



การออกใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้

มูลค่าสินค้า/
บริการ
เพิ่มขึ้น

กรณีและผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีขายไปแล้ว ต่อมาเกิดเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้น ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นนั้น มารวมในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

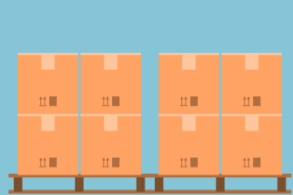
ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการไปแล้ว แต่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากมูลค่าสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นออก **“ใบเพิ่มหนี้”** ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ใบเพิ่มหนี้ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ออกให้แก่ลูกค้าถือเป็น **“ใบกำกับภาษี”** ด้วย โดยถือเป็นภาษีขายในเดือนภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ออกใบเพิ่มหนี้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับให้ถือเป็นภาษีซื้อของตนในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้

มูลค่าสินค้า/
บริการ
ลดลง

กรณีและผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีขายไปแล้ว ต่อมาเกิดการลดราคาสินค้าที่ขายหรือค่าบริการ ทำให้ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากมูลค่าสินค้าหรือบริการ และภาษีขายมีจำนวนลดลง ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ลดลงนั้น มาหักออกในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยออก **“ใบลดหนี้”** ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

+ สำคัญของใบเพิ่มหนี้

1. คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้ และในกรณีตัวแทนเป็นผู้ออกใบเพิ่มหนี้ ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของตัวแทนนั้นด้วย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
6. คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด



1 ใบเพิ่มหนี้

2 บริษัท รุ่งรอยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxx

2

4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัทท่ามาด้าซัน จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

5 อ้างอิงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	27.00	27,000.00	
2	ปูนยาแนว	10 กูง	22.00	220.00	
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม			(1)	25,200.00	
มูลค่าที่ถูกต้อง			(2)	27,220.00	
5	ผลต่าง(1)-(2)	=	(3)	(2,020.00)	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			=	(4)	141.40
รวม(3)+(4)			=	(5)	2,161.10

6 เหตุผลในการเพิ่มหนี้

ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน

ผู้รับมอบอำนาจ

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร

– สำคัญของใบลดหนี้

1. คำว่า “ใบลดหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้ และในกรณีตัวแทนเป็นผู้ออกใบลดหนี้ ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น
6. คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด



1 ใบลดหนี้

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxx

2

4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัททำมาค้าขึ้น จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

5 อ้างอิงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	950 แผ่น	25.00	23,750.00
2	ปูนยาแนว	10 กุง	10.00	100.00
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม			(1)	25,200.00
มูลค่าที่ถูกต้อง			(2)	23,850.00
5	ผลต่าง(1)-(2)	= (3)		(1,350.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			= (4)	94.50
รวม(3)+(4)			= (5)	1,444.50

6

เหตุผลในการลดหนี้
ลดราคาสินค้า

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร