

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชีนับชั่วโมงอื่นๆ 6 ชม.

กฎหมายใหม่!!!  
ผลกระทบต่องานกิจการ

## หลักเกณฑ์การออกและใช้

# ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ใบรับ (e-Receipt)

### ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ พร้อมการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย

- Update ระเบียบล่าสุด!!! เรื่องการส่งมอบ e-Tax Invoice โดยการจัดพิมพ์แทนการส่งมอบทางอิเล็กทรอนิกส์
- กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ประสงค์รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ต้องทำอะไร???
- ปัญหาการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) จะเชื่อมโยงกับระบบการจัดทำรายงานของกิจการได้หรือไม่ อย่างไร
- ปัญหาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) จุดที่ผู้ออก-ผู้รับต้องระวังในการนำส่ง-ขอคืน VAT

**พิเศษ 2 ต่อ**

**ต่อที่ 1**



ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน  
รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

**เข้าอบรม พ.ย. - ส.ค. 2561**

**ต่อที่ 2**

**รับฟรี!! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท**  
(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562  
และจองสัมมนา ก่อน 31 ส.ค. 2561)

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านกฎหมายภาษีอากร

**กำหนดการสัมมนา**

SCAN เพื่อจองสัมมนา

**อัตราค่าสัมมนาทันที**

วันจันทร์ที่ 24 ธันวาคม 2561  
(เวลา 09.00 - 16.30)



สมาชิก (Tax, HR)  
3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท

Intercontinental Bangkok Hotel  
(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม  
ทางออกที่ 6 รร.อินเตอร์คอนติเนนตัล

บุคคลทั่วไป  
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน  
(ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอิลเคย์ อินน์ กรุงเทพ)

## 📌 ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

1. รูปแบบของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
2. ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) และ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) มีคุณสมบัติต่างกันอย่างไร
3. ขั้นตอนและวิธีการยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ตามแบบ บ.อ.01
4. การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ตามแบบ บ.อ.09
5. การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - รายการที่ต้องระบุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) แตกต่างจากใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) หรือไม่
  - ปัญหาออกใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ไปแล้ว ผู้รับต้องเปลี่ยนเป็นใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ภายหลังต้องทำอย่างไร
6. การออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้า และผู้รับบริการ
  - ปัญหาการตรวจสอบ ยืนยันการส่ง – การรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
  - กรณีออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) แล้วผู้รับสามารถเลือกรับแบบกระดาษได้หรือไม่
  - การจัดเก็บต้นฉบับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) จะมีการจัดเก็บอย่างไร
  - ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) แล้วไม่ได้ส่งมอบให้ผู้รับทันทีจะมีความผิดหรือไม่
7. การยกเลิกใบกำกับภาษี การแก้ไขใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
  - ข้อความที่ต้องระบุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
  - หมายเลขลำดับของเอกสาร กับวันที่ไม่เรียงกันได้หรือไม่ - มีขั้นตอนและวิธีการอย่างไร
8. ข้อมูลที่ต้องจัดทำเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์และนำส่งกรมสรรพากร
  - ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note) - โบลตหนี (Credit Note) - ใบรับ (Receipt)
9. การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร ต้องส่งภายในวันที่เท่าไร มีวิธีการและเงื่อนไขอย่างไร
  - จัดทำข้อมูลรูปแบบ XML File - PDF, Word, Excel

## 📌 ใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice)

1. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ โบลตหนี
  - รายการบังคับที่ต้องมี - จุดความรับผิดชอบในการออก (Tax Point)
  - ใบกำกับภาษีอย่างย่อ การออกใบกำกับภาษีเต็มรูป ออกรวมเมื่อสิ้นวันได้หรือไม่
  - การออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่น เอกสารออกเป็นชุด
  - เหตุแห่งการออกใบเพิ่มหนี้ โบลตหนีตามกฎหมายมีเงื่อนไขอย่างไร
2. 10 จุดที่ต้องระวังในการออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ โบลตหนี
  - การระบุชื่อ ที่อยู่ TAX ID ของผู้ออกหรือผู้รับใบกำกับภาษี ต้องทำอย่างไรจึงจะถูกต้อง
  - ปัญหาการระบุของแถมในใบกำกับภาษี
  - รับเงินมัดจำ เงินจองต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร เมื่อรับเงินคืน หรือจ่ายเงินเพิ่ม ต้องออกใบเพิ่มหนี้ โบลตหนีหรือไม่
  - ปัญหาการระบุวันที่ในใบกำกับภาษี กรณีลูกค้าโอนเงินแล้วไม่แจ้งให้ทราบ
  - ลูกค้าชำระเป็นเงินสดต่างประเทศต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร ใช้อัตราแลกเปลี่ยนอย่างไร
3. แนวทางการตรวจสอบใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) และใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
4. บทลงโทษเมื่อออกใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) และ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ไม่เป็นไปตามกฎหมาย

## 📌 ปัญหาการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย

1. ผู้ประกอบการออกใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) และออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ด้วยต้องทำอย่างไร
2. ผู้ประกอบการออกใบกำกับภาษีทั้ง 2 รูปแบบจะมีผลกระทบต่อกิจการอย่างไร หรือไม่
3. การยกเลิกออกใหม่ระหว่างใบกำกับภาษีแบบกระดาษ (Tax Invoice) กับออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) สลับไปมาได้หรือไม่
4. ปัญหาการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ระหว่างสำนักงานใหญ่ กับสาขา
  - “สำนักงานใหญ่” ขาย “สาขา” ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ได้หรือไม่
5. ปัญหาการออกใบกำกับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) จะเชื่อมโยงกับระบบการจัดทำรายงานของกิจการได้หรือไม่ อย่างไร
6. ปัญหาใบกำกับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) จุดที่ผู้รับต้องระวังในการขอคืนภาษีซื้อ
7. วิธีการจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร
  - การจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ แบบปกติ
  - การจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ กรณีออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
  - ปัญหาการจัดทำรายงานใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ระหว่างสำนักงานใหญ่ กับสาขา ต้องวางระบบอย่างไร