

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร (Accounting of Taxation) รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 5

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

หัวข้อสำคัญ

- ➡ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ➡ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ➡ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ➡ ใบกำกับภาษี



หัวข้อสำคัญ



- ➡ ภาษีซื้อต้องห้าม
- ➡ การเฉลี่ยภาษีซื้อ
- ➡ หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ➡ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจประเภท บุคคลธรรมดา
คณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- ➡ 1. ผู้ประกอบการขายสินค้า/การให้บริการมีรายรับ **เกิน 1,800,000 บาท/ปี**ขึ้นไป
- ➡ 2. ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีความประสงค์
จะขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ➡ 3. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร

ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



- ➡ 1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ **ไม่เกิน 1,800,000 บาท/ปี**
- ➡ 2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
- ➡ 3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- ➡ 4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว
- ➡ 5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร



ภาษีมูลค่าเพิ่ม vat (value added tax) เป็น ภาษีทางอ้อม



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กฎหมายกำหนดให้กิจการมีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (**tax point**) เป็นเรื่องที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและการจัดทำ **“ใบกำกับภาษี”** ซึ่งเป็นเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกการขายการที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



นิยามศัพท์



“ขาย” : จำหน่าย จ่าย โอนสินค้าไม่ว่าจะมีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่



และให้หมายความรวมถึง

ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า

ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย

ค) ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

ง) นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใด ๆ

จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตาม

ง) มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ใน

ประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ

ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

นิยามศัพท์

“สินค้า” : ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า

“บริการ” : การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์ อันมีมูลค่า ซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และหมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง ไม่ว่าประการใด ๆ แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึง



นิยามศัพท์

“ผู้ประกอบการ” : บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคลที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจ หรือวิชาชีพ ที่ประกอบกิจการในราชอาณาจักร

“ผู้นำเข้า” : ซึ่งหมายถึง ผู้ประกอบการ บุคคลอื่น ซึ่งนำสินค้าเข้ามา ในราชอาณาจักรไม่ว่าเพื่อการใด ๆ

“ผู้ที่กฎหมายกำหนด” : ให้เป็นผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/1





ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
(tax point) ตามมาตรา 78 ดังนี้ แยกเป็น
4 กรณีดังนี้

1. การขายสินค้า

2. การให้บริการ

3. การนำเข้าสินค้า

4. การขายสินค้าหรือการให้บริการกรณีพิเศษ

1. การขายสินค้า (Tax Point)

1.1 ขายสินค้าโดยทั่วไป



- มีการส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ
 - มีการโอนกรรมสิทธิ์
 - รับชำระราคาสินค้าทั้งหมดหรือบางส่วน
 - ออกใบกำกับภาษี
- * จะเกิดตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ**

1.2 การขายสินค้าตามสัญญาให้เข้าซื้อ หรือสัญญาขายผ่อนชำระ

เมื่อถึงกำหนดชำระตามงวดที่ชำระราคาแต่ละงวด

*** เว้นแต่กรณีที่ผู้ขายได้รับชำระค่าสินค้า หรือออกใบกำกับภาษีก่อนที่จะถึงกำหนดชำระในแต่ละงวด**



1. การขายสินค้า (Tax Point)

1.3 การขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทน

- เมื่อตัวแทนขายสินค้า
 - * เว้นแต่กรณีตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ
ตัวแทนได้โอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ
ก่อน หรือได้รับชำระค่าสินค้า หรือได้ออก
ใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อ

1.4 การขายสินค้าโดยการส่งออก

- เมื่อชำระอากรขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
หรือวันที่ได้มีการวางค้ำประกันอากรขาออก และหาก
เป็นกรณีที่ไม่ต้องเสียหรือได้รับยกเว้นอากรขาออกให้
ความรับผิดชอบเกิดขึ้นในวันที่มีการออกใบขนสินค้าขาออก



1. การขายสินค้า (Tax Point)

1.5 การขายสินค้าที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0

- ภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าอันทำให้ผู้รับโอนสินค้ามีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ ความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้า

2. การให้บริการ (Tax Point)

2.1 การให้บริการโดยทั่วไป



2.2 การให้บริการตามสัญญาที่กำหนด ค่าตอบแทนตามส่วนของบริการ

- เมื่อได้รับชำระค่าบริการรับเงินจ่ายล่วงหน้า
เงินมัดจำ หรือเงินจอง เว้นแต่กรณีที่ผู้ให้บริการ
ได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ลูกค้าก่อนได้รับชำระ
ค่าบริการ

*** จะเกิดตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ**

- เมื่อมีการชำระค่าบริการทั้งหมดหรือ
บางส่วนแล้วแต่กรณี



2. การให้บริการ (Tax Point)

2.3 การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ
และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

2.4 การให้บริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ในอัตราร้อยละ 0

- เมื่อมีการชำระราคาค่าบริการทั้งหมดหรือ
บางส่วนแล้วแต่กรณี

- เมื่อได้รับชำระค่าบริการ



3. การนำเข้าสินค้า (Tax Point)

3.1 การนำเข้าสินค้าโดยทั่วไป

- เมื่อชำระอากร ขาเข้า หรือเมื่อมีการวางค้ำประกัน
อากรขาเข้า

3.2 การนำเข้ากรณีนำสินค้าในราชอาณาจักร เข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก

- เกิดขึ้นในวันที่นำสินค้านั้นออกจากเขต
อุตสาหกรรมส่งออกโดยมิใช่เพื่อส่งออก



3. การนำเข้าสินค้า (Tax Point)

3.3 การนำเข้ากรณีของตกค้าง ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

- เมื่อทางราชการได้ขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่น เพื่อนำเงินมาชำระค่าภาษี ค่าเก็บรักษาค่าขนถ่าย หรือ ค่าภาระติดพันตามวิธีการตามที่กำหนด

3.4 การนำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาค ว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า

- ภายหลังสินค้านั้นต้องเสียภาษีตามพิกัด อัตราศุลกากรอันทำให้ผู้ที่มีความรับผิดชอบตามกฎหมายดังกล่าว หรือผู้รับโอน สินค้าที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



4. การสินค้าหรือให้บริการกรณีพิเศษ (Tax Point)

4.1 การขายกระแสไฟฟ้า น้ำประปา

- เมื่อได้รับชำระราคาสินค้าหรือได้มีการออกใบกำกับภาษีก่อนได้รับชำระค่าสินค้า

4.2 การขายสินค้าไม่มีรูปร่าง

- เมื่อได้รับชำระราคาสินค้า
 - * เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำความดังต่อไปนี้ก่อนได้รับชำระราคาสินค้า
 - โอนกรรมสิทธิ์ในสินค้า
 - ได้ออกใบกำกับภาษี



4. การสินค้าหรือให้บริการกรณีพิเศษ (Tax Point)

4.3 การขายหรือการให้บริการ ด้วยเครื่องอัตโนมัติ

- เมื่อนำเงิน เหรียญ บัตร หรือสิ่งอื่นในลักษณะ
ทำนองเดียวกันออกจากเครื่องอัตโนมัติ

4.4 การขายสินค้าโดยการชำระราคา ด้วยการใช้บัตรเครดิต

- โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- เมื่อออกหลักฐานในการใช้บัตรเครดิต
- ได้ออกไปกำกับภาษี

4. การสินค้าหรือให้บริการกรณีพิเศษ (Tax Point)

4.5 การให้บริการโดยการชำระ ด้วยบัตรเครดิต

- เมื่อมีการออกหลักฐานในการใช้บัตรเครดิต
- * เว้นแต่กรณีที่ได้มีการออกไปกำกับภาษีก่อนการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต

4.6 การขายสินค้าตามสัญญาจะขายสินค้า

- เมื่อส่งมอบสินค้า
- โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- ได้รับชำระค่าสินค้า
- ได้ออกใบกำกับภาษี





4. การสินค้าหรือให้บริการกรณีพิเศษ (Tax Point)

4.7 ในกรณีที่ผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้โดยตนเองหรือบุคคลอื่น

- เมื่อนำไปใช้หรือส่งมอบสินค้าให้บุคคลอื่นเพื่อใช้

4.8 ในกรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

- เมื่อมีการตรวจพบ

4.9 ในกรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

- เมื่อเลิกประกอบกิจการหรือแจ้งเลิกประกอบกิจการ

4.10 ในกรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

- เมื่อได้รับแจ้งคำสั่งถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือได้รับแจ้งการเพิกถอน

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กฎหมายกำหนดให้กิจการที่มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (**tax point**) มีความสัมพันธ์โดยตรงกับฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและการจัดทำ “**ใบกำกับภาษี**” ซึ่งเป็นเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกการขายที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. แบบคำขอที่ใช้ขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม **ภ.พ.01**
2. เอกสารที่ต้องใช้ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 2.1 คำขอจดทะเบียนแบบ **ภ.พ. 01** จำนวน **3 ฉบับ**
 - 2.2 สำเนาทะเบียนบ้านหรือหลักฐานแสดงการอยู่อาศัยจริงพร้อมสำเนา
 - 2.3 บัตรประชาชนและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรพร้อมสำเนา
 - 2.4 สัญญาเช่าอาคารอันเป็นที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเช่า)
 - 2.5 หนังสือจัดตั้งห้างหุ้นส่วน
 - 2.6 หนังสือรับรองของนายทะเบียนห้างหุ้นส่วน บริษัท



การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.7 บัตรประจำตัวประชาชนของกรรมการผู้จัดการ หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ และสำเนาทะเบียนบ้าน

2.8 แผนที่ซึ่งแสดงที่ตั้งของสถานประกอบการมาโดยสังเขป และภาพถ่ายสถานประกอบการ **จำนวน 2 ชุด**

2.9 กรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นทำการแทน ต้องมีหนังสือมอบอำนาจปิดอากรแสตมป์ 10 บาท บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ โดยผู้รับมอบอำนาจต้องมีอายุ 20 ปีขึ้นไป



กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อเริ่มประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ได้ภายในกำหนด **6 เดือนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ**ขายสินค้าหรือให้บริการ



2. ผู้ประกอบการที่มี **รายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี** ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษี-มูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน

ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี (tax invoice)

คือ เอกสารที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องออกให้กับ
ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการโอนกรรมสิทธิ์
ในสินค้าหรือได้รับชำระค่าบริการ



The image shows a screenshot of a Thai tax invoice form titled 'SME MOVE'. The form is divided into several sections. At the top, there is a header with the title 'ใบกำกับภาษี' (Tax Invoice) and a green 'SME MOVE' logo. Below this, there are fields for 'เลขที่ใบกำกับภาษี' (Tax Invoice Number), 'วันที่ออกใบกำกับภาษี' (Date of Tax Invoice), and 'วันที่รับชำระเงิน' (Date of Payment). The main body of the form contains a table with columns for 'No.', 'Description of Goods/Services', 'Unit', 'Quantity', 'Unit Price', and 'Total Price'. At the bottom, there are fields for 'Total Price', 'VAT', and 'Total Price with VAT'. The form also includes a section for 'Taxpayer Information' and a section for 'Seller Information'.



ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ตัวแทนของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีการแต่งตั้งตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
3. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว
4. ผู้ขายทอดตลาดที่มีใช้ส่วนราชการ
5. ผู้ประกอบการจดทะเบียนเลิกประกอบกิจการ



ประเภทของใบกำกับภาษี

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

V.A.T. 2						1 ดันฉบับใบกำกับภาษีใบเสร็จรับเงิน	
205/156 ถนนราชดำเนิน ตำบลอู่ตะเภา อำเภอเมืองนครปฐมราชบุรี				เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 0 1 1 9 2 1 9 0 2 2 3 1		เลขที่ / No. 4000021 4	
จังหวัดนครปฐม 80000 โทรศัพท์ 075 669 215				วันที่ / Date: 30 ธันวาคม 2560 7			
นามผู้ซื้อ นาย ใหญ่ จงเจริญ 3				รหัสลูกค้า 031224568			
ที่อยู่ 12 ถนนประชาราษฎร์ 1 บางสีม บางสีม กรุงเทพมหานคร 10800				เลขที่ผู้เสียภาษี 3555213615475			
ลำดับ	รายการ	V/N	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน		
1	สินค้าที่ 1 5	V	2.00	100.00	200.00		
2	สินค้าที่ 2	V	2.00	100.00	200.00		
3	สินค้าที่ 3	V	1.00	100.00	100.00		
V มีภาษีมูลค่าเพิ่ม N ภาษีมูลค่าเพิ่ม							
หมายเหตุ: 1. ใบเสร็จรับเงินนี้...				รวมเงินทั้งสิ้น		500.00	
2. ลูกค้าได้รับสินค้า...				ส่วนลดสินค้า		0.00	
				ภาษีมูลค่าเพิ่ม		6 32.71	
				รวมมูลค่าสินค้า		467.29	
ผู้ส่งสินค้า		ผู้รับสินค้า		ผู้รับเงิน			

รายการในใบกำกับภาษีเต็มรูป

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
- (4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นตามที่อธิบดีกำหนด เช่น สาขา สำนักงานใหญ่ ฯลฯ

2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

111 อาคารเอไอเอ แคปปิตอล เซ็นเตอร์ ถนนรัชดาภิเษก
(สำนักงานใหญ่)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0016460313311

1 ใบเสร็จ/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

3 เลขที่เอกสาร: ABB-0000000007
วันที่ขาย: 08/01/2562 22:11:19
พนักงานขาย:

4 รายการ: 1 จำนวนชิ้น: 1

รายการ	หน่วยละ	รวมเงิน
1 Acer Predator	35,000.00	35,000.00
รวมเป็นเงิน		35,000.00
ส่วนลด		0.00
รวมทั้งสิ้น		35,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		2,450.00
รวมมูลค่าสินค้า		37,450.00
kbank 37,450.00		เงินทอน 0.00

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1. คำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ" ในที่นี้เห็นได้แก่ใบเสร็จ
2. ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
5. ราคาสินค้าหรือราคากำหนด โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี



3. ใบเพิ่มหนี้

ใบเพิ่มหนี้

เล่มที่ 2 เลขที่ 12

บริษัท รุ่งเรือง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3-01192198-2

วันที่ 15 เมษายน 2551

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ท่วมฟ้า จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางนา เขตพระโขนง กรุงเทพฯ 10260

อ้างอิงใบกำกับภาษีที่ 061/012

ลงวันที่ 7 เมษายน 2551

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	27.00	27,000.00
2	ปูนอาเนว	10 ถุง	22.00	220.00
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม (1)				25,200.00
มูลค่าที่ถูกต้อง (2)			(2)	27,220.00
ผลต่าง (1) - (2)			= (3)	(2,020.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			= (4)	(141.40)
รวม (3) + (4)			= (5)	(2,161.10)

เหตุผลในการเพิ่มหนี้

ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน

ผู้รับมอบอำนาจ

รายการในใบเพิ่มหนี้

- (1) คำว่า 'ใบเพิ่มหนี้'
- (2) ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
- (4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นตามที่อธิบดีกำหนด เช่น สาขา สำนักงานใหญ่ ฯลฯ

4. ใบลดหนี้

บริษัท [REDACTED] อินดัสตรี (ประเทศไทย) จำกัด ต้นฉบับ

117/384 หมู่ที่ 9 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี ตำบลบางอีกรพัฒนา อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี 11110
โทร. 029251626 0909783609 โทรสาร. 029251626 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0125555010027

ใบลดหนี้ / ใบกำกับภาษี

เลขที่	CN5607-0001
วันที่	11/07/2556

รหัสลูกค้า V004

ชื่อลูกค้า บริษัท [REDACTED] จำกัด	เลขที่ใบกำกับเดิม IV5605/025
ที่อยู่ 20 หมู่ที่ 3 ซอยบาง... ถนน...	ลงวันที่ 24/06/56
แขวงท่ามะลิ เขตบางเขน กทม.	ส่งสินค้าไปตามกำหนด
โทร. ... แฟกซ์ ...	ชื่อผู้ติดต่อ คุณนิธิตา

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วย	ราคา / หน่วย	จำนวนเงิน
TAG-4-BD	CERTIFICATE PRESSURE GAUGE 0 - 10 BAR (TAG)	4	ตัว	600.00	2,400.00

หมายเหตุ ค่าเครื่องโดยเงินค่าสินค้าที่เพิ่มแล้ว และก็จะโอนให้วันที่ประมาณมาต่อ *** โอนเงินค่าสินค้าคืนวันที่ 11 ก.ค. 56 ***	มูลค่าตามเอกสารเดิม 8,560.00 มูลค่าที่ถูกต้อง 5,992.00 แยกต่าง 2,400.00 ส่วนลดการค้า - จำนวนเงินที่ต้องชำระ 2,400.00 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 168.00 ยอดเงินที่ต้องชำระ 2,568.00
---	--

ฝ่ายบัญชี 500 วันที่ ๙-7-56	ตาเมเงินลูกค้า [Signature] วันที่ _____
---	---

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



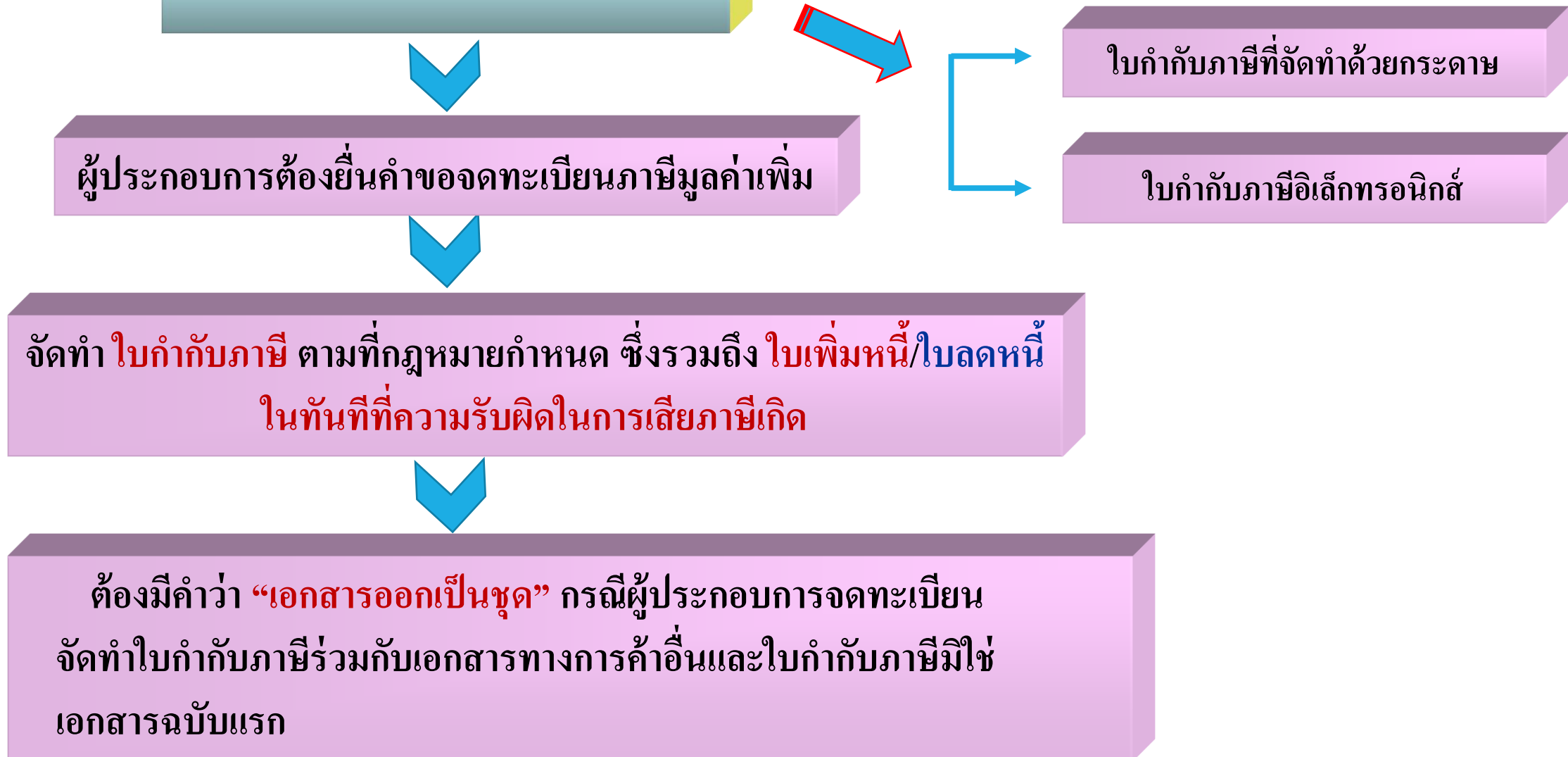
รายการในใบลดหนี้

- (1) คำว่า ' ใบลดหนี้ '
- (2) ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
- (4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นตามที่อธิบดีกำหนด เช่น สาขา สำนักงานใหญ่ ฯลฯ

การจัดทำใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องจัดเตรียมใบกำกับภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งรวมถึง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และในกรณีที่ออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารอื่นต้องมีคำว่า **“เอกสารออกเป็นชุด”** ให้ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีทุกครั้ง เมื่อความรับผิดชอบในภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น โดยส่งต้นฉบับให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ และเก็บสำเนาไว้

การจัดทำใบกำกับภาษี





ภาษีซื้อต้องห้าม

- คือ** ภาษีซื้อที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สามารถนำไปหักจากภาษีขายได้
1. ภาษีซื้อในกรณีที่ระบุในมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร
 2. ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร บทบัญญัติตามมาตรา 82/5 (6)



1. ภาษีซื้อในกรณีที่ระบุในมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร



- 1.1 ภาษีที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
- 1.2 มีใบกำกับภาษีแต่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าการชำระภาษีซื้อ
- 1.3 ไม่มีหลักฐานใบกำกับภาษี
- 1.4 ใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
- 1.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออก
- 1.6 ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือ เพื่อการอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน



2. ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร บทบัญญัติตามมาตรา 82/5 (6)



- 2.1 ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้า หรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- 2.2 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- 2.3 ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการที่นำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์อื่นเพื่อใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร บทบัญญัติตามมาตรา 82/5 (6)



- 2.5 ภาษีซื้อ ตามใบกำกับภาษี ที่มีคำว่า “ใบกำกับภาษี” โดยมีได้ตีพิมพ์ขึ้นหรือมีได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์
- 2.6 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่มีได้จัดทำขึ้นตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด
- 2.7 ภาษีซื้อส่วนที่เฉลี่ยเป็นของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2.8 ภาษีซื้อร่วมซึ่งผู้ประกอบการเลือกไม่นำไปหักเป็นภาษีซื้อทั้งจำนวน เนื่องจากมีรายได้ของกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกินร้อยละ 0
- 2.9 ภาษีซื้อ ตามใบกำกับภาษีซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการ เว้นแต่รายการซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด



การเฉลี่ยภาษีซื้อ

1. การเฉลี่ยภาษีซื้อของกิจการขายสินค้าหรือบริการทั่วไป
 - 1.1 กรณีแบ่งแยกภาษีซื้อของแต่ละประเภทกิจการได้
 - 1.2 กรณีไม่สามารถแบ่งแยกภาษีซื้อของกิจการได้ ให้เฉลี่ยภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการ
 - 1.3 กรณีเริ่มประกอบกิจการ หรือประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มีรายได้ให้เฉลี่ยภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการ แต่ต้องไม่เกินกึ่งหนึ่งของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ออกใบกำกับภาษี และส่งมอบต้นฉบับให้ผู้ซื้อ / ผู้รับบริการ ณ จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีแต่ละกรณี (**Tax point**)
2. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
 - 2.1 รายงานภาษีซื้อ
 - 2.2 รายงานภาษีขาย
 - 2.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ รายงานสินค้าคงเหลือ
 - 2.4 รายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่า
3. เก็บรักษารายงานและเอกสาร ใบรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานประกอบการ
4. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่น **แบบ ภ.พ.30** และแบบนำส่ง **ภ.พ. 36** พร้อมชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษีได้รับการขยายเวลาออกไปอีก 8 วัน ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่

ยื่นแบบแสดงรายการของสถานประกอบการ ยื่นแบบรวม (กรณีได้รับอนุมัติ)
ภายในวันที่ **15** ของเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นแบบทาง Internet

ตัวอย่าง รายงานภาษีซื้อ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



วันที่:13/06/25x1

รายงานภาษีซื้อ

Page1

เวลา11:5:27

บริษัท สำหรับการสาธิต จำกัด

สำนักงานใหญ่

ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค.25x1จนถึงวันที่ 30 มิ.ย.25x1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี3101876443

ลำดับที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ขายสินค้าคงเหลือผู้ ให้บริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้าหรือ บริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วัน/เดือน/ปี	เลขที่			สำนักงานใหญ่	สาขาที่		
1	15/01/25x1	5352244	บริษัท แอลโอเอ จำกัด	1300021112445		1	41,000.00	2,870.00
2	16/01/25x1	71245	บริษัท บางกอกลิคซิ่ง จำกัด	1300511212444		2	10,000.00	700.00
3	20/02/25x1	52/1278	บริษัท เอบี คอมพิวเตอร์ จำกัด	3100501989776	X		8,795.00	615.65
4	25/03/25x1	69984561	การปะปานครหลวง	1100578894555	X		721.00	50.47
5	30/04/25x1	93/25555	บริษัทสยามคอม แอนด์ เน็ต จำกัด	4251255211457	X		5,000.00	350.00
6	01/05/25x1	56874132/1	การไฟฟ้านครหลวง	1005221215444	X		2,874.35	201.20
7	17/06/25x1	55/2354123	Aldima Import Export Co.Ltd	3100513215881	X		50,000.00	3,500.00
รวมทั้งสิ้น 7 รายการ							118,390.00	8,287.32

ตัวอย่าง รายงานภาษีขาย

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



วันที่พิมพ์ 06/05/25x1

รายงานภาษีขาย
เดือนภาษี กุมภาพันธ์ ปี 25x1

ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท สำหรับการสาธิต จำกัด

(เฉพาะจุด)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3101876443

ใบกำกับภาษี

สถานประกอบการ

ลำดับที่	วัน/เดือน/ปี	เลขที่/เล่มที่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลข ประจำตัวผู้ เสียภาษี อากรของ ผู้ขายสินค้า คงเหลือผู้ ให้บริการ	สำนักงาน ใหญ่	สาขาที่	มูลค่าสินค้าหรือ บริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
สถานประกอบการ บริษัท สำหรับการสาธิต จำกัด								
1	3/2/25x1	MCS903/0055					154,766.35	10,833.65
2	3/2/25x1	MCS903/0056					132,336.45	9,263.55
3	3/2/25x1	MCS903/0057					284,299.07	19,900.93
4	3/2/25x1	MCS903/0058					145,887.85	10,212.15
5	3/2/25x1	MCS903/0059					176,448.60	12,351.40
ยอดรวมเฉพาะหน้า							738,971.97	51,728.03
รวมทั้งหมด							738,971.98	51,728.04

ตัวอย่าง รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บริษัท สำหรับการสาธิต จำกัด

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (แยกตามคลัง)(หน่วยนับขนาน)

จากวันที่เอกสาร 21/12/25x1 ถึง 21/12/25x2 จากระหัสคลัง01ถึง01จากระหัสสินค้า 001ถึง004

พิมพ์วันที่21 ธันวาคม2555เวลา 13:08

หน้า1/1

ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ	[001]คอมพิวเตอร์รุ่นSASMSUNG			หน่วยนับ	เครื่อง	
รหัสคลังสินค้า	ชื่อคลังสินค้า					
	วันที่เอกสาร	เลขที่เอกสาร	คำอธิบาย	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ C
1		คลังรวมค่าแห่ง		ยอดยกมา		0.00
21/12/25x1	PV5512-00015	ซื้อเชื่อ	แกรน อินเตอร์สเกล จำกัด	10.00		10.00 N
21/12/25x2	IV5512-00002	ขายเชื่อ	กรุงเทพอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		5.00	5.00 N
รวมสินค้าตามคลัง				10.00	5.00	5.00
รวมยอดสินค้า				10.00	5.00	5.00

ตัวอย่าง แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร

ห้องเลขที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

ถนน

ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต

จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่

☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (กรณีที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่

☐ (2.2) สาขาที่

☐ ขึ้นปกติ ☐ ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่

ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้

☐ ภายในกำหนดเวลา

☐ เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

☐ (1) มกราคม

☐ (4) เมษายน

☐ (7) กรกฎาคม

☐ (10) ตุลาคม

☐ (2) กุมภาพันธ์

☐ (5) พฤษภาคม

☐ (8) สิงหาคม

☐ (11) พฤศจิกายน

☐ (3) มีนาคม

☐ (6) มิถุนายน

☐ (9) กันยายน

☐ (12) ธันวาคม

การคำนวณภาษี

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ภาษี
ขาย

1. ยอดขายในเดือนนี้ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ภาค
หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน }
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.- 2. - 3.)
5. ภาษีขายเดือนนี้

บาท	สต.
	1
	2
	3
	4
	5

ภาษี
ซื้อ

6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ภาค
มาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้ ☐ (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน }
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)

บาท	สต.
	6
	7

ภาษี
มูลค่า
เพิ่ม

8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)
10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา

บาท	สต.
	8
	9
	10

ภาษี
สุทธิ

- ☒ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)
- ☐ 12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))

บาท	สต.
	11
	12

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม
14. เบี้ยปรับ
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)

บาท	สต.
	13
	14
	15
	16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 15. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ค.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อินคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯแล้ว)

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

ในวันที่.....

(ก่อนการตรวจการไม่ถูกต้องด้านภาษี)

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

