

เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร เพื่อป้องกันเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และความรับผิดทางอาญา

อ.มงคล ขนาดนิต ผู้อำนวยการกองอุทธรณ์ภาษี

อ.รังสรรค์ หลวงเมือง นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.ภัทรินทร์ ภูจิตโทยไคย นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.วิชรณี คุปตานนท์ นิติกรชำนาญการ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

18-19 มิถุนายน 2562

AGENDA

- (1) ไม่จดทะเบียน VAT
- (2) ไม่ยื่นแบบ
- (3) ยื่นภาษีหรือนำส่งภาษีไม่ถูกต้อง
- (4) ภาษีขายขาด - ภาษีซื้อเกิน
- (5) ไม่จัดทำใบกำกับภาษี
- (6) ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออก
- (7) ใช้ใบกำกับภาษีปลอม
- (8) ไม่เก็บสำเนาใบกำกับภาษีขาย
- (9) ไม่เก็บสำเนาใบกำกับภาษีซื้อ
- (10) ไม่จัดทำรายงานภาษี



พ.ร.บ. ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

- ระบบส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ
- พระราชบัญญัติยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2562

พ.ร.บ. ยกเว้นเบี้ยปรับฯ



- สิทธิประโยชน์
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้แล้วแต่ไม่ถูกต้อง ภายในวันที่ 25 มีนาคม 2562
- เมื่อมายื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีให้ครบถ้วนทั้งจำนวนจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และค่าปรับทางอาญา (เฉพาะค่าปรับกรณีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีดังกล่าว)



พ.ร.บ. ยกเว้นเบี่ยปรับฯ

- (1) CIT : รอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มค 2559 ถึงวันที่ 31 ธค 2560
- (2) VAT : เดือนภาษี มค 2559 - กพ 2562
- (3) SBT : เดือนภาษี มค 2559 - กพ 2562
- (4) อากรแสดมภ์ : ตราสารที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน แทนการปิดแสดมภ์อากร ซึ่งกระทำตั้งแต่วันที่ 1 มค 2559 - 25 มีค 2562
- (5) ภาษีอากรทุกประเภทที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หักหรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้น ตั้งแต่วันที่ 1 มค 2559 - 25 มีค 2562



พ.ร.บ. ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

ทำอย่างไรจึงจะได้สิทธิประโยชน์?

- (1) มี**คุณสมบัติ**ตามที่พระราชบัญญัตินี้กำหนด
 - (1.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ
 - (1.2) มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายที่ครบ 12 เดือน ซึ่งสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กย 2561
 - (1.3) ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กย 2561 ไว้แล้วภายในวันที่ 25 มีค 2562
 - (1.4) ไม่เป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีอันเป็นความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา ที่กรมสรรพากร ได้ร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้วภายในวันที่ 25 มีค 2562



พ.ร.บ. ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

ทำอย่างไรจึงจะได้สิทธิประโยชน์?

(2) ลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิภายในวันที่ 30 มิย 2562 (www.rd.go.th)

(3) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรหรือยื่นขอเสียอากรเป็นตัวเงินพร้อมทั้งชำระหรือนำส่งภาษีอากรที่ยังชำระไว้ไม่ถูกต้องให้ครบถ้วนทั้งจำนวนภายในวันที่ 30 มิย 2562

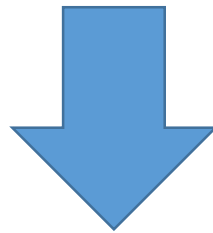
(4) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ครบถ้วนทุกประเภทภาษี สำหรับการยื่นแบบตั้งแต่วันที่ 1 กค 2562 - 30 มิย 2563

หากได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้แล้ว แต่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข ย่อมหมดสิทธิได้รับการยกเว้น และต้องชำระเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ส่วนที่ยังไม่ได้ชำระต่อไป

(1) ไม่จดทะเบียน VAT

ม.89 (1)

1. ประกอบกิจการโดยมิได้จดทะเบียน VAT ตาม ม.85 หรือ ม.85/1 หรือ
2. ประกอบกิจการเมื่อถูกสั่งเพิกถอนใบทะเบียน VAT ตาม ม.85/17

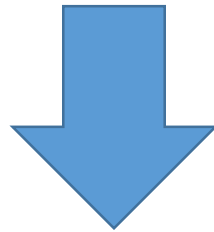


เบี้ยปรับ **2 เท่า** ของเงินภาษี หรือ 1,000 บาท/เดือนภาษี
แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

(1) ไม่จดทะเบียน VAT

ม.90/2 (2)

ผู้ประกอบการใดซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



จำกัด 1 เดือน, ปรับ 5,000 บาท

ธุรกรรมที่เสีย VAT : ม.77/2

- ▶ 1) ขายสินค้าในราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการ
- ▶ 2) ให้บริการในราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการ
- ▶ 3) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

1) ขายสินค้าโดยผู้ประกอบการ

ขาย

ม.77/1 (8)

= จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่

รวมถึง :

- (ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระ
- (ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย
- (ค) ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- (ง) นำสินค้าไปใช้ (เว้นแต่ใช้ในกิจการ VAT)
- (จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- (ฉ) มีสินค้าคงเหลือ/ทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการ มีไว้ในประกอบการ ๓ วันเลิกประกอบกิจการ (เว้นแต่กรณีควบโอนกิจการทั้งหมด)
- (ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

1) ข่ายสินค้าโดยผู้ประกอบการ

สินค้า
ม.77/1 (9)

= ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่าง ที่อาจมีราคาและ
ถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ
และให้หมายความรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า

ผู้ประกอบการ
ม.77/1 (5)

= บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ไม่ว่าจะการ
กระทำดังกล่าวจะได้รับประโยชน์ หรือได้รับค่าตอบแทนหรือไม่ และ
ไม่ว่าจะได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่

บริการ
ม. 77/1 (10)

2) ให้บริการโดยผู้ประกอบการ

= การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง ไม่ว่าจะประการใดๆ

ไม่รวมถึง :

- (ก) การใช้บริการหรือการนำสินค้าไปใช้ เพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรง
- (ข) การนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตร หรือหลักทรัพย์
- (ค) การกระทำตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

2) ให้บริการโดยผู้ประกอบการ

ให้บริการ
ในราชอาณาจักร
ม.77/2



ทำในราชอาณาจักร

ทำนอกแต่ใช้ในราชอาณาจักร

3) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

นำเข้า
ม.77/1 (12)



นำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร

นำสินค้า ออกจากเขตปลอดอากร
โดยมิใช่เพื่อส่งออก

3) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

ผู้นำเข้า
ม.77/1 (11)



ผู้ประกอบการ

บุคคลอื่นซึ่งนำเข้า

OUT of SCOPE

- ▶ 1) กิจกรรมที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ 2) กิจกรรมที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ 3) กิจกรรมนอกเหนือจาก ม.77/2

ยกเว้น VAT : ม.81

- ▶ 1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกและการให้บริการบางกรณี
- ▶ 2) การนำเข้าสินค้าบางกรณี

ยกเว้น VAT : การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก ม. 81 (1)

- ▶ (ก) การขายพืชผลทางการเกษตร
- ▶ (ข) การขายสัตว์
- ▶ (ค) การขายปุ๋ย
- ▶ (ง) การขายปลาแป้น อาหารสัตว์
- ▶ (จ) การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์
- ▶ (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

ยกเว้น VAT : การให้บริการบางกรณี ม.81 (1)

- ▶ (ข) การให้บริการการศึกษา
- ▶ (ค) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรม
- ▶ (ฅ) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบ บัญชี การว่าความ
- ▶ (ฉ) การให้บริการรักษาพยาบาล
- ▶ (ฐ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ
- ▶ (ฎ) การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- ▶ (ฏ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน
- ▶ (ฑ) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- ▶ (ฒ) การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ
- ▶ (ณ) การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
- ▶ (ด) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ (มิใช่โดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล)
- ▶ (ต) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

ยกเว้น VAT : การให้บริการบางกรณี ม.81 (1)

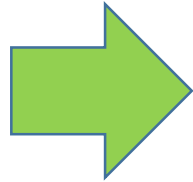
- ▶ (ค) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น
- ▶ (ท) การขายสินค้าหรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่าย
- ▶ (ช) การขายสินค้าหรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการสาธารณกุศล ภายในประเทศ
- ▶ (น) การขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (พรฎ.239)

ยกเว้น VAT : การนำเข้าสินค้าบางกรณี ม.81 (2)

- ▶ (ก) สินค้าตาม (1) (ก) ถึง (ฉ)
- ▶ (ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า
- ▶ (ค) สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร
- ▶ (ง) สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้า ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กฎหมายบังคับ
ม.85/1



ผู้ประกอบการ ที่ฐานภาษี > 1.8 ล้านบาท

- ✓ ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ. 01) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มูลค่าของฐานภาษีเกิน 1.8 ล้านบาท

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมัครใจ

ม.81/3



ผู้ประกอบการ ที่ฐานภาษี ≤ 1.8 ล้านบาท

การขายสินค้าที่ได้รับยกเว้น VAT ตามม.81(1)(ก) – (จ)

ผู้ประกอบการ ตาม พรฎ. #241

สมัครใจ

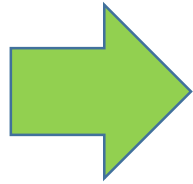
ม.85/3



ผู้ประกอบการ ที่อยู่นอกราชอาณาจักรและ
เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ
ในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ไม่ต้องจด
ม.85/3 (2)

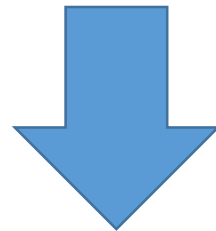


ผู้ประกอบการที่ให้บริการต่างประเทศและมีการ
ใช้บริการในราชอาณาจักร

(2) ไม่ยื่นแบบ

ม.89 (2)

มิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือ แบบนำส่งภาษี ภายในกำหนดเวลา

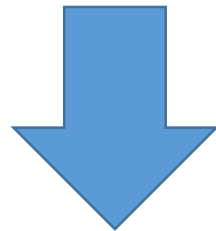


เบี้ยปรับ 2 เท่า ของเงินภาษี

(2) ไม่ยื่นแบบ

ม.90(2)(5)

ไม่ยื่นแบบภพ.30 ไม่นำส่งแบบภพ.36



ปรับ 2,000 บาท

การยื่นแบบชำระภาษี

- ✓ ภ.พ. 30 : ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ยื่นตาม ม.83
 - ยื่นเป็นรายเดือนภาษีพร้อมกับชำระภาษีถ้ามี
 - ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
 - ให้ยื่นและชำระ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่
 - ถ้ามีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นและชำระเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ ขออนุมัติอธิบดียื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน
- ✓ กรณีนำเข้า: 83/8
 - ให้ผู้นำเข้ายื่นใบขนสินค้าต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ด่านศุลกากร และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานศุลกากร พร้อมกับการชำระอากรขาเข้า

การยื่นแบบชำระภาษี: ม.83/6

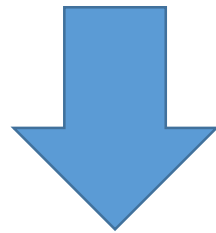
- ✓ ภ.พ. 36 : นำส่ง VAT กรณีจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ
 - ยื่นภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่มีชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการ
 - ใช้สำหรับกรณีจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่างประเทศต่อไปนี้
 - ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตาม 85/3 (ดูตัวอย่างตาม คำสั่งฯ ป. 104/2544)
 - ผู้ประกอบการที่ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

(3) ยื่นภาษีหรือนำส่งภาษีไม่ถูกต้อง

ม.89 (3)

ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือ แบบนำส่งภาษีไว้

ไม่ถูกต้อง หรือ มีข้อผิดพลาด
เป็นเหตุให้จำนวนภาษีคลาดเคลื่อน



เบี้ยปรับ 1 เท่า

ของเงินภาษีที่คลาดเคลื่อน

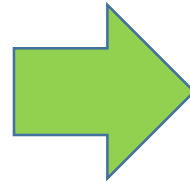
การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม : ม.82/3

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ฐานภาษี x อัตราภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ (ภ.พ. 30) = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

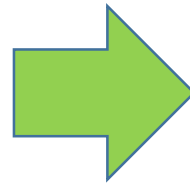
การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม : ม.82/3

ภาษีขาย > ภาษีซื้อ



ชำระภาษี

ภาษีขาย < ภาษีซื้อ



ขอคืน/เครดิต

ฐานภาษี

ม.79

“มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ”

รวมทั้ง:

- ▶ เงิน
- ▶ ทรัพย์สิน
- ▶ ค่าตอบแทน
- ▶ ค่าบริการ หรือ
- ▶ ประโยชน์ใดๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

ไม่รวมคำนวณฐานภาษี : ม.79

- (1) ส่วนลดการค้า (ให้ในขณะที่ขายสินค้า หรือให้บริการ)
- (2) ค่าชดเชยหรือเงินอุดหนุนตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
- (3) ภาษีขาย
- (4) ค่าตอบแทนที่มีลักษณะ และเงื่อนไขตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี (เช่น ประกาศ VAT # 40)

ไม่รวมค่านวณฐานภาษี : ประกาศ VAT # 40

- ▶ มูลค่าของสินค้าที่**แถมพร้อมกับการขาย**สินค้า หรือการให้บริการ (ไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย/ให้บริการ)
- ▶ มูลค่าของสินค้าที่**แจกหรือให้เป็นรางวัล** (ไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย/ให้บริการ)
- ▶ มูลค่าของการให้บริการเนื่องจากการเป็น**นายหน้าตัวแทน**ให้แก่ผู้ประกอบการ
ในต่างประเทศ
- ▶ มูลค่าของ**สินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ** เนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี
- ▶ มูลค่าของ**สินค้าตัวอย่าง**ที่แจก เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- ▶ มูลค่าของ**อาหารและเครื่องดื่มที่นายจ้างจัดหา**ให้กับพนักงาน/ลูกจ้างในระหว่างเวลาปฏิบัติงาน ตามระเบียบ
เกี่ยวกับสวัสดิการ + มีราคาไม่เกินสมควร

ไม่รวมคำนวณฐานภาษี : ประกาศ VAT # 40

- ▶ มูลค่าของ**เครื่องแบบ**ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นนายจ้างได้มอบให้แก่ลูกจ้างในจำนวนคนละไม่เกินสองชุดต่อปี และเสื้อนอกในจำนวนคนละไม่เกินหนึ่งตัวต่อปี
- ▶ มูลค่าของค่าตอบแทนที่พึงได้รับจากการมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ**สินค้าทดสอบ**
ใช้งานก่อนซื้อ

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

✓ อัตราร้อยละ 7: ม.80

✓ อัตราร้อยละ 0

- ส่งออกสินค้า: ม.80/1(1) และ ป.97/2543

- ส่งออกบริการ: ม.80/1(2) และ ประกาศ VAT# 105

- ขายสินค้า/ ให้บริการกับส่วนราชการ UN ทบวงกรมชำนาญพิเศษของ UN

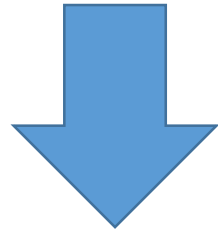
สถานทูต สถานกงสุล: ม.80/1(4)(5)

- ขายสินค้า/ ให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือผู้ประกอบการในเขตปลอด
อากร: ม.80/1(6)

(4) ภาษีขายขาด - ภาษีซื้อเกิน

ม.89 (4)

ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ไว้
ไม่ถูกต้อง หรือ มีข้อผิดพลาด
เป็นเหตุให้จำนวนภาษีขาย หรือ ภาษีซื้อ คลาดเคลื่อน



เบี้ยปรับ **1 เท่า**
ของจำนวนภาษีขายที่ขาด หรือ ภาษีซื้อที่เกิน

ภาษีขาย: ม.77/1 (17)

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเสียเมื่อกระทำการที่กฎหมายถือว่าขายสินค้าหรือให้บริการ

ภาษีซื้อ: ม.77/1 (18)

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกเรียกเก็บเนื่องจากซื้อสินค้า/รับบริการ
2. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียเมื่อนำเข้าสินค้า
3. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียเมื่อรับโอนสินค้านำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากร
4. ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำส่งภาษี: ม.83/6 (ภ.พ. 36), ม.83/5 (ขายทอดตลาด) และ ม.83/7 (การโอนสินค้าหรือบริการที่ได้อัตรา 0% บางกรณี)

ภาษีซื้อต้องห้าม: ม.82/5 + ประกาศ VAT #17

1. ภาษีซื้อที่ไม่มีใบกำกับภาษี/ไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้
2. ใบกำกับภาษีข้อความไม่ถูกต้อง/ไม่สมบูรณ์ในส่วนสาระสำคัญ
3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
4. ภาษีซื้อค้ำรับรอง
5. ใบกำกับภาษีออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออก
6. ภาษีซื้อตามประกาศ VAT #42

ภาษีซื้อต้องห้าม: ประกาศ VAT #42

1. ภาษีซื้อสำหรับ**รถยนต์นั่ง**หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน รวมทั้ง ภาษีซื้อสำหรับสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ดังกล่าว
2. ภาษีซื้อสำหรับรถยนต์ที่ไม่ใช่รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ซึ่งทำการ**ดัดแปลงให้เป็นรถยนต์นั่ง**หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
3. ภาษีซื้อตาม**ใบกำกับภาษีอย่างย่อ**
4. ภาษีซื้อสำหรับทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่ใช้ใน**กิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT**
5. ภาษีซื้อจากการ**เฉลี่ยในส่วนที่เป็นของกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT**
6. ภาษีซื้อสำหรับสินค้าหรือบริการที่ต้องใช้ในกิจการทั้งที่ต้องเสีย VAT และไม่ต้องเสีย VAT ซึ่งรายได้ในส่วนที่**ไม่ต้องเสีย VAT ไม่น้อยกว่า 90%** และผู้ประกอบการจดทะเบียน**เลือกไม่ใช้ภาษีซื้อ**

ภาษีซื้อต้องห้าม: ประกาศ VAT #42

8. ภาษีซื้อสำหรับการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสีย VAT และต่อมาไม่เกิน 3 ปี นับแต่เดือนที่สร้างเสร็จสมบูรณ์ได้ขายหรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT
9. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. เต็มรูปที่รายการ “ใบกำกับภาษี” ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
10. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. เต็มรูปที่รายการ “ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี” ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
11. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. เต็มรูปที่ใบกำกับภาษีไม่ใช่เอกสารฉบับแรก และรายการ “เอกสารออกเป็นชุด” ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

ภาษีซื้อต้องห้าม: ประกาศ VAT #42

12. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. เต็มรูปของสำนักใหญ่ที่สาขานำไปออกโดยไม่มีรายการ “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ ...”

13. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. แบบเต็มรูปสำหรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ที่ออกโดยผู้ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน โดยไม่มีรายการ “เลขทะเบียนรถยนต์”

14. รายการใน Tax Inv. แบบเต็มรูปที่เป็นสำเนา เว้นแต่ใบกำกับภาษีที่ไม่ใช่เอกสารฉบับแรกซึ่งมีรายการ “เอกสารออกเป็นชุด”

ภาษีซื้อต้องห้าม: ประกาศ VAT #42

15. ภาษีซื้อตาม Tax Inv. แบบเต็มรูปที่รายการในใบกำกับภาษีได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงเว้นแต่รายการดังต่อไปนี้

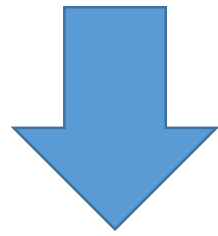
(1) การแก้ไขที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษี เนื่องจากทางราชการได้ประกาศเปลี่ยนแปลง เลขที่ ชื่อถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอ หรือเขต หรือจังหวัด โดยลงลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไข หรือประทับด้วยตราภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ทางราชการประกาศเปลี่ยนแปลง

(2) การแก้ไขเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี โดยลงลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไข หรือประทับด้วยตราภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่กรมสรรพากรได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการดังกล่าวให้ใหม่

(5) ไม่จัดทำใบกำกับภาษี

ม.89 (5)

มิได้จัดทำใบกำกับภาษี และส่งมอบ
ให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ

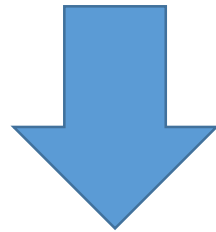


เบี้ยปรับ 2 เท่า
ของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี

(5) ไม่จัดทำใบกำกับภาษี

ม.90/2(3)

ไม่จัดทำใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษี หรือจัดทำแล้วไม่ส่งมอบให้ผู้ซื้อ
หรือผู้รับบริการ

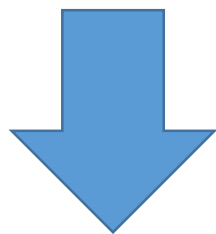


จำคุก 1 เดือน,ปรับ 5,000 บาท

ไม่จัดทำใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้/ใบแทน

ม.90/4(5)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ออก
ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้
หรือใบแทนเอกสารดังกล่าว

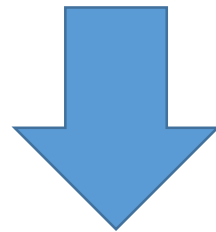


จำคุก 3 เดือน - 7 ปี
ปรับ 2,000-200,000 บาท

ออกใบกำกับภาษีโดยมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน

ม.90(12)

ออกใบกำกับภาษีใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้
โดยมีรายการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน

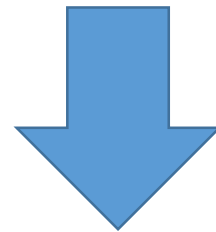


ปรับ 2,000 บาท

ไม่ออกใบแทนใบกำกับภาษี

ม.90(13)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้
หรือใบแทนใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/12



ปรับ 2,000 บาท

ใบกำกับภาษี : หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี : ม.86

✓ หลักเกณฑ์ทั่วไป

- ออกเป็นรายกิจกรรม
- ออกเป็นรายสถานประกอบการ

✓ กำหนดเวลาในการออกใบกำกับ/สำเนา

- ทุกครั้ง ทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น + ส่งมอบ

✓ สำเนาใบกำกับภาษี

- ให้เก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการที่ออกใบกำกับภาษี เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 หรือวันทำรายงานภาษีขาย แล้วแต่กรณี

การขายสินค้า

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
<ul style="list-style-type: none"> ขายเสร็จเด็ดขาด, สัญญาจะขาย 	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่ ได้โอนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนการส่งมอบ
<ul style="list-style-type: none"> เช่าซื้อ/ขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อ 	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ เว้นแต่ได้รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด
<ul style="list-style-type: none"> การฝากขายที่เป็นไปตามเงื่อนไขแห่งประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 8) 	เมื่อตัวแทนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า เว้นแต่ <ul style="list-style-type: none"> ตัวแทนโอนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า ตัวแทนนำสินค้าไปใช้
<ul style="list-style-type: none"> การส่งออก 	ชำระอากรขาออก/วางหลักประกันอากร/จัดให้มีผู้ค้าประกันอากรขาออก เว้นแต่ไม่ต้องเสียอากรหรือได้รับยกเว้นอากร → วันที่มีการออกใบขน
<ul style="list-style-type: none"> การขายกระแสไฟฟ้า น้ำ ประปา สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง 	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา

การขายสินค้า

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
<ul style="list-style-type: none">▪ การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่องอัตโนมัติ
<ul style="list-style-type: none">▪ กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่ ค่าตอบแทน	เมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการโอนกรรมสิทธิ์ก่อน ส่งมอบสินค้า
<ul style="list-style-type: none">▪ กรณีนำสินค้าไปใช้ในกิจการอื่น	เมื่อนำไปใช้
<ul style="list-style-type: none">▪ กรณีมีสินค้า/ทรัพย์สินในวันเลิก กิจการหรือขอถอนหรือถูกเพิกถอน ทะเบียน	เมื่อเลิกกิจการหรือเมื่อขอถอนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน แล้วแต่กรณี
<ul style="list-style-type: none">▪ กรณีสินค้าขาดจากรายงาน	เมื่อตรวจพบ
<ul style="list-style-type: none">▪ กรณีรับโอนกรรมสิทธิ์สินค้าที่เคย เสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อโอนกรรมสิทธิ์สินค้า
<ul style="list-style-type: none">▪ ขาย & ชำระด้วยบัตรเครดิต	ส่งมอบ เว้นแต่ ออกหลักฐานบัตรเครดิต ออกใบกำกับภาษี ก่อนการส่งมอบ (กฎกท. 189 ข้อ 4)

การให้บริการ

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
▪ การให้บริการโดยมีค่าตอบแทน	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา
▪ การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อมีการใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนใช้
▪ การให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และใช้บริการนั้นในประเทศไทย	เมื่อชำระราคาค่าบริการ (ผู้จ่ายเงินต้องนำส่ง VAT 7% โดยยื่นแบบ ภ.พ.36 ตามมาตรา 83/6 (2))
▪ การให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่อง
▪ การรับชำระค่าบริการด้วยบัตรเครดิต	เมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
▪ กรณีรับโอนสิทธิในบริการที่เคยเสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อชำระค่าบริการ

การนำเข้า

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
การนำเข้าสินค้าทุกกรณี	ชำระอากรขาเข้า/วางหลักประกันอากร/จัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า <u>เว้นแต่</u> ไม่ต้องเสียอากรหรือได้รับยกเว้นอากร → วันที่มีการออกใบขน
กรณีผิดเงื่อนไขเกี่ยวกับสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า	เกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดชอบตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ม.86/4

✓ รายการสาระสำคัญ: ม.86/4(1)-(8)

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”

2. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ)

3. ชื่อ ที่อยู่ (ผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ)

4. หมายเลขลำดับ (running No.)

5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า/ บริการ

6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แยกออกจากมูลค่าของสินค้า/ บริการ)

7. วัน เดือน ปีที่ออกใบกำกับภาษี

8. ข้อความที่อธิบดีกำหนด: ประกาศ VAT# 39

✓ ป.86/2542 ข้อ 4, 8, 9

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ม.86/4

- ✓ ข้อความที่อธิบดีกำหนด: ม.86/4(8)
- ✓ ประกาศ VAT# 39 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศ VAT# 199
 - คำว่า “เอกสารออกเป็นชุด”
 - คำว่า “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ”
 - เลขทะเบียนรถยนต์
 - อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
 - ราคาขายทองรูปพรรณ กับราคาซื้อคืนทองรูปพรรณ
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ
 - สถานที่ประกอบการของผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ
 - สถานที่ประกอบการของผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ

ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.86/6

✓ กิจการค้าปลีก: ประกาศ VAT# 32

- ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง มิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ เช่น
แผงลอย ขายของชำ ขายยา จำหน่ายน้ำมัน ห้างสรรพสินค้า

- บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น ภัตตาคาร กิจการโรงแรม
กิจการซ่อมแซมทุกชนิด โรงภาพยนตร์

แต่ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง/ต้องจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.86/6

- ✓ ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
 - (2) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
 - (3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
 - (4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
 - (5) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
 - (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
 - (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี: ม.86/8 + ประกาศ VAT #154

✓ กิจการรายย่อย

- ไม่เคยมีมูลค่าของฐานภาษีในเดือนใดถึง 300,000 บาท
- มีสถานประกอบการแต่ละแห่งเป็นรถเข็น แผงลอย หรือหน่วยขายที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน
- ให้บริการทางพิเศษ/ทางหลวงสัมปทาน/บริการสนามบิน

✓ ข้อสังเกต:

- ขายสินค้า/ ให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ จะเรียกร้องใบกำกับภาษี
- จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อรวบรวมการขายสินค้า/ ให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท ในหนึ่งวันทำการเพื่อเป็นเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานภาษีขาย

ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี: ป.86/2542

- ✓ กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่มีค่าตอบแทน และ**ไม่เรียกเก็บ VAT จากผู้ซื้อสินค้า**
- ✓ กรณีนำสินค้าไป**ใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT**
- ✓ กรณี**นำรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ไปใช้เป็นทรัพย์สิน**
- ✓ กรณีมี**สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ**
- ✓ กรณีมี**สินค้าคงเหลือ และหรือทรัพย์สิน**ที่มีไว้ใน การประกอบกิจการที่ต้องเสีย VAT หรือทั้งกรณีที่ต้องเสีย VAT และที่ไม่ต้องเสีย VAT ณ วันเลิกประกอบกิจการหรือ ณ วันที่ได้รับคำสั่งถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี: ป.86/2542

- ✓ กรณีให้บริการไม่มีค่าตอบแทน และ**ไม่เรียกเก็บ VAT** จากผู้รับบริการ
- ✓ กรณีนำบริการไป**ใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT**
- ✓ กรณีนำบริการ และหรือนำสินค้าไป**ใช้เพื่อการรับรอง** หรือเพื่อการอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน
- ✓ กรณีนำบริการหรือสินค้าที่มีไว้เพื่อขายไป**ใช้กับรถยนต์นั่ง** หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- ✓ กรณีการให้บริการที่**ไม่นับรวมเป็นมูลค่าของฐานภาษี**

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ใบกำกับภาษี

เลขที่ 061 เลขที่ 012

บริษัท อีวาย จำกัด
เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6000

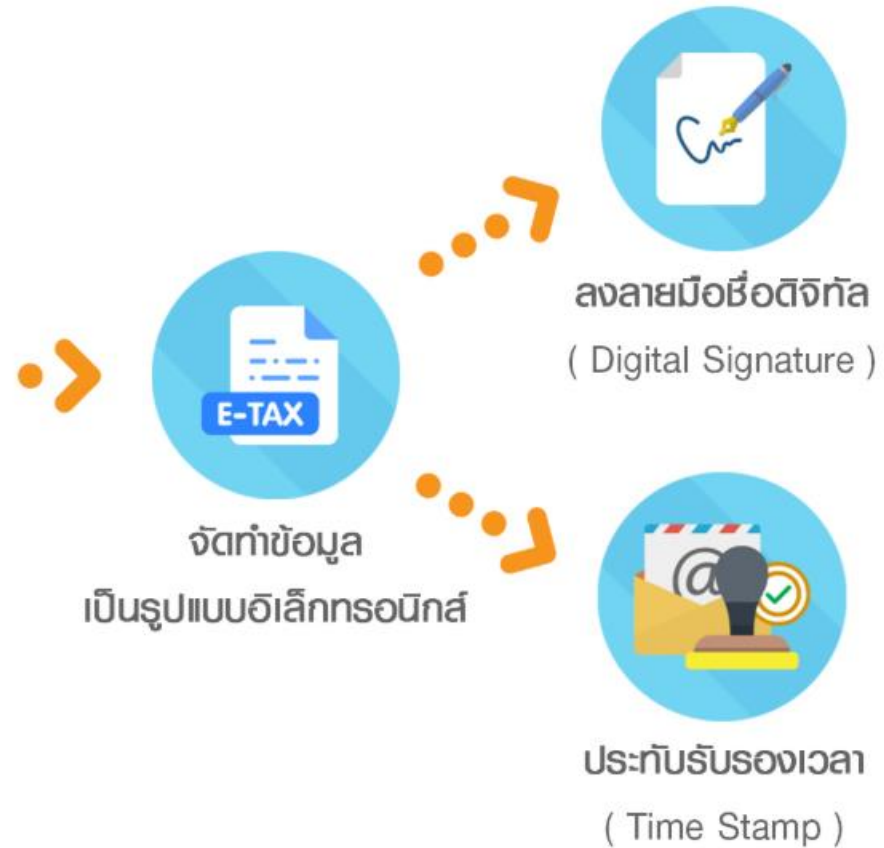
ใบกำกับภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
3 0 1 1 9 2 1 9 1 2

ซึ่งผู้ซื้อ บริษัท อีวาย จำกัด วันที่ 7 เมษายน 2551
ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงคลองเตย เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10260

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00	
2	ปูนอาบแนว	10 ถุง	20.00	200.00	
รวมรวมทั้งสิ้น				25,200.00	
จำนวนเงินรวมที่ส่ง (ตัวอักษร)				จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	1,764.00
(สองหมื่นห้าพันสองร้อยบาทถ้วน)				จำนวนรวมทั้งสิ้น	26,964.00

ชื่อ _____ ผู้รับสินค้า ชื่อ _____ ผู้ขาย

ใบกำกับภาษี
(Tax Invoice)





ผู้ประกอบการ
(Corporate)

วิธีที่ 1 จัดทำด้วยระบบงาน
ของผู้ประกอบการ



Host to Host
สำหรับผู้ประกอบการ
ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด



Service Provider
สำหรับผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด



Web Upload

ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

วิธีที่ 2 จัดทำด้วยระบบ
e-Tax Invoice by Email



e-Tax Invoice by Email

ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรทันทีที่ทำรายการสำเร็จ

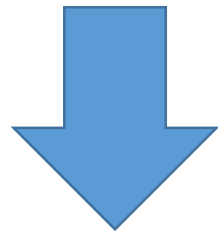


กรมสรรพากร

(6) ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออก

ม.89 (6)

ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้
โดยไม่มีสิทธิที่จะออกตามกฎหมายตาม ม.86/13



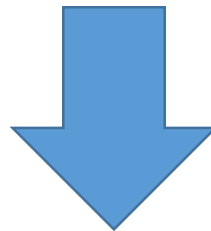
เบี้ยปรับ **2 เท่า**

ของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้

(6) ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออก

ม.90/4(1)

ผู้ประกอบการจดทะเบียน **โดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยง** ภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิที่จะออก เอกสารดังกล่าวตามม.86 ว.2 หรือ ม.86/1

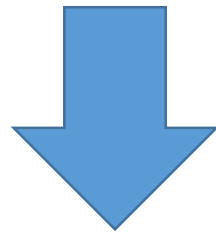


จำคุก 3 เดือน - 7 ปี
ปรับ 2,000-200,000 บาท

(6) ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออก

ม.90/4(3)

ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิจะออก เอกสาร
ดังกล่าวตามมาตรา 86/13



จำคุก 3 เดือน - 7 ปี
ปรับ 2,000-200,000 บาท

ใบเพิ่มหนี้: ภาษีขายมีจำนวนเพิ่มขึ้น : ม.86/9

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือม.86/6 แล้ว
- ✓ มีการเพิ่มราคาสินค้า/ ค่าบริการ เนื่องจากสินค้า/ ให้บริการเกินกว่าจำนวนที่ตกลง หรือคำนวณราคาผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ภาษีขายที่เพิ่มขึ้นตามใบเพิ่มหนี้ ถือเป็นภาษีขายในเดือนภาษีที่ออกใบเพิ่มหนี้ และเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้

ใบเพิ่มหนี้ : Debit Note (ม.86/9)

- (1) คำว่า "ใบเพิ่มหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (5) หมายเลขลำดับใบกำกับภาษีเดิม หมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้า/บริการที่แสดงในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้า/บริการ ผลต่างของมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบลดหนี้ : Credit Note (ม.86/10)

- (1) คำว่า "ใบลดหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
- (5) หมายเลขลำดับใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสองและจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง: ม.86/10

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือม.86/6 แล้ว
- ✓ ลดราคาสินค้า เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ สินค้าชำรุดเสียหาย/ขาดจำนวน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ลดราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ บริการขาดจำนวน คำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

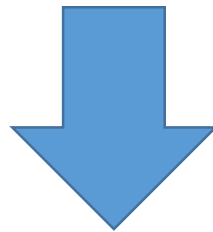
ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง

- ✓ รับคืนสินค้า เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง/ ไม่ตรงตามตัวอย่าง/ ไม่ตรงตามคำ
พรรณนา
- ✓ จ่ายคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง
- ✓ คืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้า
- ✓ บอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากให้บริการบกพร่อง/ ผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ ไม่มี
การให้บริการตามสัญญา
- ✓ ภาษีขายที่ลดลงตามใบลดหนี้ ให้นำไปหักออกจากภาษีขายในเดือนภาษีที่ออกใบลด
หนี้ หรือหักออกจากภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบลดหนี้
- ✓ ใบเพิ่มหนี้/ ใบลดหนี้: ป.80/2542

(7) ใช้ใบกำกับภาษีปลอม

ม.89 (7)

นำใบกำกับภาษีปลอม ไม่ว่าจะทั้งหมด หรือ บางส่วน มาใช้ในการคำนวณภาษี (กรณีไม่สามารถนำพิสูจน์ได้ว่าบุคคลใดเป็นผู้ออก ให้ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม)

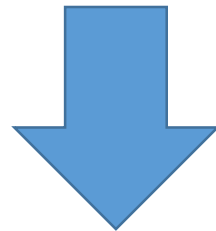


เบี้ยปรับ 2 เท่า ของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี

(7) ใช้ใบกำกับภาษีปลอม

ม.90/4(7)

นำใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย
ไปใช้ในการเครดิตภาษี

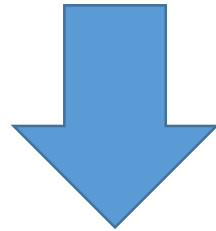


จำคุก 3 เดือน - 7 ปี
ปรับ 2,000-200,000 บาท

(8) ไม่เก็บสำเนาใบกำกับภาษีขาย

ม.89 (8)

มิได้เก็บสำเนาใบกำกับภาษีในกรณีภาษีขาย

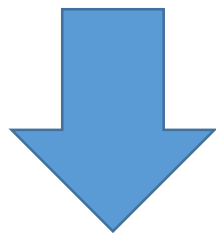


เบี้ยปรับ **2%** ของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี

ไม่เก็บเอกสาร

ม. 90 (16)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนใจไม่เก็บและรักษาใบกำกับภาษี หรือสำเนา
ใบกำกับภาษี หรือเก็บรักษาเอกสารดังกล่าว โดยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตาม ม. 87/3



ปรับ 2,000 บาท

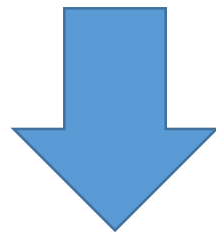
การเก็บรักษาเอกสารและหลักฐาน: ม.87/3

- ✓ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี และผู้ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน
- ✓ เก็บและรักษารายงาน ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี พร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานดังกล่าวหรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้
- ✓ ณ สถานที่ประกอบการที่จัดทำรายงานนั้นหรือสถานที่อื่นที่อธิบดีกำหนด
- ✓ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงาน แล้วแต่กรณี

(9) ไม่เก็บสำเนาใบกำกับภาษีซื้อ

ม.89 (9)

มิได้เก็บใบกำกับภาษีในกรณีภาษีซื้อที่ใช้เครดิตภาษี

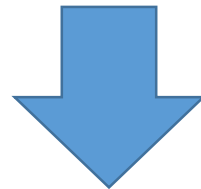


เบี่ยปรับ **2%** ของจำนวนภาษีที่นำเครดิตนั้น

(10) ไม่จัดทำรายงานภาษี

ม.89 (10)

1. มิได้ทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด หรือ
2. มิได้ทำรายงานอื่นตามที่อธิบดีกำหนดตาม ม.87/1 หรือ
3. มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

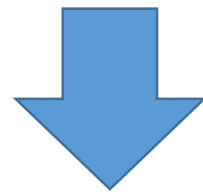


เบี้ยปรับ **2 เท่า** ของเงินภาษี ซึ่งคำนวณจากฐานภาษีที่มิได้ทำรายงาน
หรือมิได้ลงรายการในรายงานให้ถูกต้อง

(10) ไม่จัดทำรายงานภาษี

ม.90/3(3)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำรายงานตามม.87
หรือตามที่อธิบดีกำหนดตาม.87/1



จำคุก 6 เดือน, ปรับ 10,000 บาท

รายงานในระบบ VAT

- ✓ รายงานภาษีขาย
- ✓ รายงานภาษีซื้อ
- ✓ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

การจัดทำรายงาน: ม.87

✓ รายงานภาษีขาย: : ประกาศ VAT# 89 ข้อ 7

(1) ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ให้ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับหรือพึงได้รับเป็นรายใบกำกับภาษี ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

(2) ใบกำกับภาษีอย่างย่อ: ให้ลงรายการเฉพาะมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับหรือพึงได้รับ ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(6) ไม่ออกใบกำกับภาษี: จัดให้มีเอกสารประกอบการลงรายงาน ซึ่งเอกสารต้องมีปริมาณและมูลค่าสินค้า/ บริการเพื่อคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(8) ไม่ต้องนำค่าตอบแทนตาม ม.79(4) มาลงรายการในรายงานภาษีขาย

การจัดทำรายงาน: ม.87

✓ รายงานภาษีซื้อ: ประกาศ VAT# 89 ข้อ 8

(1) ให้จัดเก็บใบกำกับภาษี: แยกเป็นรายเดือนภาษี **เรียงตามลำดับใบกำกับภาษีที่ได้รับ** ให้เลขที่กำกับใบสำคัญดังกล่าวเรียงขึ้นใหม่ทางด้านบนขวา

(2) ให้ลงรายการ**ภายใน 3 วันทำการ**นับแต่วันที่รับใบกำกับภาษี เว้นแต่มีเหตุจำเป็น ให้ลงรายการในเดือนภาษีที่นำไปถือเป็นภาษีซื้อได้ (6 เดือน)

(3)(4) ใบเสร็จรับเงินจากกรมศุลกากร ใบเสร็จรับเงินกรมสรรพากร

(5) ให้ลง**เฉพาะรายการภาษีซื้อที่มีสิทธินำไปหัก**ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(6) เฉลี่ยภาษีซื้อ: (ก) ลงรายการตามมูลค่าทั้งหมดของสินค้า/ บริการ และ

(ข) ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขาย

การจัดทำรายงาน: ม.87

- ✓ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ: ประกาศ VAT# 89 ข้อ9
 - ให้ลงรายการตามปริมาณสินค้าหรือวัตถุดิบ ที่รับมาหรือจ่ายไปจริง โดยจัดให้มีเอกสารประกอบการลงรายงานเป็นใบสำคัญรับหรือจ่ายสินค้า และให้ลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่รับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
 - แยกออกเป็นแต่ละประเภท ชนิด ขนาด ของสินค้าหรือวัตถุดิบก็ได้
 - ให้ลงเป็นแต่ละรายการของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
 - กรณีที่มีการจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดสินค้าหรือวัตถุดิบที่รับมาหรือจ่ายไปเป็นรายวัน จะลงเป็นยอดรวมของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบเป็นรายวันก็ได้

Thank you