



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ สหส 21/1131Z

CPA นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ \*เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

# หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) **ทั้งระบบ**

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

วิทยากร

อาจารย์กวิญทิพย์ บุญสร้าง

อดีตนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

อาจารย์พิเศษการวางแผนภาษีอากร มหาวิทยาลัยกึ่งภาคธุรกิจและเอกชน

วันอังคาร ที่

**20**

ธันวาคม  
2565

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิกท่านละ **2,800** + VAT 196 = 2,996 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ **3,300** + VAT 231 = 3,531 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

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
  - การขอยกจากระบบ 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



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**นับชั่วโมงแบบใหม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขเป็นไปตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

หลักสูตร/วิชา	วิทยากร	วันที่-เวลา	ผู้เข้าอบรม/คน	จำนวนที่นั่ง	สถานะ
13 มี.ค. 2563 09:00-12:30 น. สัมมนาอบรมฟรี-แบบออนไลน์ (ไม่มีค่าธรรมเนียม) (in Live Session) ฟรี (in Meeting) อบรมฟรี (ไม่มีค่าธรรมเนียม) (ไม่มีค่าธรรมเนียม) อบรมฟรี : 1. การบัญชี งบการเงิน อบรมฟรี : อบรมฟรี Facebook LIVE (20% ของที่นั่งในชั้นเรียนฟรี)	DR.MRS. P. SANGSRI	13 มี.ค. 2563 09:00-12:30 น.	800	1,200	ว่าง
13 มี.ค. 2563 13:00-16:30 น. Case Study อุปกรณ์และเครื่องมือทางบัญชี (ไม่มีค่าธรรมเนียม) อบรมฟรี : 1. การบัญชี งบการเงิน อบรมฟรี : อบรมฟรี Facebook LIVE (20% ของที่นั่งในชั้นเรียนฟรี)	DR.MRS. P. SANGSRI	13 มี.ค. 2563 13:00-16:30 น.	800	1,200	ว่าง

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

จดหมายเชิญเรียนออนไลน์ เรียนเรียบร้อยแล้ว

1. กรุณาชำระค่าเรียนผ่านระบบ QR Code หรือ Barcode 1691

เลขที่ : 0242013  
วันที่ : 03/03/2021  
จำนวนเงินชำระ : 1,712.00 บาท

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmaint.co.th](mailto:e-payment@dharmaint.co.th)

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิติ (.....@dharmaint.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการศึกษา

E-mail ตัวอย่าง

เรียน คุณ (ชื่อคุณ)  
99 ผู้เข้าเรียนที่ลงทะเบียนแล้ว 001

สวัสดีครับ

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form
2. Link ฝึกอบรม
3. เอกสารประกอบการศึกษา
4. ใ้แจ้งรายชื่อผู้ลงทะเบียน

วันที่เรียนออนไลน์ตามตารางดังนี้  
วันที่ 13 มี.ค. 2563 เวลา 09:00-12:30 น. อบรมฟรี (ไม่มีค่าธรรมเนียม)  
วันที่ 13 มี.ค. 2563 เวลา 13:00-16:30 น. อบรมฟรี (ไม่มีค่าธรรมเนียม)  
วันที่ : อบรมฟรี Facebook LIVE (20% ของที่นั่งในชั้นเรียนฟรี)

หากท่านมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อ  
1. โทร Google Form : 02-587-6860  
2. เว็บไซต์ : [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)  
3. เบอร์โทร : 02-587-6860  
4. อีเมล : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

เรียน คุณ (ชื่อคุณ)  
99 ผู้เข้าเรียนที่ลงทะเบียนแล้ว 001

สวัสดีครับ

1. โทร Google Form : 02-587-6860  
2. เว็บไซต์ : [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)  
3. เบอร์โทร : 02-587-6860  
4. อีเมล : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

\* รหัสผ่าน Link : กรุณาอย่าส่งอีเมลล์มาแจ้งรหัสผ่าน  
Meeting ID : 821 421 8881  
Passcode : 916267

**4** ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- คัดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings

The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23158.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าร่วม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถยกมือขึ้น (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านช่องทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการ หลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสนง.สิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วีดิโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 นก 1 , 02-587-6860-4