

หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(Value Added Tax) ทั้งระบบ

- ☒ Update นโยบายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า หรือให้บริการ online
- ☒ การออกและรับใบกำกับภาษีแบบกระดาษ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้
สิ่งที่ผู้ประกอบการต้องระวัง
- ☒ การตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อและภาษีซื้อต้องห้าม
- ☒ การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับ.. **ฟรีทันที**

1.เอกสารมือ 1 หลด

2.ปฏิทินคลังใต้:ธรมนิติ 2021



วิทยากร

อาจารย์วิชัย จิรรักเกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร

ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

พิเศษ 2 ต่อ

ต่อที่ 1

ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ

“ภาษีมูลค่าเพิ่ม” ฟรีทันที!!!



ต่อที่ 2

เข้าอบรม 2 ท่าน **ลด 500 บาท**

เข้าอบรม 3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรโมชันอื่น)

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมดิจปาร์ค

(ศรีนครินทร์) ซ.สุภาพงษ์ 3 แขวงบางซื่อเขตบางซื่อ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. **Update หลักเกณฑ์ทางภาษีมูลค่าเพิ่ม**
 2. **ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม**
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 3. **ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ**
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีจากการขายสินค้าและให้บริการ
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีสำหรับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก
 - การให้ค่าลดหย่อน ค่าชดเชย ค่าเสียหาย ค่าตอบแทน ให้ส่วนลด
 4. **หลักเกณฑ์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม**
 - ความหมายของสถานประกอบการ และสถานประกอบการชั่วคราวเมื่อใดที่ต้องจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และการออกจากระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ประกอบการที่ต้องจดทะเบียนแต่มีหน้าที่ต้องเสีย VAT
 - การเปิดสาขาต้องจดทะเบียนหรือไม่
 - การเปลี่ยนชื่อ การเพิ่มเติมและย้ายสถานที่ประกอบการ เลิกกิจการ ต้องแจ้งภายในกี่วัน
 - การฝากสินค้าไว้ที่ลูกค้าต้องจดทะเบียนสถานประกอบการด้วยหรือไม่
 - การขอยกจากระบบ VAT ทำได้หรือไม่ และต้องมีหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขอย่างไร
 5. **ที่มาของอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม : อัตรา 10%, 7% และ 0%**
 - กรณีกฎหมายประกาศใช้อัตรา 6.3% และ 9% หมายความว่าอย่างไร
 6. **ประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม**
 7. **อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ การลงรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย**
 8. **จุดแห่งความรับผิด (Tax Point) และฐานภาษีในการเสีย VAT**
 - การขายสินค้า การให้บริการ
 - การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการ
 - การขายสินค้าให้กิจการ BOI หรือ เขตปลอดอากร
 9. **การจัดทำใบกำกับภาษีในประเทศต่างๆ ใบลดหนี้-เพิ่มหนี้ เอกสารออกเป็นชุด ใบแทนใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร**
 - การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และคำว่า “สำนักงานใหญ่” หรือสาขาที่...” มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การลงวันที่ในใบกำกับภาษีแตกต่างกันอย่างไร
 - * เงินสด * เช็ค * โอนเงินผ่านธนาคาร * การหักกลบลบหนี้
 - การแก้ไขและการยกเลิกใบกำกับภาษีจะต้องให้เหตุผลในการออกด้วยหรือไม่
 - อย่างไรถึงเป็นใบกำกับภาษีปลอม
 - ในกรณีได้ออกใบกำกับภาษีในช่วง 10% ภายหลังจะออกใบลดหนี้ในช่วง VAT 7% จะใช้ VAT อัตราเปอร์เซ็นต์ใด
 - การออกใบกำกับภาษีกรณีย้ายสถานประกอบการ จะต้องใช้ที่อยู่ใดในการออกใบกำกับภาษี และพิจารณาวันที่แจ้งย้ายอย่างไร
 10. **กรณีลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ผู้ขายจะปฏิบัติอย่างไร และสรรพากรจะสอบย้อนผู้ซื้อหรือไม่**
 11. **ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อ**
 - ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการรับรอง
 - ภาษีซื้อค่า พ.ร.บ.ร.ด. ค่าซ่อมรถ จะขอคืนได้หรือไม่
 - ภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการ VAT และ NON VAT
 - ทำไมต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - ภาษีซื้อค่าน้ำมันรถของบริษัท และค่าน้ำมันรถเช่า ขอคืนได้หรือไม่
 - กรณีที่เฉลี่ยภาษีซื้อผิดจะมีผลอย่างไร และจะยื่นแบบปรับปรุงได้หรือไม่
 12. **การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ**
 - การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ใหม่ของสรรพากร
 - ธุรกิจให้บริการต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 - เมื่อมีการออก/รับใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ จะลงรายงานอย่างไร
 - ขายสินค้าแต่ไม่มีคลังสินค้าสำหรับเก็บสินค้าต้อง ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 13. **การยื่นแบบและชำระภาษี**
 - วิธีการยื่นแบบ และการยื่นเพิ่มเติม
 - กรณีขออนุมัติยื่นรวมจะนำภาษีซื้อของสาขากับสำนักงานใหญ่มารวมกันได้หรือไม่
 14. **การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องตรวจสอบ**
 - สำนักงานใหญ่จะใช้เครดิตของสาขาได้หรือไม่
 - การขอคืนภาษีของกิจการ BOI
 - กิจการที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
 15. **กรณีที่ต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม และการขอลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม**
 16. **คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**