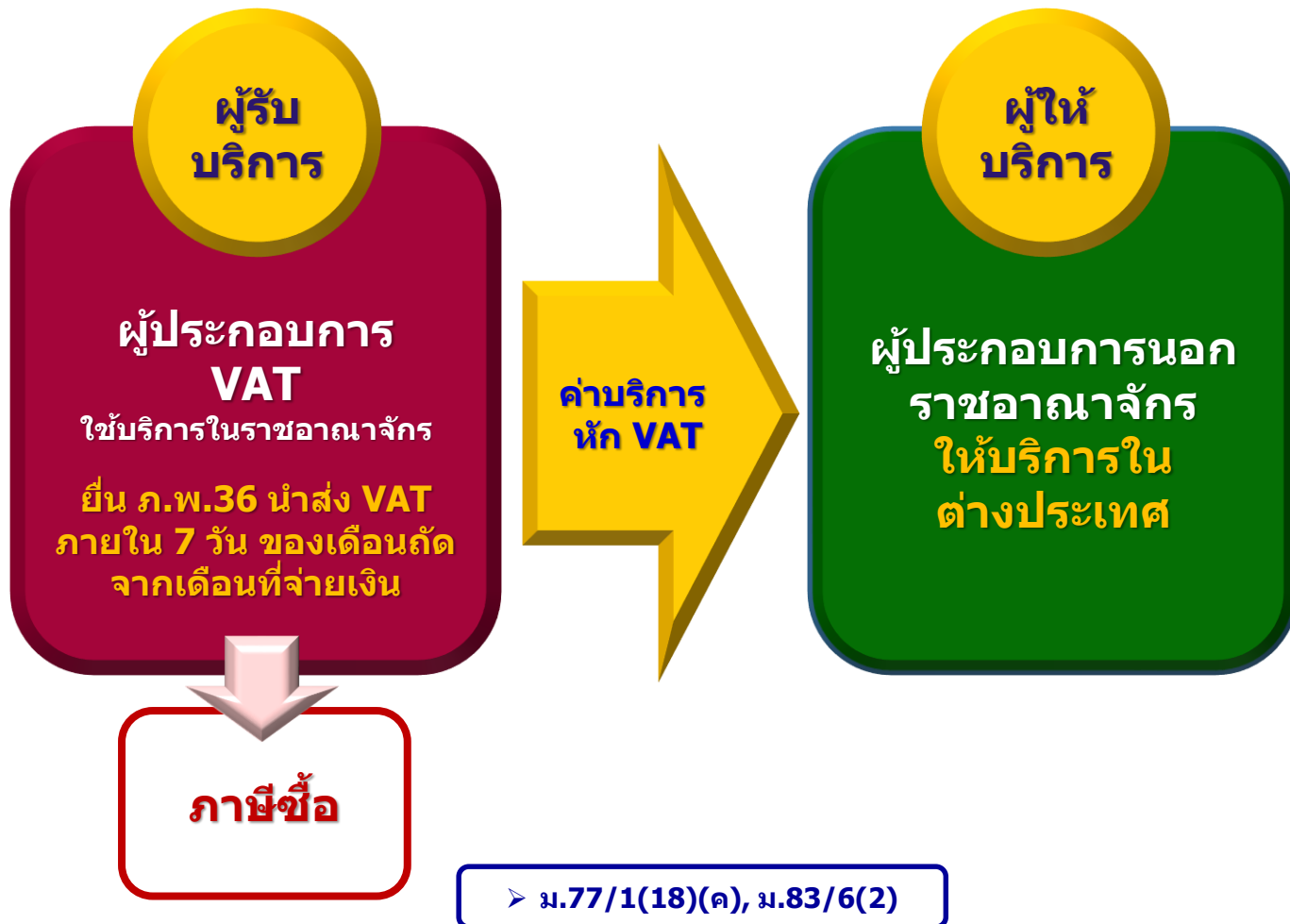
ภาษีซื้อ : ความหมาย



➢ ม.77/1(18)(ค), ม.83/6(1)



ภาษีซื้อ : ความหมาย



แนวปฏิบัติ : ได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า

ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีเพราะมีเหตุจำเป็นดังนี้

(1) เหตุจำเป็นซึ่งเกิดขึ้นตามประเพณีทางการค้า

(2) เหตุสุดวิสัย

(3) ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่มีใช้เดือนภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

ให้มีสิทธินำไปหักในการคำนวณภาษีได้ไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือน

ที่ออกใบกำกับภาษี โดยต้องระบุข้อความ “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี...” ไว้ใน

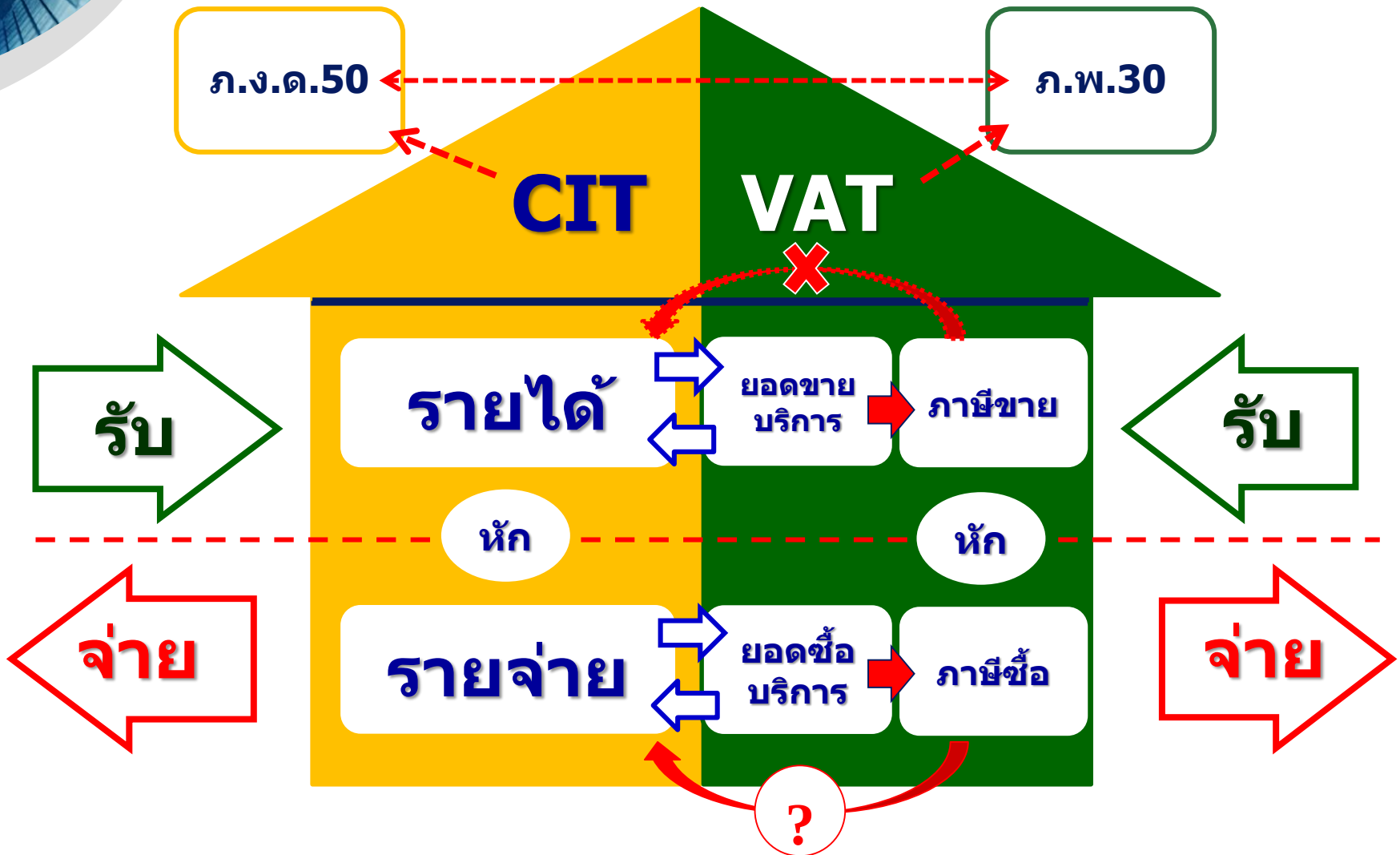
ใบกำกับภาษีดังกล่าว ซึ่งจะตีพิมพ์ Print ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือ

ทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

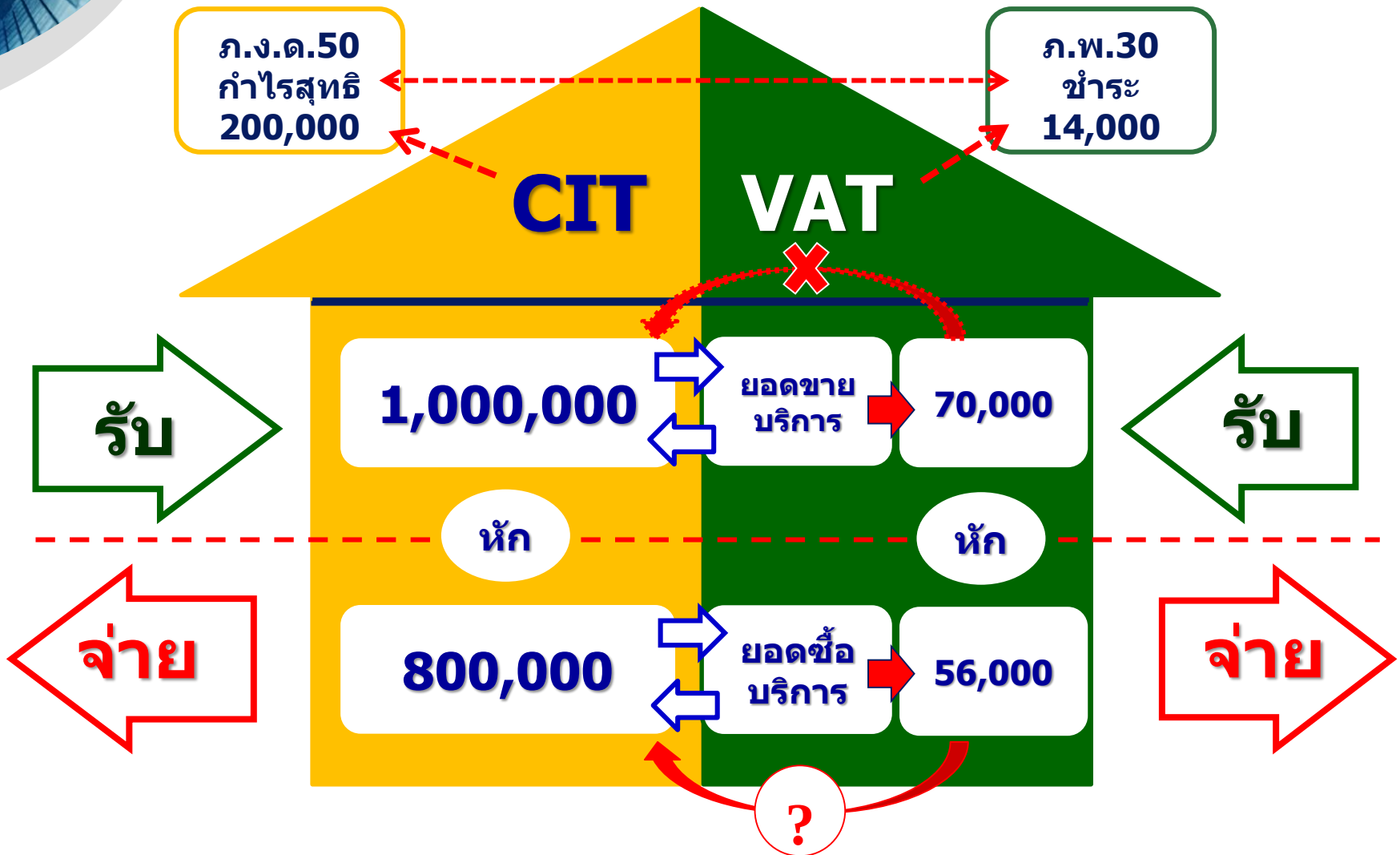
ประกาศ VAT (ฉบับที่ 4)



รายได้ CIT & ยอดขาย VAT



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

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 (จ.42) ข้อ 2(1)



VAT

sbamrungsri@hotmail.com

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(เต็ม
รูป)

**ถูกแก้ไข
เปลี่ยนแปลง**

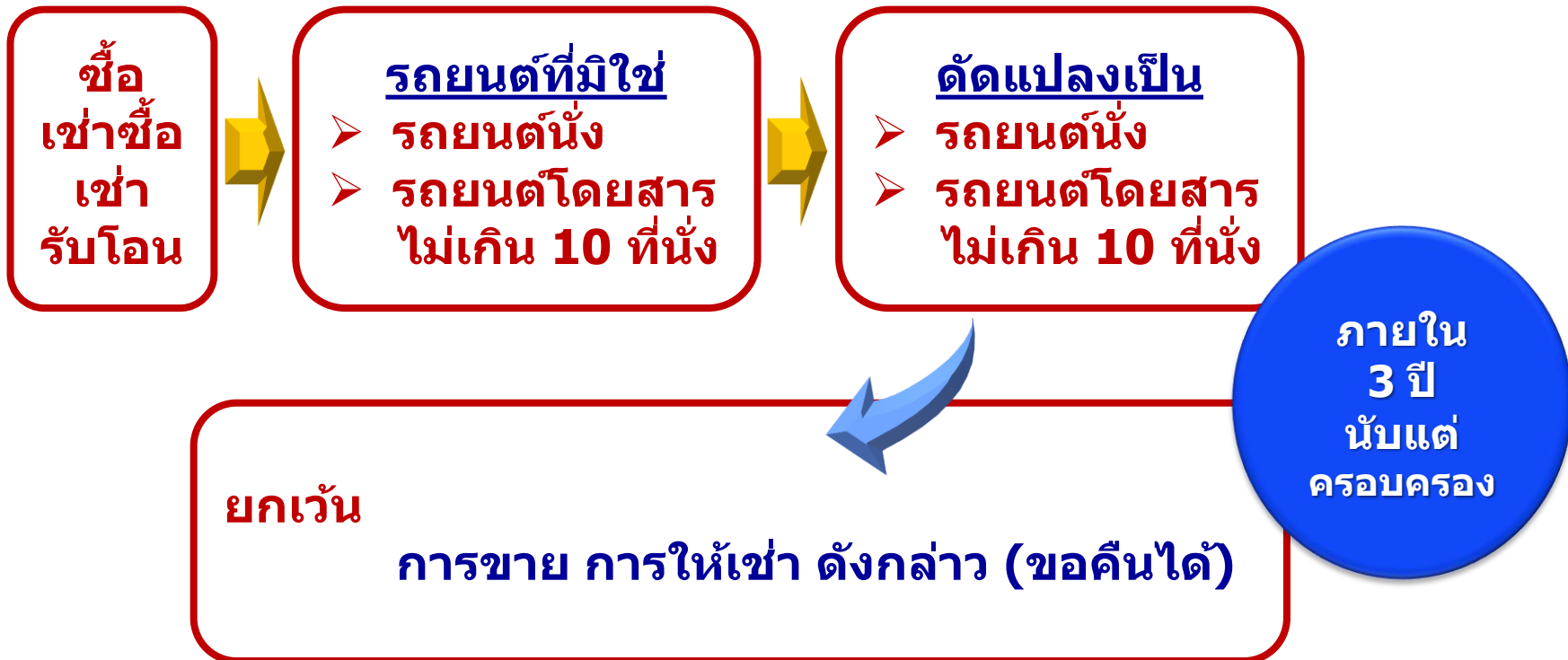
ยกเว้น

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

ขอคืนได้

ภาษีซื้อต้องห้าม

อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต.

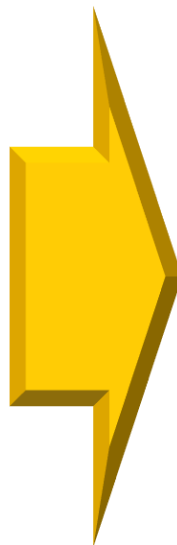


➢ ประกาศ (ฉ.42) ข้อ 2(11)

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 ตรี(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

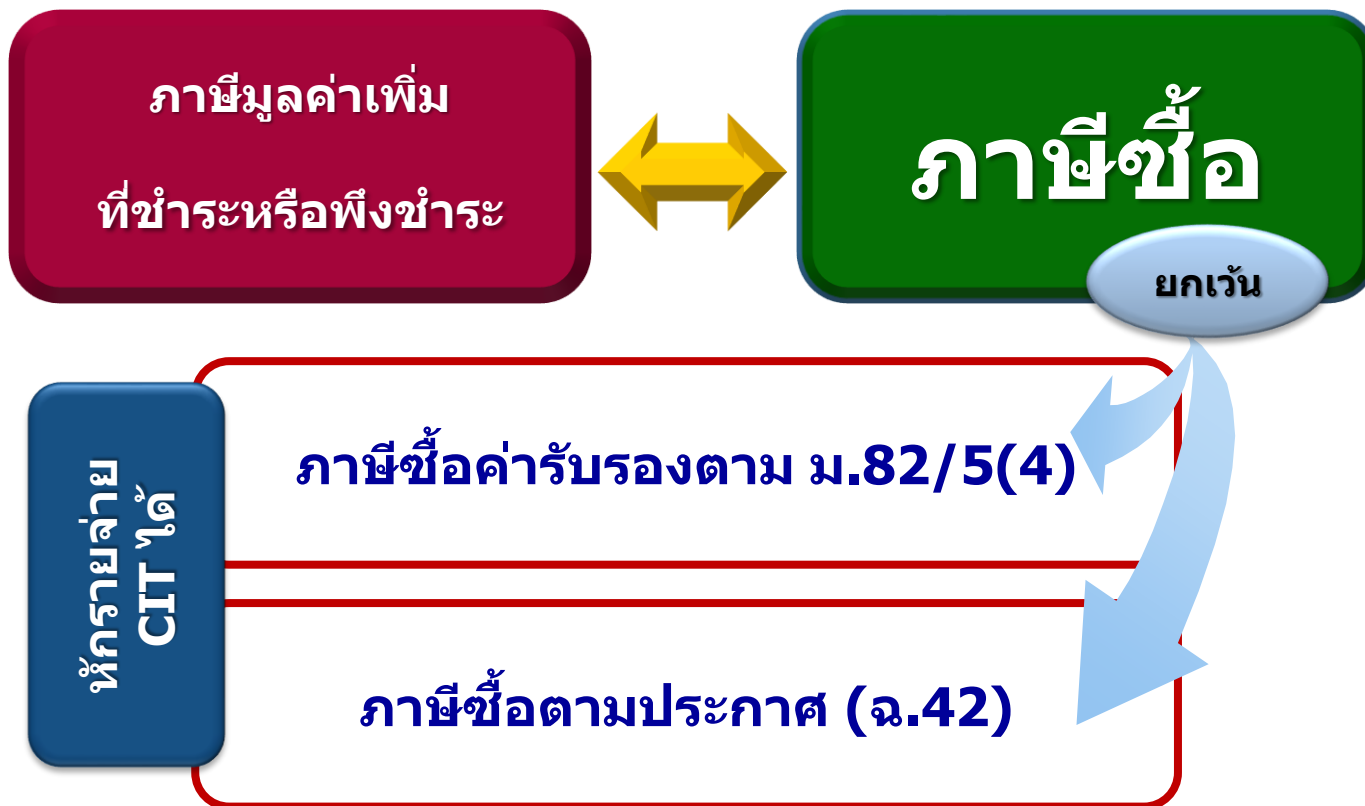
- ยอดรายได้ หรือ
 - ยอดขาย หรือ
 - เงินทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบบัญชี (จำนวนที่มากที่สุด)
- แต่ไม่เกิน 10 ล้าน

- 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

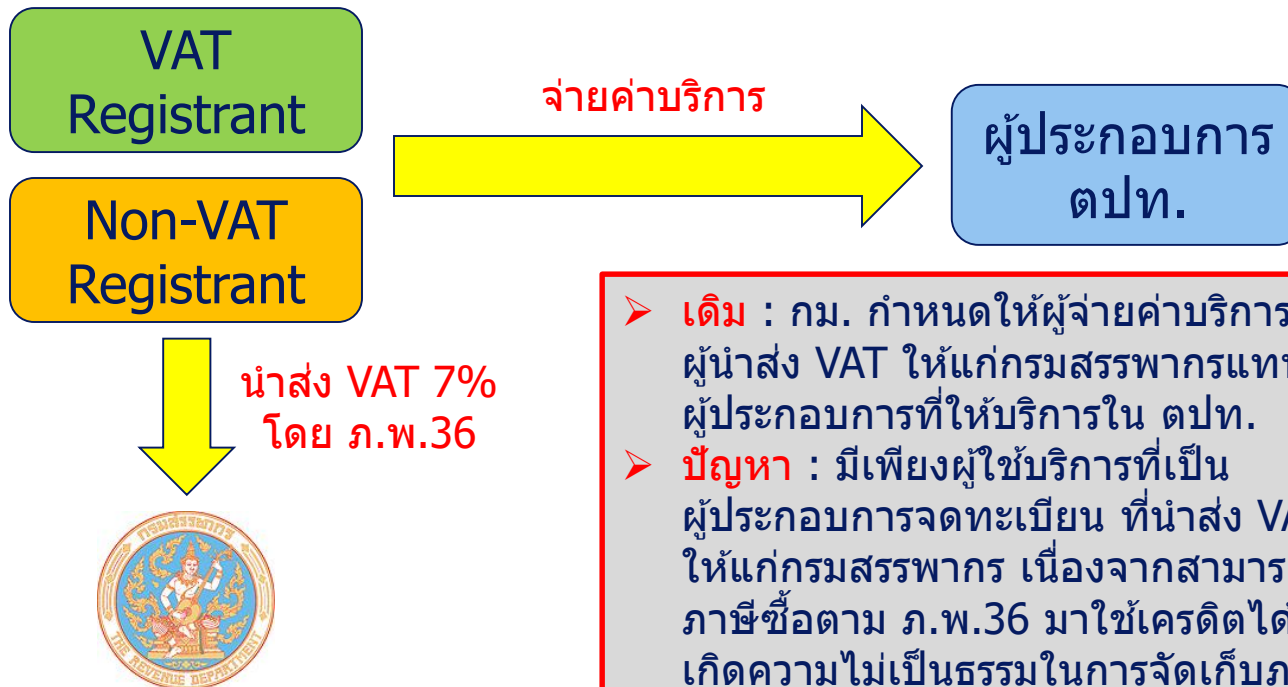
รายการ	หัก ภาษีซื้อ	หัก ภาษีขาย	หมายเหตุ
16. ดัดแปลงเป็นรถยนต์นั่ง / โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง ภายใน 3 ปี			ม.65 ตรี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(11)
17. ซื้อ ที่อยู่ TIN ไม่ได้พิมพ์/Computer			ม.65 ตรี(6ทวิ) ประกาศ จ.42 ข้อ 2(12)



กฎหมาย

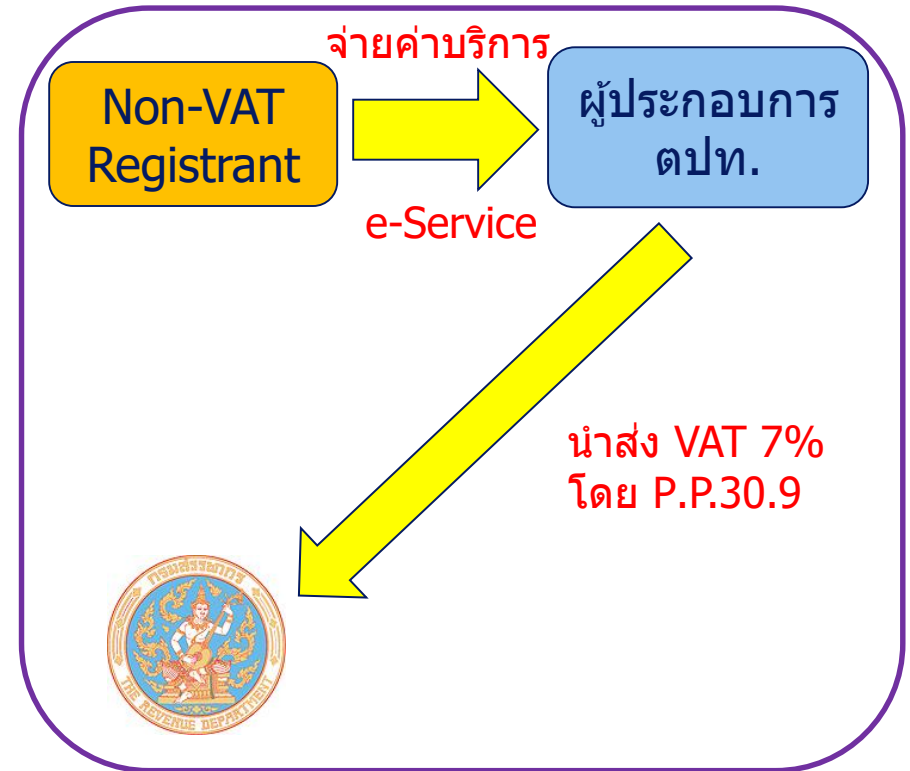
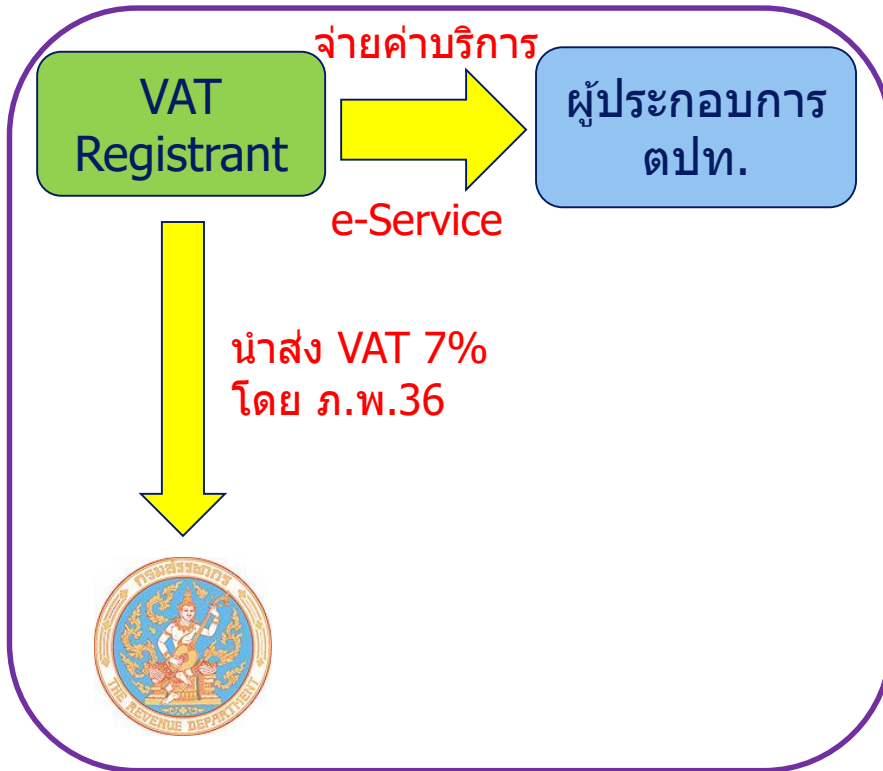
- พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 : เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 ก.ย. 2564
- ❑ กฎกระทรวง ฉบับที่ 377 (พ.ศ. 2564) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานและทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ
- ❖ หลักเกณฑ์/วิธีการ/เงื่อนไขการจดทะเบียน : ประกาศอธิบดี VAT#241
- ❖ กำหนดแบบฯ : ประกาศอธิบดี VAT#241 (P.P.01.9 , P.P.08.9 , P.P.09.9 , P.P.30.9)
- ❖ จัดทำรายงานภาษีขาย & รายละเอียดของธุรกรรม : ประกาศอธิบดี VAT#241

ก่อน 1 ก.ย. 2564



ภาษี e-Service

ตั้งแต่ 1 ก.ย. 2564



สาระสำคัญ

- เป็นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ซึ่งกฎหมายกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายรับเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้บริการในประเทศไทย ซึ่งไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร ทั้งนี้ โดยคำนวณจากภาษีขาย และไม่หักภาษีซื้อ

สาระสำคัญ

- บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติโดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ธุรกิจหรือบริการที่เกี่ยวข้อง เช่น การให้บริการดาวน์โหลด เล่นเกมส์ ฟังเพลง ดูภาพยนตร์ออนไลน์ บริการดาวน์โหลดสติกเกอร์ใน Chat App. บริการสตรีมมิ่ง บริการพื้นที่โฆษณาบนเว็บไซต์/ App./ สื่อสังคมออนไลน์

สาระสำคัญ

- **ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม** มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ

หมายเหตุ

ภาษี e-Service ไม่ใช้บังคับกับกรณีสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศทางออนไลน์และนำเข้าผ่านด่านศุลกากรมายังประเทศไทย (เนื่องจากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้ากรณีดังกล่าว อาจจัดเก็บโดยกรมศุลกากรอยู่แล้ว)

หน้าที่ของผู้ประกอบการ/อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม

- ☐ จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (เมื่อมีรายรับเกิน 1.8 ล้านบาท)
- ☐ ยื่นแบบและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ☐ จัดทำรายงานภาษีขาย

ดังนั้น การให้บริการแก่ผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องยื่นคำร้องขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี/ต่อรอบ บ/ช ต้องยื่นคำขอ จดทะเบียน และมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (P.P.30.9) พร้อมกับ ชำระภาษีเป็นรายเดือน โดยการดำเนินการผ่านระบบ VES หรือ VAT for Electronic Service บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี e-Service

สถานะของผู้ให้บริการ	กรณีเมื่อให้บริการ e-Service จากต่างประเทศ	
	<u>เดิม</u> (ก่อนมีภาษี e-Service)	<u>ปัจจุบัน</u>
1. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT	ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36 - นำ VAT ไปใช้เป็นภาษีซื้อได้ - ค่าบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนำไปหักเป็นรายจ่ายในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้	ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36 - นำ VAT ไปใช้เป็นภาษีซื้อได้ - ค่าบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนำไปหักเป็นรายจ่ายในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
2. ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT (เป็นบุคคลทั่วไป)	ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36	ผู้ประกอบการต่างประเทศนำส่ง VAT แทน

ภาษี e-Service

แบบๆ สำหรับการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี e-Service

ผู้ให้บริการ	ประเภทบริการ	แบบนำส่ง/เสียภาษี
1. เป็นผู้ประกอบการ จดทะเบียน VAT	electronic	ภ.พ.36
	ไม่ electronic	ภ.พ.36
2. ไม่เป็นผู้ประกอบการ จดทะเบียน VAT (เป็นบุคคลทั่วไป)	electronic	ภ.พ.30.9
	ไม่ electronic	ภ.พ.36

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

1

รายการ

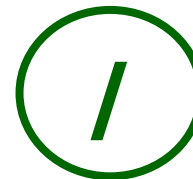
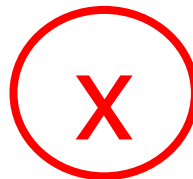
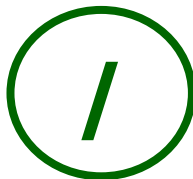
ภาษีขาย
CIT

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

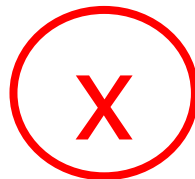
รายการ

จ่ายค่า
โรงแรม
รับรอง
ลูกค้า

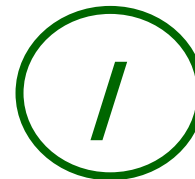
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

3

รายการ

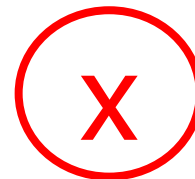
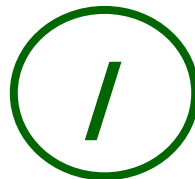
ภาษีขาย
CIT

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

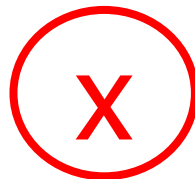
รายการ

ซื้อของ
ให้ลูกค้า
ราคา
ไม่เกิน
2,000

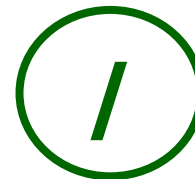
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(4)
(6ตรี)
- ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

5

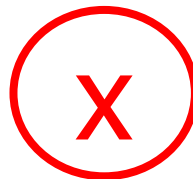
รายการ

ซื้อของ
ให้ลูกค้า
ราคา
เกิน
2,000

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(4)
(6ทวี)
- ม.82/5(4)

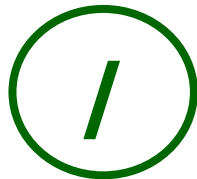
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

6

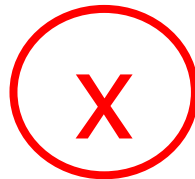
รายการ

ซื้อกระเช้าแจก
เป็นของขวัญ
ให้ลูกค้าโดยมี
นามบัตรบริษัท
ระบุชื่อ ที่อยู่
เครื่องหมายการค้า
ติดที่กระเช้า

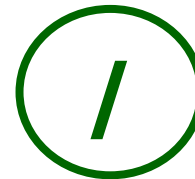
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

7

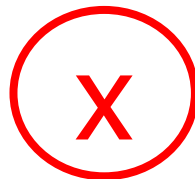
รายการ

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

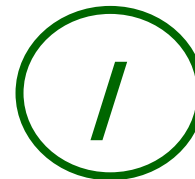
ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(4)
(6ตรี)

➤ ม.82/5(4)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

8

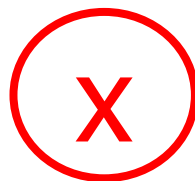
รายการ

ได้รับใบกำกับภาษี
ที่เป็นรายจ่าย
เพื่อกิจการ
แต่ผู้ออก
ไม่ได้จดทะเบียน
VAT

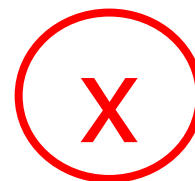
รายจ่าย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายจ่าย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
(18)
- ม.82/5(5)

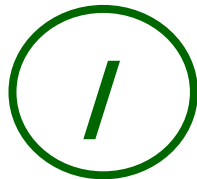
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

9

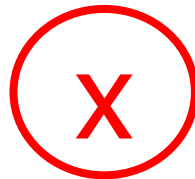
รายการ

ได้รับใบกำกับภาษี
ที่เป็นรายจ่าย
เพื่อกิจการ
แต่ระบุชื่อผู้ซื้อ
เป็นชื่อเดิม
(แจ้งเปลี่ยนแปลง
ที่อยู่แล้ว)

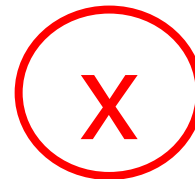
รายจ่าย
CIT



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

X

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

X

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT

X

กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)
(18)

➤ ม.82/5(1)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

11

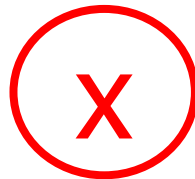
รายการ

ซื้อสินค้าเพื่อนำมาใช้ในกิจการ ได้รับใบกำกับภาษีอย่างย่อ แต่พิสูจน์รายการจ่ายได้

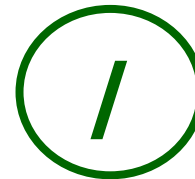
รายการ
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

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

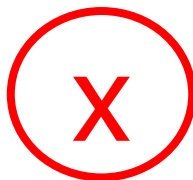
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

12

รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
จากการ
ก่อสร้าง
อาคาร
เพื่อใช้
ในกิจการ
VAT

ระบาย
CIT



หัก
ค่าเสื่อม

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

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

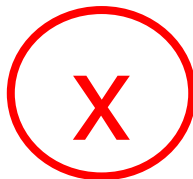
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

13

รายการ

ได้รับ
ใบเสร็จรับเงิน
ค่า VAT ของ
กรมศุลฯ
จากการนำเข้า
เครื่องจักร

ระบาย
CIT



หัก
ค่าสิบกหรือ

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

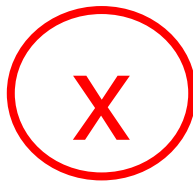
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

14

รายการ

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

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

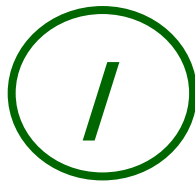
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

15

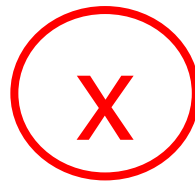
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับระบาย
เพื่อกิจการ
แต่ระบุชื่อผู้ซื้อ
ไม่ถูกต้องตาม
ที่จดทะเบียน

ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5(2)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

16

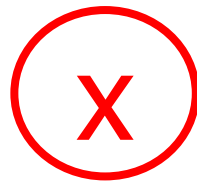
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับระบาย
เพื่อกิจการ
แต่มีรายการ
แก้ไข
เปลี่ยนแปลง
ชื่อผู้ซื้อ

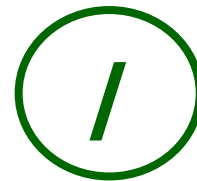
ระบาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT



กฎหมาย

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

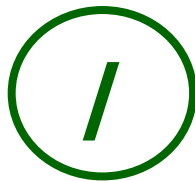
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

17

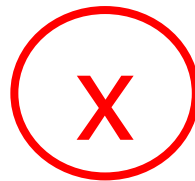
รายการ

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)

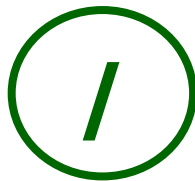
กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

18

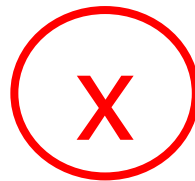
รายการ

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

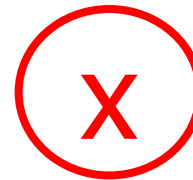
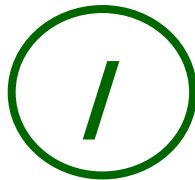
ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT

กฎหมาย

จ่ายค่า
เครื่องแบบ
พนักงาน



➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

➤ ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

20

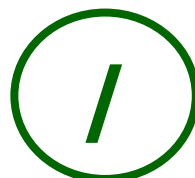
รายการ

จ่ายค่ากาแฟ
โวลติน
เครื่องดื่ม
ให้พนักงาน
(มีระเบียบฯ)

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

21

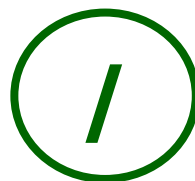
รายการ

จ่ายค่า
จัดเลี้ยงปีใหม่
ให้
พนักงาน
(มีระเบียบฯ)

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
- ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

22

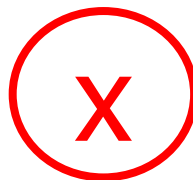
รายการ

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

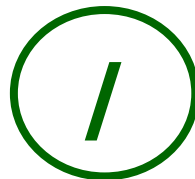
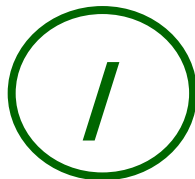
ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายการ
CIT

กฎหมาย

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
สำหรับรายการ
เพื่อกิจการ
ระบุชื่อในช่อง
ผู้รับเงินแต่ไม่มี
การลงลายมือ
ชื่อผู้รับเงิน



➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

24

รายการ

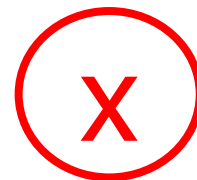
ระบาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ระบาย
CIT

กฎหมาย

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ต้นฉบับ
ที่ทำรวมกับ
เอกสารการค้า
อื่นแต่ไม่มี
"เอกสาร
ออกเป็นชุด"



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

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ระบาย

25

รายการ

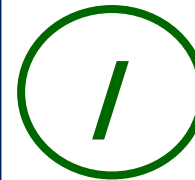
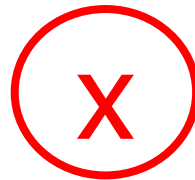
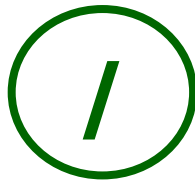
ระบาย
CIT

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 & ภาษีขาย

26

รายการ

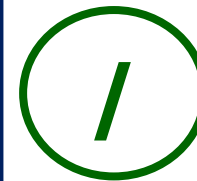
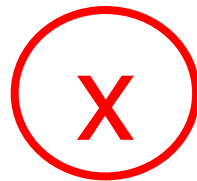
ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT

กฎหมาย

กรณีขาย
เพื่อกิจการ
แต่คำว่า
"ชื่อ ที่อยู่ TIN"
ไม่ได้ตีพิมพ์
หรือพิมพ์จาก
Computer



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

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

27

รายการ

ผู้รับเหมาได้รับ
ใบกำกับภาษี
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 & ภาษีขาย

28

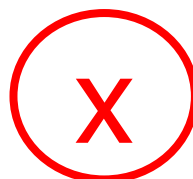
รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ระบุชื่อผู้ซื้อว่า
"สด"

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT



กฎหมาย

- ม.65ตรี(6ทวิ)
(9)
- ม.82/5(1)

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

29

รายการ

ได้รับ
ใบกำกับภาษี
ไม่ระบุนอัตรา
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีขาย
CIT



ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT



ภาษีซื้อ
หักเป็น
รายจ่าย
CIT



กฎหมาย

➤ ม.65ตรี(6ทวิ)

➤ ม.82/5

กรณีศึกษา ภาษีซื้อ & ภาษีขาย

30

รายการ

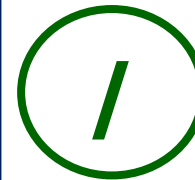
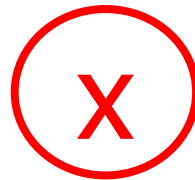
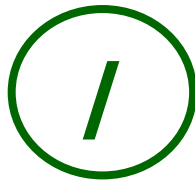
ภาษีขาย
CIT

ภาษีซื้อ
หัก
ภาษีขาย
VAT

ภาษีซื้อ
หักเป็น
ภาษีขาย
CIT

กฎหมาย

กรณีขาย
เพื่อกิจการแต่
ใบกำกับภาษี
มีการแก้ไขชื่อ
ผู้ซื้อโดยการ
ขีดฆ่าแล้วเขียน
ชื่อผู้ซื้อใหม่



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

VAT

Thank You!