

# หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม

## (Value Added Tax)

### ทั้งระบบ

- Update นโยบายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า หรือให้บริการ online และการใช้บริการ Platform อีเล็คทรอนิกส์
- การออกและรับใบกำกับภาษีแบบกระดาษ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ สิ่งผู้ประกอบการต้องระวัง
- การตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อและภาษีซื้อต้องห้าม
- การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 20 กันยายน 2565  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ  
(ถ.รัชดา สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาวน์

#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท  
บุคคลทั่วไป  
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

#### วิทยากร

อาจารย์กวิณทิพย์ บุญสร้าง

- อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร
- อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากร มหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและเอกชน

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. อัตราแลกเปลี่ยนในการออกใบกำกับภาษี โบลตหนี้ ใบเพิ่มหนี้ การลงรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย
8. จุดแห่งความรับผิดชอบ (Tax Point) และฐานภาษีในการเสีย VAT
  - การขายสินค้า การให้บริการ
  - การนำเข้า-ส่งออกสินค้าและบริการ
  - การขายสินค้าให้กิจการ BOI หรือ เขตปลอดอากร
9. การจัดทำใบกำกับภาษีในประเทศต่างๆ โบลตหนี้-เพิ่มหนี้ เอกสารออกเป็นชุด ใบแทนใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และคำว่า “สำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่...” มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - การลงวันที่ในใบกำกับภาษีแตกต่างกันอย่างไร
    - \* เงินสด
    - \* เช็ค
    - \* โอนเงินผ่านธนาคาร
    - \* การหักกลบลบหนี้
  - การแก้ไขและการยกเลิกใบกำกับภาษีจะต้องให้เหตุผลในการออกด้วยหรือไม่
  - อย่างไรถือเป็นใบกำกับภาษีปลอม
  - ในกรณีได้ออกใบกำกับภาษีในชวง 10% ภายหลังจากออกโบลตหนี้ในช่วง VAT 7% จะใช้ VAT อัตราเปอร์เซ็นต์ใด
  - การออกใบกำกับภาษีกรณีย้ายสถานประกอบการ จะต้องใช้ที่อยู่ใดในการออกใบกำกับภาษี และพิจารณาวันที่แจ้งย้ายอย่างไร
10. กรณีลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ผู้ขายจะปฏิบัติอย่างไร และสรรพากรจะสอบสวนผู้ซื้อหรือไม่
11. ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากการรับรอง
  - ภาษีซื้อค่า พ.ร.บ.รล, ค่าซ่อมรถ จะขอคืนได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการ VAT และ NON VAT
  - ทำไมต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - ภาษีซื้อค่าน้ำมันรถของบริษัท และค่าน้ำมันรถเช่า ขอคืนได้หรือไม่
  - กรณีตีเฉลี่ยภาษีซื้อผิดจะมีผลอย่างไร และจะยื่นแบบปรับปรุงได้หรือไม่
12. การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ใหม่ของสรรพากร
  - ธุรกิจให้บริการต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
  - เมื่อมีการออก/รับโบลตหนี้ ใบเพิ่มหนี้ จะลงรายงานอย่างไร
  - ขายสินค้าแต่ไม่มีคลังสินค้าสำหรับเก็บสินค้าต้อง ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
13. การยื่นแบบและชำระภาษี
  - วิธีการยื่นแบบ และการยื่นเพิ่มเติม
  - กรณีขออนุมัติยื่นรวมจะนำภาษีซื้อของสาขากับสำนักงานใหญ่มารวมกันได้หรือไม่
14. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องตรวจสอบ
  - สำนักงานใหญ่จะใช้เครดิตของสาขาได้หรือไม่
  - การขอคืนภาษีของกิจการ BOI
  - กิจการที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
15. กรณีที่ต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม และการขอลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม