

# หลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) ทั้งระบบ

## เคลียร์ชัด!! 5 จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- Update นโยบายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า หรือให้บริการ online และการใช้บริการบน Platform อีเล็คทรอนิคส์
- การออกและรับใบกำกับภาษีแบบกระดาษ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์, ใบลดหนี้, ใบเพิ่มหนี้ สิ่งทีผู้ประกอบการต้องระวัง
- การตรวจสอบการจอกินภาษีซื้อ และภาษีซื้อต้องห้าม
- การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

### วิทยากร

#### อาจารย์วิชัย จิริงก์เกียรติ

อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร  
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี



ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ  
“ภาษีมูลค่าเพิ่ม”  
ฟรีทันที!!



### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 7 พฤษภาคม 2567  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา  
(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

### SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

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

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สํารองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1  
ยิ่งอบรมมากยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้ถึง 200%

1. Update หลักเกณฑ์ทางภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผู้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ
  - การคิดมูลค่าของฐานภาษีจากการขายสินค้าและให้บริการ
  - การคิดมูลค่าของฐานภาษีสำหรับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก
  - การให้คำลดหย่อน ค่าชดเชย ค่าเสียหาย ค่าตอบแทน ให้ส่วนลด
4. หลักเกณฑ์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ความหมายของสถานประกอบการ และสถานประกอบการชั่วคราว เมื่อใดที่ต้องจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และการออกจากระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนแต่มีหน้าที่ต้องเสีย 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. จุดแห่งความรับผิดชอบ (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
  - อย่างไรถือเป็นใบกำกับภาษีปลอม
  - ในกรณีใบกำกับภาษีในช่วง 10% ภายหลังจากออกใบลดหนี้ในช่วง VAT 7% จะใช้ VAT อัตราเปอร์เซ็นต์ใด
  - การออกใบกำกับภาษีกรณีย้ายสถานประกอบการ จะต้องใช้ที่อยู่ใดในการออกใบกำกับภาษีและพิจารณาวันที่แจ้งย้ายอย่างไร
10. กรณีลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ผู้ขายจะปฏิบัติอย่างไร และสรรพากรจะสอบสวนผู้ซื้อหรือไม่
11. ภาษีซื้อต้องห้ามและการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - ภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีซื้อที่เกิดจากรับรอง
  - ภาษีซื้อค่าน้ำมันรถของบริษัท และค่าน้ำมันรถเช่า ขอคืนได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อค่า พ.ร.บ.รด, ค่าซ่อมรถ จะขอคืนได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการ VAT และ NON VAT
  - ทำให้ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - กรณีที่เฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาดจะมีผลอย่างไร และจะยื่นแบบปรับปรุงได้หรือไม่
12. การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ใหม่ของสรรพากร
  - เมื่อมีการออก/รับใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ จะลงรายงานอย่างไร
  - ธุรกิจให้บริการต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
  - ขายสินค้าแต่ไม่มีคลังสินค้าสำหรับเก็บสินค้าต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
13. การยื่นแบบและชำระภาษี
  - วิธีการยื่นแบบ และกรณียื่นเพิ่มเติม
  - กรณีขออนุมัติยื่นรวมจะนำภาษีซื้อของสาขาเก็บสำนักงานใหญ่มารวมกันได้หรือไม่
14. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องตรวจสอบ
  - สำนักงานใหญ่จะใช้เครดิตของสาขาได้หรือไม่
  - การขอคืนภาษีของกิจการ BOI
  - กิจการที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ
15. กรณีที่ต้องเสียเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม และการชลดหรืองดเบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม