



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร (Accounting of Taxation) รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 6

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)



หัวข้อสำคัญ

- ➡ **ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม**
- ➡ **การคำนวณมูลค่าฐานภาษี**
- ➡ **อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม**
- ➡ **การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม**
- ➡ **การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม**



1. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้า
หรือการให้บริการโดยทั่วไป

2. ฐานภาษีสำหรับ
การส่งออกสินค้า

3. ฐานภาษีสำหรับการให้บริการ
ขนส่งระหว่างประเทศ

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ

5. ฐานภาษีสำหรับการขายยาสูบ
และผลิตภัณฑ์น้ำมัน

4. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า



1. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการโดยทั่วไป

มูลค่าของฐานภาษี ➡ เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด
ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงินที่ผู้ประกอบการได้รับ หรือพึงได้รับจากการขายสินค้า
หรือการให้บริการ รวมถึงภาษีสรรพสามิต อันได้แก่ ภาษีสุรา ค่าแสตมป์ ยาสูบ
ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ และภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่น

มูลค่าของฐานภาษี ไม่รวมถึง



- 1.1 ส่วนลดหรือค่าลดหย่อนที่ให้ในขณะขายสินค้าหรือให้บริการ เช่น ส่วนลดการค้า
- 1.2 ค่าชดเชย หรือเงินอุดหนุนตามที่อธิบดีกำหนด
- 1.3 ภาษีขาย
- 1.4 สินค้าที่แจกหรือสินค้าที่แถมพร้อมการขายสินค้าหรือให้บริการ หรือให้เป็นรางวัล
- 1.5 การให้บริการเนื่องจากการเป็นนายหน้าตัวแทน
- 1.6 มูลค่าของสินค้าในเขตปลอดอากร สินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ เนื่องในพิธี/โอกาสต่างๆ
- 1.7 สินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ เนื่องในพิธีหรือตามโอกาส
- 1.8 สินค้าตัวอย่างที่แจก เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- 1.9 อาหารและเครื่องดื่มที่นายจ้างจัดหาให้กับพนักงานหรือลูกจ้างในระหว่างปฏิบัติงาน



2. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าโดยการส่งออก



มูลค่าสินค้าส่งออกโดยใช้
ราคา F.O.B. ของสินค้า



ภาษีสรรพสามิตและภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่น
ตามที่กฎหมายกำหนดแต่ทั้งนี้ไม่รวมอากรขาออก



3. ฐานภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

***กรณีรับขนคนโดยสาร คือ** มูลค่าของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม หรือประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

***กรณีรับขนคนโดยสาร คือ** มูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศ ก่อนหักรายจ่ายเนื่องจากการรับขนสินค้า นั้นออกนอกประเทศ

4. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า

ราคา C.I.F.

=

ราคาทุนของสินค้า



ค่าประกันภัยและค่าขนส่ง
ถึงด่านศุลกากรที่นำสินค้า



มูลค่า
ของสินค้านำเข้า

=

ราคา C.I.F.



อากรขาเข้า
ภาษีสรรพสามิต



ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมาย
ว่าด้วย การส่งเสริมการลงทุน และ
ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่
กฎหมายกำหนด



5. ฐานภาษีสำหรับการขายยาสูบและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

มูลค่าของสินค้าที่ได้จากการหักจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากจำนวนเต็มของราคาขายปลีกของสินค้า โดยให้คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคาขายปลีก



6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ

6.1 กรณีผลิตสินค้า หรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ถือราคาตลาดในวันที่ความรับผิดเกิดเป็นฐานภาษี

6.2 กรณีผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ หรือนำบริการไปใช้เอง หรือให้บุคคลอื่นใช้โดยมิใช่เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง

6.3 กรณีสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนคงเหลือขาดจากจำนวนในรายงานสินค้า และวัตถุดิบ ถือเป็นการขายต้องเสียภาษีขาย โดยถือตามราคาตลาดของสินค้าในวันที่ความรับผิดเกิด คือ วันที่ตรวจพบ



6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ

6.4 กรณีสินค้าเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 ต่อมาผู้ซื้อได้โอนกรรมสิทธิ์ไป ทำให้ผู้ซื้อทอดหลังมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้านั้นตามสภาพหรือปริมาณที่เป็นอยู่ในวันที่ความรับผิดชอบเกิด

6.5 กรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือ และมีทรัพย์สินที่ใช้ประกอบการเหลือในวันเลิกประกอบการ ถือเป็นการขาย โดยถือราคาตลาดของสินค้าและทรัพย์สินนั้นในวันเลิกประกอบการเป็นฐานภาษี



6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ

6.6 ราคาตลาดถือตามราคาเฉลี่ยที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริง ตรวจสอบราคากรณีไม่อาจทราบราคาตลาดที่แน่นอนให้ใช้เกณฑ์คำนวณที่จะกำหนด

6.7 กรณีเรียกเก็บมูลค่าสินค้าหรือบริการเพิ่มจากเดิม หลังจากขายสินค้าหรือให้บริการและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้ว ต่อมาเมื่อเหตุการณ์ที่ต้องคิดค่าสินค้าหรือบริการเพิ่มจากเดิมผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกใบเพิ่มหนี้ให้ลูกค้า และเสียภาษีขายเพิ่มเติมตามจำนวนของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในเดือนที่ออกใบเพิ่มหนี้



6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ

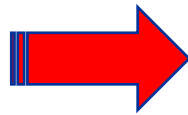
6.8. กรณีลดมูลค่าสินค้าหรือบริการเดิม ในกรณีมีเหตุการณ์ทำให้ต้องลดมูลค่าสินค้าหรือบริการจากเดิมที่มีอยู่ ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนจะต้องออกใบลดหนี้ให้ลูกค้า เพื่อนำภาษีที่คิดจากจำนวนมูลค่าสินค้าที่ลดลง เพื่อนำไปหักออกจากภาษีขาย ในเดือนที่ออกใบลดหนี้

6.9 หนี้สูญ กรณีผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำภาษีขายไปรวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมากิจการมีหนี้สูญเกิดขึ้น ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนได้ทำการจำหน่ายหนี้สูญตามจำนวน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ไปหักออกจากภาษีขาย ในเดือนที่มีการจำหน่ายหนี้สูญแต่หากต่อมาลูกหนี้ที่จำหน่ายเป็นหนี้สูญนี้



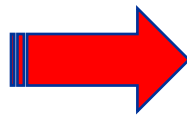
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราปกติ
ร้อยละ 7



สำหรับการประกอบกิจการ การขายสินค้า
การให้บริการ และการนำเข้า

2. อัตรา
ร้อยละ 0



สำหรับการประกอบกิจการ ประเภทร้านค้าปลอดภาษี,
การส่งออกนอกราชอาณาจักร, การขายสินค้าของคลังทัณฑ์บน,
การนำสินค้าเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก ฯ



การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีซื้อ **คือ** ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจาก **ผู้ขาย** สินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือรับชำระค่าบริการ

ภาษีขาย **คือ** ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บจาก **ผู้ซื้อ** สินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือรับชำระค่าบริการ



ภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ (ภาษีขาย) = ฐานภาษี x อัตราภาษี(ที่รวมภาษีท้องถิ่น)

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บ (ภาษีซื้อ) = ฐานภาษี x อัตราภาษี(ที่รวมภาษีท้องถิ่น)



ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ



* ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ

* ภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระคืน



การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจัดทำบัญชี ต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และต้องจัดทำ **เอกสาร** และ **รายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม** มีความสัมพันธ์กับรายการค้าหรือข้อมูลทางบัญชี รวมทั้งมีผลกระทบต่อรูปแบบข้อมูลที่ใช้บันทึกในเอกสารประกอบกิจการลงบัญชี และในสมุดบัญชีที่ต้องจัดทำตามกฎหมายบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



1. การบันทึกรายการของกิจการให้บริการ

ตัวอย่างที่ 6.1

25x1

ม.ค.1 บริษัทสหเทพจำกัด ได้ส่งใบแจ้งหนี้ ค่าบริการซ่อมรถบรรทุกให้กับบริษัทท่าทางขนส่ง จำกัด โดยคิดค่าแรงรวมค่าอะไหล่ 10,000 บาท และเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอีก 7%
5 บริษัทท่าทางขนส่ง จำกัด ได้จ่ายเงินค่าซ่อมรถให้บริษัทสหเทพ จำกัด เป็นเงิน 10,700 บาท พร้อมกับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย 300 บาท และได้รับใบกำกับภาษี จากบริษัทสหเทพจำกัด เป็นค่าบริการ 10,000 บาทและค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม 700 บาท



บริษัทสหเทพจำกัด (ผู้ให้บริการ)	บริษัททำยางขนส่งจำกัด (ผู้รับบริการ)
25x1 ม.ค. 1 Dr. ลูกหนี้-บ.ทำยางขนส่ง จำกัด 10,700 Cr. รายได้ค่าบริการ 10,000 ภาษีขายรอเรียกเก็บ 700 ส่งใบแจ้งหนี้ค่าบริการให้ บ.ทำยางขนส่ง จำกัด (10,000x7%= 700)	25x1 ม.ค. 1 Dr. ค่าซ่อมรถ 10,000 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 700 Cr. เจ้าหนี้-บ.สหเทพ จำกัด 10,700 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าบริการจาก บ.สหเทพ จำกัด



บริษัทสหเทพจำกัด (ผู้ให้บริการ)	บริษัททำยางขนส่งจำกัด (ผู้รับบริการ)
25x1 ม.ค. 5 Dr. เงินสด 10,400 ภาษีจ่ายล่วงหน้า 300 Cr. ลูกหนี้-บ. ทำยางขนส่ง จำกัด 10,700 รับเงินค่าซ่อมรถจากบริษัททำยาง จำกัด	25x1 ม.ค. 5 Dr. เจ้าหนี้ – บ.สหเทพ จำกัด 10,700 Cr. เงินสด 10,400 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 300 จ่ายเงินค่าซ่อมรถให้บริษัทสหเทพ จำกัด
5 Dr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ 700 Cr. ภาษีขาย 700 บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย	5 Dr. ภาษีซื้อ 700 Cr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 700 บันทึกรายการในรายงานภาษีซื้อ

2. การบันทึกรายการของกิจการขายสินค้า

ตัวอย่าง 6.2 เมื่อวันที่ 1 ม.ค. 25x1 บริษัทแสงทอง จำกัด ออกแจ้งหนี้พร้อมส่งสินค้าเป็นกระดาษ 200 รีม ๆ ละ 110 บาท และปากกา 50 โหล ๆ ละ 150 บาท (ไม่รวม vat) ตามใบสั่งซื้อที่ได้รับเมื่อบริษัทแสงทอง จำกัด ส่งของให้ลูกค้าร้านศรีจัน และได้ออกใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้ให้ผู้ซื้อเรียบร้อยแล้ว



บริษัทแสงทองจำกัด (ผู้ขาย)	ร้านศรีจัน (ผู้ซื้อ)
25x1 ม.ค. 1 Dr. ลูกหนี้-ร้านศรีจัน 31,565 Cr. ขาย $[(200 \times 110) + (50 \times 150)]$ 29,500 ภาษีขายรอเรียกเก็บ 2,065 ออกใบแจ้งหนี้ให้ร้านศรีจัน $(29,500 \times 7\%)$	25x1 ม.ค. 1 Dr. สินค้าคงเหลือ 29,500 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 2,065 Cr. เจ้าหนี้-บ.แสงทอง จำกัด 31,565 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสินค้าจาก บ.แสงทอง จำกัด
Dr. ต้นทุนสินค้าขาย xxx Cr. สินค้าคงเหลือ xxx บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย	-

วันที่ 7 ม.ค.25x1 บริษัทแสงทอง จำกัด มีการรับคืนสินค้าบางส่วน คือ ปากกา 25 โหล ๆ จากร้านศรีจัน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขตามมาตรา 82/10 ได้ออกใบลดหนี้ให้ร้านศรีจัน



บริษัทแสงทองจำกัด (ผู้ขาย)	ร้านศรีจัน (ผู้ซื้อ)
25x1 ม.ค. 7 Dr. รับคืน (25x150) 3,750 ภาษีขายรอเรียกเก็บ (3,750x7%) 262.50 Cr. ลูกหนี้-ร้านศรีจัน ขาย 4,012.50 รับคืนสินค้าจากร้านศรีจัน	25x1 ม.ค. 1 Dr. เจ้าหนี้-บ.แสงทอง จำกัด 4,012.50 Cr. สินค้าคงเหลือ 3,750 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 262.50 ส่งคืนสินค้าให้บ.แสงทอง จำกัด
Dr. สินค้าคงเหลือ xxx Cr. ต้นทุนสินค้าขาย xxx บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย	-

ตัวอย่างที่ 6.3

25x1

ม.ค. 2 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย ๆ ละ 25 บาท (ไม่รวม vat)

ก.พ. 10 ได้รับชำระเงินบางส่วน 15,000 บาท

มิ.ย. 25 ได้จำหน่ายลูกหนี้เป็นหนี้สูญ

ธ.ค. 28 ลูกหนี้รายนี้ได้นำเงินมาชำระหนี้ที่ติดค้างทั้งหมด



ผู้ขาย	ผู้ซื้อ
25x1 ม.ค. 2 Dr. ลูกหนี้ $(25,000 + 1,750)$ 26,750 Cr. ขาย $(1,000 \times 25)$ 25,000 ภาษีขายรอเรียกเก็บ 1,750 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ $(25,000 \times 7\% = 1,750)$	25x1 ม.ค. 2 Dr. สินค้าคงเหลือ 25,000 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 1,750 Cr. เจ้าหนี้ 26,750 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
Dr. สินค้าคงเหลือ xxx Cr. ต้นทุนสินค้าขาย xxx บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย	-



ผู้ขาย	ผู้ซื้อ
25x1 ก.พ. 10 Dr. เงินสด 15,000 Cr. ลูกหนี้ 15,000 รับชำระหนี้ค่าสินค้าบางส่วน	25x1 ก.พ. 10 Dr. เจ้าหนี้ 15,000 Cr. เงินสด 15,000 จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าบางส่วน
ก.พ. 10 Dr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ 998.31 Cr. ภาษีขาย 998.31 บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย (15,000 x 7/107%=998.31)	10 Dr. ภาษีซื้อ 998.31 Cr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 981.30 บันทึกรายการในรายงานภาษีซื้อ



ผู้ขาย	ผู้ซื้อ
25x1 มิ.ย. 25 Dr. หนี้สูญ $(11,750 \times 100 / 107)$ 10,981.31 ภาษีขายรอเรียกเก็บ 768.69 $(11,750 \times 7 / 107)$ Cr. ลูกหนี้ $(10,981.31 + 768.69)$ 11,750 ตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นหนี้สูญ $(26,750 - 15,000 = 11,750)$	-



ผู้ขาย	ผู้ซื้อ
25x1 ธ.ค. 28 Dr. เงินสด 11,750 Cr. หนี้สูญได้รับคืน 10,981.31 ภาษีขาย 768.69 บันทึกหนี้สูญได้รับคืนและรายการในภาษีขาย (26,750-15,000 =11,750)	25x1 ธ.ค. 28 Dr.เจ้าหนี้(26,750-15,000) 11,750 Cr. เงินสด 11,750 บันทึกจ่ายชำระหนี้ Dr. ภาษีซื้อ 768.69 Cr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 768.69 บันทึกรายการในรายงานภาษีซื้อ

ตัวอย่างที่ 6.4

25x1

- ก.พ. 19 บริษัท ก ขายสินค้าให้นายชาญชัยตามใบสั่งซื้อ 20,000 บาท
(ไม่รวม vat) ให้ส่วนลดการค้า 5% มีเงื่อนไข 2/10, n/30
- ก.พ. 21 ได้รับชำระเงินจากนายชาญชัยทั้งจำนวน



บริษัท ก (ผู้ขาย)	นายชาญชัย (ผู้ซื้อ)
25x1 ก.พ. 19 Dr. ลูกหนี้ – นายชาญชัย 20,330 Cr. ขาย (20,000x95/100) 19,000 ภาษีขายรอเรียกเก็บ 1,330 (19,000x7%= 1,330) ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	25x1 ก.พ. 19 Dr.สินค้ำคงเหลือ 19,000 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 1,330 Cr. เจ้าหนี้ 20,330 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
Dr. สินค้ำคงเหลือ xxx Cr. ต้นทุนสินค้าขาย xxx บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย	-

กรณีคำนวณส่วนลดจ่ายจากมูลค่าสินค้าที่ขาย

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บริษัท ก (ผู้ขาย)	นายชาญชัย (ผู้ซื้อ)
25x1 ก.พ. 21 Dr. เงินสด 19,950 ส่วนลดจ่าย($19,000 \times 2/100$) 380 Cr. ลูกหนี้-นายชาญชัย 20,330 รับชำระหนี้ค่าสินค้าทั้งหมด	25x1 ก.พ. 21 Dr. เจ้าหนี้-บริษัท ก จำกัด 20,330 Cr. เงินสด 19,950 ส่วนลดรับ 380 จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าทั้งหมด
ก.พ. 21 Dr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ 1,330 Cr. ภาษีขาย 1,330 บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย $(19,000 \times 7/107\% = 1,330)$	21 Dr. ภาษีซื้อ 1,330 Cr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 1,330 บันทึกรายการในรายงานภาษีซื้อ

กรณีคำนวณส่วนลดจ่ายจากยอดค้างชำระ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บริษัท ก (ผู้ขาย)	นายชาญชัย (ผู้ซื้อ)
25x1 ก.พ. 21 Dr. เงินสด 19,923.40 ส่วนลดจ่าย($20,330 \times 2/100$) 406.60 Cr. ลูกหนี้-นายชาญชัย 20,330 รับชำระหนี้ค่าสินค้าทั้งหมด	25x1 ก.พ. 21 Dr. เจ้าหนี้-บริษัท ก จำกัด 20,330 Cr. เงินสด 19,923.40 ส่วนลดรับ 406.60 จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าทั้งหมด
ก.พ. 21 Dr. ภาษีขายรอเรียกเก็บ 1,330 Cr. ภาษีขาย 1,330 บันทึกรายการในรายงานภาษีขาย ($19,000 \times 7/107\% = 1,330$)	21 Dr. ภาษีซื้อ 1,330 Cr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ 1,330 บันทึกรายการในรายงานภาษีซื้อ



กรณีจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่เต็มรถยนต์นั่งของบริษัท “ภาษีซื้อต้องห้าม”

(ผู้ขาย)	(ผู้ซื้อ)
25x1 ก.พ. 1 Dr เงินสด 749 Cr. ขาย 749 รับชำระเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง $(700 \times 7/100 = 49) + 700 = 749$	25x1 ก.พ. 1 Dr ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง 749 Cr. เงินสด 749 จ่ายชำระเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง



กรณีซื้อรถยนต์นั่ง “ภาษีซื้อต้องห้าม”

(ผู้ขาย)	(ผู้ซื้อ)
25x1 ก.ค. 1 Dr เงินสด 963,000 Cr. ขาย 963,000 รับชำระเงินค่าขายรถยนต์นั่ง $(900,000 \times 7/100 = 63,000) + 900,000 = 963,000$	25x1 ก.ค. 1 Dr รถยนต์ 963,000 Cr. เงินสด 963,000 จ่ายชำระเงินค่าซื้อรถยนต์นั่ง



ตัวอย่างที่ 6.10

บริษัท ก.จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกิจการซื้อและจำหน่ายสินค้าชนิดเดียว มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2 จำนวน 1,000 ชิ้นซึ่งซื้อเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x1 ราคาทุนชิ้นละ 4,000 บาท บริษัทมีนโยบายซื้อสินค้าและใช้บริการจากกิจการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

25x2



ก.พ. 4	เดบิต เจ้าหนี้ - บริษัท ช. การช่าง	160,500	
	เครดิต ธนาकार (160,500-4,500)		156,000
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (150,000 x 3%)		4,500
	บันทึกการจ่ายเช็คชำระค่าซ่อมรถบรรทุก		
	เดบิต ภาษีซื้อ	10,500	
	เครดิต กำไรสะสม		10,500
	บันทึกปิดบัญชีค่าซ่อมแซม		



25x2

ก.พ. 4

เดบิต เจ้าหนี้ - บริษัทเชิดชัย จำกัด	171,200	
เครดิต สินค้าคงเหลือ (40x4,000)		160,000
ภาษีซื้อ (160,000 x 7%)		11,200
บันทึกการส่งคืนสินค้าให้บริษัทเชิดชัย จำกัด		

ก.พ. 4

เดบิต เงินสด (200 @ 5,000 x 95%) x 107%	1,016,500	
เครดิต ขาย (200 @ 5,000 x 95%)		950,000
ภาษีขาย (950,000x7%)		66,500
บันทึกการขายสินค้าให้ส่วนลด 5%		
เดบิต ลูกหนี้ - นายยงยุทธ (500 @ 5,000) x 107%	2,675,000	
เครดิต ขาย (500 @ 5,000)		2,500,000
ภาษีขาย (2,500,000x7%)		175,000
บันทึกการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		

25x2



ก.พ. 15

เดบิต ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย

210,000

เครดิต เงินฝากธนาคาร

210,000

บันทึกการจ่ายชำระค่าภาษี

ก.พ. 23

เดบิต เครื่องใช้สำนักงาน

55,000

ภาษีซื้อ $(55,000 \times 7\%)$

3,850

เครดิต เงินฝากธนาคาร $(55,000 + 3,800)$

58,850

บันทึกการจ่ายเช็คซื้อเครื่องใช้สำนักงาน

เดบิต วัสดุสำนักงาน

44,000

ภาษีซื้อ $(44,000 \times 7\%)$

3,080

เครดิต เงินฝากธนาคาร $(44,000 + 3,080)$

47,080

บันทึกการจ่ายเช็คซื้อวัสดุสำนักงาน



25x2

ก.พ. 28	เดบิต หนี้สูญ (32,100 x 100/107)	30,000	
	ภาษีขาย (32,100 x 7/107)	2,100	
	เครดิต ลูกหนี้ - นายสายชล		32,100
	บันทึกการตัดจำหน่ายหนี้สูญ		

25x2



ก.พ. 28 เดบิต ภาษีขาย $(66,500 + 175,000 - 2,100)$ 239,400

เครดิต ภาษีซื้อ $(10,500 - 11,200 + 3,850 + 3,080)$ 6,230

ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (เจ้าหนี้กรมสรรพากร) 233,170

บันทึกการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

มี.ก. 15 เดบิต ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย 233,170

เครดิต เงินฝากธนาคาร 233,170

บันทึกการจ่ายชำระค่าภาษี



รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....กุมภาพันธ์.....ปี.....25x2.....

ชื่อผู้ประกอบการ...บริษัท ก. จำกัด....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี....3241777890213.....

ชื่อสถานประกอบการ.....บริษัท ก. จำกัด....สำนักงานใหญ่..... สาขาที่.....-.....

ใบกำกับภาษี			ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ ชื่อผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า / บริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ว.ด.ป. <u>25x2</u>	เล่มที่/เลขที่				
ก.พ.	12	Tax Inv/60/14	นายเขียว	950,000	66,500
		Tax Inv/60/15	นายยงยุทธ	2,500,000	175,000
	28	ใบโอน 12/x2	นายสายชล	(30,000)	(2,100)
			รวม	3,420,000	239,400



รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี.....กุมภาพันธ์..... ปี.....25x2.....

ชื่อผู้ประกอบการ...บริษัท ก. จำกัด.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....241777890213.....

ชื่อสถานประกอบการ.....บริษัท ก. จำกัด....สำนักงานใหญ่.....สาขาที่.....-.....

ใบกำกับภาษี		เล่มที่/เลขที่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ ชื่อผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้า / บริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ว.ด.ป. 25x2					
ก.พ.	4	08/59	บริษัท ช. การช่าง	150,000	10,500
	8	10/60	บริษัท เชิดชัย จำกัด	(160,000)	(11,200)
	23	3 / 03	บริษัท ข.	55,000	3,850
		4 / 04	บริษัท ค.	44,000	3,080
			รวม	89,000	6,230



รายงานสินค้าและวัตถุดิบ เดือนกุมภาพันธ์ 25x2

เลขที่ใบสำคัญ	ว.ด.ป. <u>25x2</u>		ปริมาณสินค้าและวัตถุดิบ (ชิ้น)			หมายเหตุ
			รับ	จ่าย	คงเหลือ	
ยกมา	ก.พ.	1			1,000	
ส่งคืน 10/60		8		40	960	
Tax Inv/x2/14		12		200	760	
Tax Inv/x2/15				500	260	



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



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

การคำนวณภาษี

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่

☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่

☐ (2.2) สาขาที่

☒ ขึ้นปกติ ☐ ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่..... ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้

☐ ภายในกำหนดเวลา

☐ เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " ☐ " หรือชื่อเดือน) 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

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL



		บาท	สต.		
ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ (หักภาษีที่อื่นก่อนหัก) ☐ (5.0) ยอดขายสุทธิภาษี ☐ (5.0) ยอดขายสุทธิภาษี			1	
	2. สม ยอดขายที่เสียภาษีในอัตรา 0.0% (ภาษี)			2	
	3. สม ยอดขายที่เสียภาษีในอัตรา 0.0% (ภาษี)			3	
	4. ยอดขายที่เสียภาษี (2. - 3. - 3.)			4	
5. ภาษีขายที่เสีย			5	บาท	สต.
ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ (หักภาษีที่อื่นก่อนหัก) ☐ (5.0) ยอดซื้อสุทธิภาษี ☐ (5.0) ยอดซื้อสุทธิภาษี			6	
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามใบกำกับภาษีรวมยอดซื้อ 6.)			7	
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	8. ภาษีที่ส่งจำนวนเดือนนี้ (ถ้า ⑤ มากกว่า ⑦)			8	
	9. ภาษีที่ส่งเกินเดือนนี้ (ถ้า ⑤ น้อยกว่า ⑦)			9	
	10. ภาษีที่ส่งเกินออกมา			10	
ภาษี ธุรกิจ	☒ 11. ค้างชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11	
	☐ 12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (8. รวมกับ 10.)			12	
รวมเงินแบบแสดงรายการภาษีส่งเงินค่าทดแทน หรือเงินเพิ่มเงิน					
	13. เงินเกิน			13	
	14. เงินปรับ			14	
	15. รวมภาษี เงินเกิน และเงินปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 13.)			15	
	16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หรือจำนวนเงินเกินและเงินปรับ (13. - 13. - 14.)			16	

การขอคืนภาษี

ถ้าผู้ประกอบการมีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 13. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดส่งใบนี้ส่งสำนักงานสรรพากร

หากไม่ส่งหรือส่งล่าช้ากว่าภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไม่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เป็นผลให้เงินเกินเงิน หากไม่ส่งหรือส่งล่าช้ากว่าเกินสิบวันนับจากวันที่ชำระเกิน 1.00 เท่า

เงินเงินสด ส่งชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามใบกำกับภาษี) ส่งชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

ชำระวันรวม

ชำระภาษีเงินรวมว่า ชำระภาษีเงินแบบแสดงรายการนี้ ถูกส่งและเงินรวมชำระทุกประการ การยื่นแบบแสดงรายการเงินค่าทดแทนหรือเงินเกินเงิน ชำระภาษีเงินรวมแล้ว

ส่งชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

()

ขึ้นวันที่ _____

()

ผู้แทนการค้าการค้าไม่ถูกต้องตามกฎหมาย





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

