

หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(Value Added Tax)

ทั้งระบบ

เคลียร์ชัด!! 5 จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- Update นโยบายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า หรือให้บริการ online และการใช้บริการบน Platform อีเล็คตรอนิกส์
- การออกและรับใบกำกับภาษีแบบกระดาษ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สิ่งที่เกี่ยวข้องการต้องระวัง
- การตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อและภาษีซื้อต้องห้าม
- การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

วิทยากร

อาจารย์กวิณทิพย์ บุญสร้าง

- อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร
- อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากรมหาวิทยาลัยทั้งรัฐและเอกชน

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 28 กันยายน 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา
(ถ.ศรีนครินทร์)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
 $4,000 + \text{VAT } 280 = 4,280$ บาท
บุคคลทั่วไป
 $4,700 + \text{VAT } 329 = 5,029$ บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่ากาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สืบค้นที่นี้ก็ได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

1. Update หลักเกณฑ์ทางภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีจากการขายสินค้าและให้บริการ
 - การคิดมูลค่าของฐานภาษีสำหรับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก
 - การให้ค่าลดหย่อน ค่าชดเชย ค่าเสียหาย ค่าตอบแทน ให้ส่วนลด
4. หลักเกณฑ์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ความหมายของสถานประกอบการ และสถานประกอบการชั่วคราวเมื่อใดที่ต้องจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และการออกจากระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนแต่มีหน้าที่ต้องเสีย VAT
 - การเปิดสาขาต้องจดทะเบียนหรือไม่
 - การเปลี่ยนชื่อ การเพิ่มเติมและย้ายสถานที่ประกอบการ เลิกกิจการ ต้องแจ้งภายในกี่วัน
 - การฝากสินค้าไว้ที่ลูกค้าต้องจัดเป็นสถานประกอบการด้วยหรือไม่
 - การขอลออกจากระบบ VAT ทำได้หรือไม่ และต้องมีหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขอย่างไร
5. ที่มาของอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม : อัตรา 10%, 7% และ 0%
 - กรณีกฎหมายประกาศใช้อัตรา 6.3% และ 9% หมายความว่าอย่างไร
6. ประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ การลงรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย
8. จุดหักความรับผิด (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.รล, ค่าซ่อมรถ จะขอคืนได้หรือไม่
 - ภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการ VAT และ NON VAT
 - ทำไมต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ
 - ภาษีซื้อค่าน้ำมันรถของบริษัท และค่าน้ำมันรถเช่า ขอคืนได้หรือไม่
 - กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาดจะมีผลอย่างไร และจะยื่นแบบปรับปรุงได้หรือไม่
12. การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ใหม่ของสรรพากร
 - ธุรกิจให้บริการต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
 - เมื่อมีการออก/รับใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ จะลงรายงานอย่างไร
 - ขายสินค้าแต่ไม่มีคิลงสินค้าสำหรับเก็บสินค้าต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
13. การยื่นแบบและชำระภาษี
 - วิธีการยื่นแบบ และการยื่นเพิ่มเติม
 - กรณีขออนุมัติยื่นรวมจะนำภาษีซื้อของสาขากับสำนักงานใหญ่มารวมกันได้หรือไม่
14. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องตรวจสอบ
 - สำนักงานใหญ่จะใช้เครดิตของสาขาได้หรือไม่
 - การขอคืนภาษีของกิจการ BOI
 - กิจการที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
15. กรณีที่ต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม และการขอลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม