

เจาะลึกปัญหา

การปันส่วนภาษีซื้อ และการเฉลี่ยภาษีซื้อ ตามแนวปฏิบัติของสรรพากร

- ★ การปันส่วนภาษีซื้อกับการเฉลี่ยภาษีซื้อเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร
- ★ Case Studies กรณีที่มีและไม่มีการปันส่วนภาษีซื้อ
- ★ วิธีการปันส่วนภาษีซื้อและการเฉลี่ยภาษีซื้อ

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่

24

กันยายน 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)



บรรยายโดย...

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

ณ โรงแรมอวานี รัชดา กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,800 + VAT 336

= 5,136 บาท

บุคคลทั่วไป 5,500 + VAT 385

= 5,885 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. การปันส่วนภาษีซื้อ กับการเฉลี่ยภาษีซื้อเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

- การเฉลี่ยภาษีซื้อ ประเภท และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการเฉลี่ยภาษีซื้อ
- การปันส่วนภาษีซื้อคืออะไร

2. ข้อเปรียบเทียบหลักเกณฑ์การปันส่วนภาษีซื้อกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ

- ระยะเวลา
- การใช้สิทธิในการปันส่วนภาษีซื้อ
- การใช้สิทธิในการเฉลี่ยภาษีซื้อ

เงื่อนไขของผู้รับข้อปฏิบัติ

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่รับข้อปฏิบัติต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

3. ผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องกับการปันส่วนภาษีซื้อและการเฉลี่ยภาษีซื้อ สำหรับกิจการ

- VAT และ Non VAT
- กิจการที่ได้รับยกเว้น VAT
- กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Out of VAT Scope)

4. หลักเกณฑ์การปันส่วนภาษีซื้อตามแนวปฏิบัติของกรมสรรพากร

- กิจการที่ได้รับผลกระทบ
- รายได้ใดบ้างที่อยู่ในบังคับต้องนำมาเป็นฐานในการปันส่วนภาษีซื้อ
- หากไม่ต้องการปันส่วนภาษีซื้อแต่ต้องการใช้เครดิตภาษีซื้อได้เต็มจำนวนสามารถทำได้หรือไม่

5. ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้น และผลกระทบที่ต้องระวังจากการปันส่วนภาษีซื้อ

- กิจการมีทั้ง VAT และ Non VAT ต้องปันส่วนภาษีซื้อหรือไม่
- มีรายได้ทั้ง VAT 7% VAT 0% และรายได้นอกราชอาณาจักรต้องปันส่วนอย่างไร
- กรณีไม่มีสินค้าในประเทศแต่ไปซื้อจากต่างประเทศและส่งสินค้าไปต่างประเทศโดยตรง
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่เกิดขึ้นสามารถลงรายจ่ายได้หรือไม่

6. Case Studies การปันส่วนภาษีซื้อ และการเฉลี่ยภาษีซื้อ

- อัตราการปันส่วนภาษีซื้อและการเฉลี่ยภาษีซื้อ
- กรณีข้อเท็จจริงในกิจการเปลี่ยนไปจะมีผลอย่างไรต่อการปันส่วนภาษีซื้อและการเฉลี่ยภาษีซื้อ
- Case Studies วิธีการปันส่วนภาษีและการเฉลี่ยภาษีที่ถูกต้อง

7. ผลกระทบจากการปันส่วนภาษีซื้อ และการเฉลี่ยภาษีซื้อ

- กรณีปันส่วนภาษีซื้อ และการเฉลี่ยภาษีซื้อไม่ถูกต้องจะส่งผลอย่างไรและแนวทางแก้ไข
- เมื่อปันส่วนภาษีซื้อแล้วกระทบอย่างไรกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ
- หากไม่ปันส่วนภาษีซื้อ แต่ใช้เฉลี่ยภาษีซื้อ 100% ทำได้หรือไม่

8. แนวทางแก้ไขเมื่อมีภาษีซื้อที่เกิดจากการใช้ร่วมกัน และไม่สามารถแยกได้นำมาใช้ในการกิจการใด