

**70**

ผลกระทบทางภาษี ความเสียหายที่เกิดขึ้นเมื่อเสีย VAT ไม่ถูกต้องจาก...

## การกรอกแบบ ภ.พ.30 ผิดพลาด

### วิธีการลงรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย

### การเฉลี่ยภาษีซื้อที่ต้องจ่ายตามหลักเกณฑ์สรรพากร

🎯 การตรวจแบบ ภ.พ.30 จากระบบคอมพิวเตอร์ของกรมสรรพากร กรณีที่ระบบแจ้งว่าผิดปกติ???

#### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 30 มกราคม 2562  
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรั่ม  
(ถ.รัชดา ซ.เลกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรั่มทาวน์

#### SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท  
บุคคลทั่วไป  
4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

#### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย  
อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ  
กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

#### หัวข้อสัมมนา

#### 1. จุดที่ต้องระวังในการยื่นแบบภ.พ.30

- รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- สิ่งที่ต้องระวังเมื่อมีการยื่นภ.พ.30 เพิ่มเติม
- การใช้เครดิตภาษีซื้อ

#### 2. ปัญหาการลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย

- ปัญหาการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายของธุรกิจค้าปลีก
- ขายสินค้ารายหนึ่งไม่ถึง 1,000 บาทต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่และลงรายงานภาษีขายอย่างไร
- \* ใบกำกับภาษีซื้ออย่างย่อต้องลงรายงานภาษีขายอย่างไร
- \* กรณีไม่ได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะลงรายงานอย่างไร
- \* กรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- \* เสีย VAT 0% ต้องลงรายงานภาษีซื้ออย่างไร
- \* มีเงินโอนเข้าบัญชีแต่ไม่ทราบว่าเป็นของลูกค้านรายใด
- ปัญหาการลงรายงานภาษีขาย-ภาษีซื้อที่เกิดจากการแปลงคำอัตราแลกเปลี่ยน
- \* แลกคำอัตราแลกเปลี่ยนชนิดตลาดเล็กน้อยจำเป็นต้องยื่นแบบเพิ่มเติมหรือไม่
- \* กรณีนำเข้าสินค้าจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนของกรมศุลกากร ในการลงรายงานภาษีขายได้หรือไม่
- \* กรณีส่งออกจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไรในการลงรายงาน
- การนำส่งภาษีขายที่เกิดจากการทำกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- \* สินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ต้องนำส่งภาษีขายหรือไม่ถ้าไม่ได้ออกใบกำกับภาษีต้องลงรายงานภาษีขาย อย่างไร
- กรณีที่ไม่ได้มีการออกใบกำกับภาษีแต่ต้องนำส่งภาษีขายมีวิธีการลงรายงานอย่างไร
- บริษัทจะจัดทำรายงานภาษีซื้อโดยสรุปยอดภาษีซื้อสำหรับใบกำกับภาษีซื้อ
- ค่าธรรมเนียมที่ธนาคารเรียกเก็บจากบัตรเครดิตที่ลูกค้านำมาใช้บริการทั้งหมดเป็น 1 รายการต่อเดือนได้หรือไม่
- สรุปรายได้ที่ทำให้ออดขายขาด จุดที่นักบัญชีไม่ควรพลาด



**เข้าอบรม 2 ท่าน ลงทันที!!! 500 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์)

#### 3. ภาษีซื้อที่เครดิตได้และภาษีซื้อต้องห้าม ผลกระทบทางภาษี

- ภาษีซื้อห้ามขอคืนแต่ลงเป็นรายจ่ายได้
- ได้รับใบแทนใบกำกับภาษีจะเครดิตภาษีซื้ออย่างไร ใช้วันที่ที่ออกใบแทนหรือวันที่ที่ระบุในใบกำกับภาษี
- กรณีบริษัท/ห้างฯลดเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสถานประกอบการ แล้วแต่ได้รับใบกำกับภาษีซื้อระบุที่อยู่เดิม ขอคืนได้หรือไม่
- กรณีซื้อสินค้าและได้ใบกำกับภาษีฯ เมื่อตรวจสอบกับทะเบียน ภ.พ.20 มีรายละเอียดที่ตั้งบริษัทไม่ตรงกันจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ได้รับใบกำกับภาษีซื้อมาแล้วหลังจากที่ได้ย้ายสถานประกอบการไปแล้วใช้ได้หรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้างงานปีใหม่และค่าของขวัญพนักงานในวันปีใหม่ เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่ และค่าของขวัญพนักงานต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- บริษัทเช่าอาคารสำนักงาน จ่ายค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์เอง แต่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีเป็นชื่อเจ้าของอาคารนำมาคำนวณภาษีซื้อได้หรือไม่
- ซื้อรถเช่าของขวัญแก่ลูกค้าในเทศกาล นำภาษีซื้อมาขอเครดิตได้ หรือไม่
- ใบกำกับภาษีซื้อระบุชื่อบริษัท แต่ใช้ที่อยู่ของสำนักงาน สาขา สำนักงานใหญ่ขอคืนได้หรือไม่
- บริษัทซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อนำไปบริจาคให้กับ สำนักงานตำรวจ ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่

- บริษัทแจกของขวัญให้ลูกค้า บริษัทนำมาเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ เป็นจำนวนเท่าไรที่สรรพากรจะไม่ต้องให้มาบวกกลับและนำมาเป็นภาษีซื้อได้หรือไม่
  - ได้รับใบกำกับภาษีซื้อ ชื่อผู้ซื้อ มีรายการครถยนต์แต่มีรหัสลูกค้าต่อท้ายชื่อเพิ่มเติม ใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการเลี้ยงรับรองลูกค้านั้นนำมาถือเป็นภาษีซื้อในการเครดิตภาษีได้หรือไม่
  - บริษัทมีโรงงานผลิตสินค้าแต่ยังมีได้จดทะเบียนเพิ่มสาขา ภาษีซื้อค่าน้ำค่าไฟที่เกิดขึ้นก่อนการจดทะเบียนเพิ่มสาขาเป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
  - ใบกำกับภาษีซื้อค่าไฟที่ระบุที่อยู่ไม่ตรงกับที่จดทะเบียนไว้ นำมาหักออกจากภาษีขายได้หรือไม่
  - ถ้าซื้อสินค้าภาษีซื้อเป็นเงินสดโดนตรวจ 100% ใช้หรือไม่
  - ถ้ามีภาษีซื้อเยอะแต่ไม่ขอคืนเลยจะมีปัญหากับสรรพากรอย่างไรหรือไม่
- 4. รั้งานภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน10 ที่นั่ง**
- ผลกระทบจากการนำภาษีซื้อของรถยนต์นั่ง ไปขอคืนภาษีซื้อ
  - ซื้อรถระบบมิ Cap สามารถเปิดประตู Cap ขอคืนภาษีซื้อ ได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าเช่ารถตู้ เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อรถตู้ เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
  - กิจการขายรถมือสอง ได้ซื้อรถมือสองมาเพื่อขาย แต่กลับนำมาใช้ในกิจการ แต่ขอคืนภาษีซื้อไปก่อนหน้าแล้วจะมีปัญหาอย่างไรหรือไม่
  - รถตู้ 7 ที่นั่งของผู้บริหารขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

**5. การเฉลี่ยภาษีซื้อแก้ปัญหาที่มักพบ**

- ประกอบกิจการ VAT และ NON VAT ในใบแรกต้องเฉลี่ยภาษีซื้ออย่างไร
- การเฉลี่ยภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร ถ้าไม่ได้เฉลี่ยตั้งแต่เริ่มก่อสร้างจะมีผลกระทบอย่างไร
- รายได้ที่เป็นฐานในการเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- เริ่มประกอบกิจการที่อยู่ในเกณฑ์ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อแต่ยังไม่มีรายได้ ยังไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อใช่หรือไม่
- ส่วนต่างที่ได้จากการเฉลี่ยภาษีซื้อในงวดเดือนภาษีนั้นบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ต้องบวกกลับใช่หรือไม่
- ส่วนต่างของภาษีที่ถูกเฉลี่ยและมีกรมปรับปรุงขึ้นแบบ ภพ.30.2 ไม่ได้นำมาเป็นค่าใช้จ่ายในปีภาษีนี้นั้นๆ สามารถนำไปเป็นค่าใช้จ่ายในปีถัดไปได้หรือไม่
- การเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณี 90% ต่อ 10% ตามหลักเกณฑ์สรรพากรมีวิธีการอย่างไร
- บริษัทก่อสร้างอาคารขึ้นเพื่อใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและได้ขายอาคารดังกล่าวไปภายใน 3 ปี สามารถนำภาษีซื้อค่าก่อสร้างอาคารมาใช้ได้หรือไม่
- บริษัทเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาบริษัทได้ทำสัญญาให้บุคคลอื่นเช่าพื้นที่อาคารบางส่วน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจะต้องปรับปรุงภาษีซื้อที่เครดิตไปแล้วหรือไม่อย่างไร

**6. วิธีการกรอกแบบ ภ.พ.30 ตามหลักเกณฑ์สรรพากรปัญหา....**

- กรณีมีหลายสาขาแล้วแยกยื่นเป็นรายงานประกอบการ ต้องปฏิบัติอย่างไร
- กรณีมีภาษีขายทั้ง VAT 7% และ 0% ต้องกรอกอย่างไร
- กรณีกรอกรายได้ที่เสีย VAT 0% ขาดไปต้องยื่นเพิ่มเติมหรือไม่
- รายได้ที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มต้องกรอกในแบบ ภ.พ.30 ด้วยหรือไม่
- กรณีมีรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำมากรอกในแบบภ.พ.30 ด้วยหรือไม่
- รายได้ที่ยกเว้นฐานภาษีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40 ต้องนำมากรอกในแบบ ภ.พ.30 ด้วยหรือไม่
- วิธีการกรอกแบบ กรณียื่นเพิ่มเติมต้องกรอกอย่างไร
- ในกรณียื่นเพิ่มเติมถ้ากรอกยอดขายขาดและยอดซื้อขาดต้องทำอย่างไร
- ยอดขายในเดือนนี้มาจนถึง ยอดขายทั้ง VAT 7%, VAT 0% และ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มใช่หรือไม่
- กรณียื่นเพิ่มเติมจะสามารถนำภาษีที่ชำระเกิน (พ้นยอด) ยกมากรอกในแบบ ภ.พ.30 ได้หรือไม่
- ภาษีซื้อ (ภ.พ.36) กรอกรวมกับภาษีซื้อในเดือนภาษีใช่หรือไม่
- มีภาษีที่ชำระเกินแต่ไม่ได้ลงชื่อขอคืนจะมีผลอย่างไร
- ภายในเดือนมีแต่ภาษีซื้อไม่มีภาษีขายต้องปฏิบัติอย่างไร (ภาษีซื้อติดลบ)
- ภาษีซื้อพ้นยอดต้องยกมากรอกช่องไหนในแบบ ภ.พ.30
- ประกอบกิจการทั้ง VAT และ NON VAT ต้องลงรายงานภาษีซื้ออย่างไร
- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาดแต่พ้นกำหนดเวลายื่นแบบไปแล้วต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่มอย่างไร
- ลียยกยอดภาษีซื้อที่พ้นยอดมากรอกในแบบ ภ.พ.30จะยื่นเพิ่มเติมได้หรือไม่

**7. เทคนิคและแนวทางแก้ไขปัญหาเมื่อกรอกแบบผิดพลาด**

- กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 แต่ลืมประทับตราบริษัทจะมีความผิดหรือไม่
- ระบุเดือนผิดต้องแก้ไขอย่างไร

**8. วิธีคำนวณเบี้ยปรับ-เงินเพิ่มกรณียื่นภาษีขายขาด-ภาษีซื้อเกินต้องปฏิบัติอย่างไร**

- การคำนวณเบี้ยปรับเงินเพิ่มกรณีตรวจพบด้วยตัวเอง สามารถลดหรืองดเบี้ยปรับได้หรือไม่
- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาดแต่พ้นกำหนดเวลายื่นแบบไปแล้วต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่มอย่างไร
- ถ้าสรรพากรตรวจพบจะสามารถลดเบี้ยปรับได้หรือไม่

**9. กรณียื่นแบบเมื่อพ้นกำหนดเวลายังสามารถนำภาษีที่ชำระเกินยกมากรอกในแบบได้หรือไม่**

- มีภาษีชำระไว้เกินแต่ลืมลงชื่อขอคืนจะพ้นยอดได้หรือไม่

**10. มีภาษีที่ชำระไว้เกินจำนวนมากแต่ไม่ประสงค์ขอคืนจะมี ผลอย่างไร**

**11. ปัญหาการกระทบยอดรายได้นใน ภ.ง.ด.30 กับยอดรายได้นใน ภ.พ.30 ไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร**

**12. การตรวจแบบ ภ.พ.30 จากระบบคอมพิวเตอร์ของกรมสรรพากรกรณีใดที่ระบบแจ้งว่าผิดปกติ**

**13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**