



อ. มงคล ขนานนิต นิติกรเชี่ยวชาญ

อ. รัชสรรค์ หลวงเมือง นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ. วิชริณี ดุปตานนท์ นิติกรชำนาญการ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

การกระทำที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ม. 77/2

การกระทำความกิจการดังต่อไปนี้ ในราชอาณาจักร (มาตรา 2) ให้อยู่ในบังคับ
ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามบทบัญญัติในหมวดนี้

- (1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ
- (2) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

การให้บริการในราชอาณาจักรให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักร โดย
ไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้น จะอยู่ในต่างประเทศ หรือในราชอาณาจักร

การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
ให้ถือว่า การให้บริการนั้นเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร

ความหมาย “ขาย”

ม. 77/1

(8)

หมายความว่า จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือ
ดําคอบแทนหรือไม่ และให้หมายความรวมถึง

- (ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระ
- (ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย
- (ค) ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- (ง) นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใด ๆ เว้นแต่การนำสินค้าไปใช้
เพื่อการประกอบกิจการของตนเอง โดยตรงตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ความหมาย “ขาย”

ม. 77/1

(8)

(จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

(ฉ) มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการ มีไว้ใน
การประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ แต่ไม่รวมถึง
สินค้าคงเหลือ และหรือทรัพย์สินดังกล่าวของผู้ประกอบการ
ซึ่งได้ควบเข้ากัน หรือได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ...

(ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ความหมาย “บริการ”

ม. 77/1

(10)

หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง ไม่ว่าประการใด ๆ แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึง

(ก) การใช้บริการหรือการนำสินค้าไปใช้ เพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(ข) การนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคาร หรือซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์

(ค) การกระทำตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี

การขายสินค้า & การให้บริการ

รายการ	ขายสินค้า	ให้บริการ
1. ความมุ่งหมาย	มุ่งโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้า	มุ่งผลสำเร็จของงาน
2. ความรับผิดชอบในการเสีย VAT	เมื่อส่งมอบสินค้า	เมื่อรับชำระราคา
3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	โดยทั่วไปไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
4. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	ต้องจัดทำ	ไม่ต้องจัดทำ
5. ปิดอากรแสตมป์	ไม่ต้องปิดอากรแสตมป์	โดยเฉพาะสัญญาจ้างทำของต้องปิด 1,000:1

กิจการที่ได้รับยกเว้น VAT

ม. 81(1)

- (ก) พืชผลทางการเกษตร
- (ข) สัตว์
- (ค) ปุ๋ย
- (ง) ปลาแป้น อาหารสัตว์
- (จ) ยา เคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์
- (ฉ) หนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน
- (ช) สถานศึกษา
- (ซ) งานศิลปะและวัฒนธรรม
- (ณ) การประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ
- (ญ) สถานพยาบาล
- (ฎ) การวิจัย การให้บริการทางวิชาการ
- (ฏ) ห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- (ฐ) สัญญาจ้างแรงงาน
- (ฑ) จัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- (ฒ) นักแสดงสาธารณะ
- (ณ) ขนส่งในราชอาณาจักร
- (ด) ขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมีใช้โดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
- (ต) เช่าอสังหาริมทรัพย์
- (ถ) การให้บริการของส่วนท้องถิ่น
- (ท) การขาย ให้บริการของราชการ
- (ธ) การขาย ให้บริการเพื่อประโยชน์ทางศาสนาหรือสาธารณกุศล
- (น) อื่น ๆ ตาม พรฎ. 239

ยกเว้น VAT การนำเข้า

- (ก) สินค้าตาม ม.81 (1) (ก) - (จ)
- (ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าเขตปลอดอากร เฉพาะที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า
- (ค) สินค้าตามภาค 4 ของพิกัดอัตราศุลกากร
- (ง) สินค้าที่ขอคืนอากรขาเข้าตาม ม.19 ทวิ

ผู้มีหน้าที่เสีย VAT

ม. 82

ให้บุคคลดังต่อไปนี้เป็นผู้มีหน้าที่เสีย VAT

(1) ผู้ประกอบการ

(2) ผู้นำเข้า



ผู้มีหน้าที่เสีย VAT

ม. 82/4

- ☞ ให้ผู้ประกอบการจด VAT เรียกเก็บ VAT จากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อความรับผิดชอบในการเสีย VAT เกิดขึ้น
- ➡ บทบัญญัติมาตรานี้ มิได้ห้ามผู้ประกอบการจด VAT ที่จะเสนอหรือแสดงราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการในราคารวม VAT ไว้แล้ว
- ➡ ทั้งนี้ ไม่ว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนจะได้แจ้งให้ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทราบด้วยหรือไม่ก็ตาม

ผู้ประกอบการจดทะเบียน

ม. 77/1(6)

- **ความหมาย** : ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 85 หรือ มาตรา 85/1 หรือที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา 85/3
- **หน้าที่และสิทธิของ “ผู้ประกอบการจดทะเบียน”**
 - **มาตรา 86** การออกไปกำกับภาษีเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น
 - **มาตรา 82/4** การเรียกเก็บภาษีขายจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - **มาตรา 82/3** นำภาษีซื้อไปเครดิตหักออกจากภาษีขาย
 - **มาตรา 84** ขอดิน VAT กรณีที่ในเดือนภาษีใดมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย
 - **มาตรา 80/1** สิทธิที่จะเสีย VAT อัตรา 0%
 - **มาตรา 85/10** ขอก่อนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ฐาน VAT



ม. 79

 ฐานภาษี
สำหรับการขาย
สินค้าหรือการ
ให้บริการ ได้แก่
มูลค่าทั้งหมดที่
ได้รับหรือพึง
ได้รับจากการขาย
สินค้าหรือการ
ให้บริการ

 มูลค่าของฐานภาษีไม่ให้รวมถึง

1. ส่วนลดหรือส่วนลดหย่อน ที่ให้ในขณะขาย
สินค้าหรือให้บริการ โดยได้แสดงส่วนลดหรือ
ส่วนลดหย่อนไว้ในใบกำกับภาษีในแต่ละครั้งที่
ออกแล้ว

2. ภาษีขาย

3. ค่าตอบแทนที่มีลักษณะ และเงื่อนไขตามที่
อธิบดีกำหนด

- ➡ สินค้าที่แถมพร้อมกับการขายสินค้าหรือการให้บริการ
- ➡ สินค้าที่แจกหรือให้เป็นรางวัลกับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการในแต่ละวัน
- ➡ สินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ เนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี
- ➡ สินค้าตัวอย่างที่แจก เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- ➡ การมอบสินค้าให้ผู้ซื้อสินค้าทดสอบใช้งานก่อนซื้อ

การคำนวณมูลฐาน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ม. 79/3

หลัก

ถือตามมูลค่าของฐานภาษีเมื่อเกิดความรับผิดในการเสีย VAT

ยกเว้น

กิจกรรม	มูลฐานภาษี
ขายสินค้า/ให้บริการ โดยไม่มีคำตอบแทน / คำตอบแทน ต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	ถือตามราคาตลาดของสินค้า / การให้บริการ ในวันที่ ความผิดเกิดขึ้น
ขายสินค้า/ให้บริการในกรณีที่ผู้ประกอบการนำสินค้าไป ใช้ หรือได้ใช้บริการ ไม่ว่าจะโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดย มิใช่เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง	ถือตามราคาตลาดของสินค้า / การให้บริการ ในวันที่ ความผิดเกิดขึ้น
สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	ถือตามราคาตลาดของสินค้า / การให้บริการ ในวันที่ ความผิดเกิดขึ้น
ขายสินค้าอัตราร้อยละ 0 ตาม ม.80/1(5) ต่อมาโอน กรรมสิทธิ์ไปยังผู้มีหน้าที่เสีย VAT ตาม ม.82/1(2)	ถือราคาตามสภาพ/ปริมาณของสินค้าที่เป็นอยู่ใน วันที่ความรับผิดเกิดขึ้น
สินค้าคงเหลือ/ทรัพย์สินมีไว้ประกอบกิจการ ณ วันเลิก ประกอบกิจการ	ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ

ไม่นับรวมเป็นฐานภาษี

ม. 79 วรรคสาม

- ส่วนลดการค้า (Trade Discount) **มาตรา 79 (1)**
- ค่าชดเชยหรือเงินอุดหนุนตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติ **มาตรา 79 (2)**
- ภาษีขาย (Output Tax) **มาตรา 79 (3)**
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) ที่ออกตามความใน **มาตรา 79 (4)**

- มูลค่าของของแถม (ข้อ 2 (1))
- มูลค่าของสินค้าที่แจกหรือให้เป็นรางวัลกับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับ บริการที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการในแต่ละวัน (ข้อ 2(2))
- มูลค่าของของขวัญ ของชำร่วย เนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี เช่น เทศกาลปีใหม่ เทศกาลสงกรานต์ การเปิดแนะนำสินค้าใหม่ ทั้งนี้ เฉพาะสินค้า (ข้อ 2 (6))
- มูลค่าของสินค้าตัวอย่างที่แจก (Sample) เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย (ข้อ 2 (7))
- มูลค่าของอาหารและเครื่องดื่มที่มีราคาไม่เกินสมควร ซึ่งนายจ้างจัดหาให้กับพนักงานหรือลูกจ้างในระหว่างเวลาปฏิบัติงาน ตามระเบียบเกี่ยวกับสวัสดิการของพนักงานหรือลูกจ้าง (ข้อ 2 (8))

- มูลค่าของค่าตอบแทนที่พึงได้รับจากการมอบสินค้าให้ผู้ซื้อสินค้าทดสอบใช้งาน ก่อนซื้อ (ข้อ 2 (11))
- มูลค่าของทองรูปพรรณ ที่ขายเป็นจำนวนเท่ากับราคาทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืนในวันที่ขายทองรูปพรรณ (ข้อ 2 (14))
- มูลค่าของทองรูปพรรณที่ขายซึ่งผู้ขายฝากใช้สิทธิไถ่ทรัพย์สินคืนภายในเวลา ที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด เป็นจำนวนเท่ากับราคาขายฝากที่กำหนดไว้ในสัญญา (ข้อ 2 (14/1))
- หากมิได้กำหนดราคาขายฝากไว้ มูลค่าของทองรูปพรรณที่ขายฝากตามวรรคหนึ่งให้เป็นจำนวนเท่ากับร้อยละ 85 ของราคาสินไถ่ที่กำหนดไว้ตามสัญญาขายฝาก

- มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนบริจาคให้แก่ส่วนราชการ
 - ตามโครงการของทางราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน (ข้อ 2 (19))
- มูลค่าของทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนบริจาคให้แก่ส่วนราชการ
 - ตามโครงการของทางราชการ เพื่อให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษา หรือโรงเรียนเอกชน (ข้อ 2 (20))

ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax point)

- ความรับผิดสำหรับการขายสินค้า
 - มาตรา 78 (1)(2)(3)(4) หรือ (5)
 - มาตรา 78/3 และกฎกระทรวง ฉบับที่ 189
- ความรับผิดสำหรับการให้บริการ
 - มาตรา 78/1 (1)(2)(3) หรือ (4)
 - มาตรา 78/3 และกฎกระทรวง ฉบับที่ 189
- ความรับผิดสำหรับการนำเข้า
 - มาตรา 78/2

Tax point

การขายสินค้า

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
ขายเสร็จเด็ดขาด, สัญญาจะขาย	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่ ได้ออกรกรม สิทธิ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนการส่งมอบ
เช่าซื้อ/ขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อ	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ เว้นแต่ได้รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด
การฝากขายที่เป็นไปตามเงื่อนไขแห่งประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 8)	เมื่อตัวแทนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า เว้นแต่ - ตัวแทนออกรกรมสิทธิ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า - ตัวแทนนำสินค้าไปใช้
การส่งออก	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
การขายกระแสไฟฟ้า น้ำ ประปา สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา

Tax point

การขายสินค้า

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
● การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่องอัตโนมัติ
● กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่ คำตอบแทน	เมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการโอนกรรมสิทธิ์ก่อนส่งมอบ สินค้า
● กรณีนำสินค้าไปใช้ในกิจการอื่น	เมื่อนำไปใช้
● กรณีมีสินค้า/ทรัพย์สินในวันเลิก กิจการหรือขอก่อนหรือถูกเพิกถอน ทะเบียน	เมื่อเลิกกิจการหรือเมื่อขอก่อนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน แล้วแต่กรณี
● กรณีสินค้าขาดจากรายงาน	เมื่อตรวจพบ
● กรณีรับโอนกรรมสิทธิ์สินค้าที่เคย เสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อโอนกรรมสิทธิ์สินค้า

Tax point

การให้บริการ

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
การให้บริการโดยมีค่าตอบแทน	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกไปกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา
การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อมีการใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เว้นแต่มีการออกไปกำกับภาษีก่อนใช้
การให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และใช้บริการนั้นในประเทศไทย	เมื่อชำระราคาค่าบริการ
การให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่อง
การรับชำระค่าบริการด้วยบัตรเครดิต	เมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
กรณีรับโอนสิทธิในบริการที่เคยเสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อชำระค่าบริการ

Tax point

การนำเข้า

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
การนำเข้าสินค้าทุกกรณี	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
กรณีผิดเงื่อนไขเกี่ยวกับสินค้านำเข้าที่ จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า	เกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดตามกฎหมายว่าด้วยพิกัด อัตราศุลกากร

ภาษีซื้อต้องห้าม

1. ไม่มีใบกำกับภาษี
2. ใบกำกับภาษี ไม่ถูกต้อง
ไม่ครบถ้วนในส่วนที่เป็น
สาระสำคัญ
3. ภาษีซื้อไม่เกี่ยวข้องกับ
กิจการ

4. ภาษีซื้อจากตำรับรอง
5. ใบกำกับภาษีออกโดย
ผู้ไม่มีสิทธิ
6. ภาษีซื้ออื่นที่อธิบดี
กำหนด

1. การซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือการรับบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ดังกล่าว

ไม่ใช่บังคับสำหรับ

- การขายรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- การให้บริการเช่ารถยนต์ดังกล่าวของตนเองโดยตรง
- การให้บริการรับประกันวินาศภัยสำหรับรถยนต์ดังกล่าว

2. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ
3. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสีย VAT หรือภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสีย VAT
4. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อื่นเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสีย VAT และต่อมาได้ขาย หรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสีย VAT เฉพาะที่ได้กระทำภายใน 3 ปีนับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์

ประกาศ VAT #42

5. ใบกำกับภาษี ม. 86/4 ซึ่งรายการตาม “ม. 86/4 (1)” มิได้ตีพิมพ์ขึ้น หรือมิได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
6. รายการตามมาตรา 86/4 (8) ไม่ได้จัดทำขึ้นตามวิธีการตาม**ประกาศ VAT # 39**
7. รายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา (copy) แต่ไม่รวมถึงใบกำกับภาษีที่จัดทำรวมกับเอกสารทางการค้าอื่น ซึ่งมีจำนวนหลายฉบับ และใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา มีความว่า “เอกสารออกเป็นชุด” ปรากฏอยู่ด้วย

ประกาศ VAT #42

8. ภาษีซื้อส่วนที่เฉลี่ยเป็นของกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT
9. ภาษีซื้อที่นำไปใช้ในกิจการ VAT และกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT และผู้ประกอบการจดทะเบียนใช้สิทธิเลือกไม่นำภาษีซื้อทั้งหมดไปหักในการคำนวณ VAT เนื่องจากกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT มีรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้ของกิจการทั้งหมด
10. รายการตามมาตรา 86/4 ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลง เว้นแต่รายการซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ประกาศ VAT #42

11. การซื้อ เช่าซื้อ หรือรับโอนรถยนต์ที่มีใช้รถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสีย VAT และต่อมาได้มีการดัดแปลงรถยนต์ดังกล่าวเป็นรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เฉพาะที่ได้กระทำภายใน 3 ปีนับแต่เดือนภาษีที่ได้รถยนต์ไว้ในครอบครอง

ไม่ใช้บังคับสำหรับ

- การขายรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- การให้บริการเช่ารถยนต์ดังกล่าวของตนเองโดยตรง

12. ใบกำกับภาษี ม. 86/4 ซึ่งรายการตาม “ม. 86/4 (2)” มิได้ตีพิมพ์ขึ้น หรือมิได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

ไม่ใช้บังคับสำหรับ

- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งเปลี่ยนสถานะมาจากรัฐวิสาหกิจ
- เฉพาะใบกำกับภาษีที่ได้ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชน จำกัด

การออกใบกำกับภาษี

ม. 86

☛ ให้ผู้ประกอบการจด VAT จัดทำใบกำกับภาษี และสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการทุกครั้ง

- ➡ ต้องจัดทำในทันทีที่เกิด **TAX POINT**
- ➡ ส่งมอบใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ/สำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้
- ➡ ให้ออกเป็นรายงานประกอบการ

บทลงโทษทางอาญา

ม. 90/2(3)

1. ไม่จัดทำใบกำกับภาษี หรือ
สำเนาใบกำกับภาษี
2. จัดทำแล้วไม่ส่งมอบให้ผู้ซื้อ
หรือผู้รับบริการ

จำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือปรับ
ไม่เกิน 5,000 บาท
หรือทั้งจำทั้งปรับ

ม. 90/(12)

1. ออกใบกำกับภาษี ใบกำกับ
ภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ หรือ
ใบลดหนี้
2. โดยมีรายการในส่วนที่เป็น
สาระสำคัญไม่ครบถ้วน

ปรับไม่เกิน
2,000 บาท

ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการจดทะเบียน (ม.86)
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นการชั่วคราว (ม. 85/3 และ ม. 86 ว.2)
- ตัวแทนในราชอาณาจักรของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร (ม.86 ว.4)
- ตัวแทนในราชอาณาจักรของผู้ประกอบการ ที่อยู่ในราชอาณาจักรที่รับฝากขายสินค้า (ม.86 ว.4)
- ผู้ขายทอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการ ซึ่งได้ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน (ม. 86/3)
- ประเภอบการจดทะเบียนที่เลิกประกอบกิจการแล้ว แต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ออกใบกำกับภาษีเป็นการชั่วคราวจนกว่าจะหยุดประกอบกิจการ (ม.86/11)

ใบกำกับภาษีเต็มรูป

พ. 86/4

- 1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- 2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการ
จดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- 3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
- 5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- 6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน
- 7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ประกาศ VAT #39

1. “เอกสารออกเป็นชุด” กรณีจัดทำใบกำกับภาษีรวมกับเอกสารทางการค้าอื่น และใบกำกับภาษีมิใช่เอกสารฉบับแรกของเอกสารชุดดังกล่าว (ต้องตีพิมพ์จากโรงพิมพ์ หรือจัดทำด้วยคอมพิวเตอร์)
2. “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ ...” กรณีสาขานำใบกำกับภาษีของสำนักงานใหญ่ไปใช้
3. “ทะเบียนรถยนต์” กรณีสถานีบริการน้ำมัน (ไม่รวมอู่ซ่อมรถ)
4. กรณีได้รับอนุมัติให้ออกใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ จะต้องระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยไว้ในใบกำกับภาษี

**5. กิจการขายทองรูปพรรณที่ใช้สิทธิเสียภาษีจากส่วนต่าง
ต้องเพิ่มอีก 6 รายการ คือ**

- 1) ขายทองรูปพรรณซึ่งรวมค่ากำเหน็จ (ไม่รวม VAT)**
- 2) ราคารับซื้อทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองรูปพรรณประกาศ**
- 3) ผลต่างระหว่าง 1) กับ 2)**
- 4) จำนวน VAT ที่คำนวณจากผลต่าง**
- 5) หมายเลขลำดับของใบรับที่ออกโดยเครื่องบันทึกเก็บเงิน**
- 6) เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่อธิบดี**

กรมสรรพากรกำหนด

ประกาศ VAT #39

6. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 ของผู้ออกใบกำกับภาษี
7. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
อากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เฉพาะกรณีผู้ซื้อสินค้าหรือ
ผู้รับบริการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT



ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี!!!!

คำสั่ง ป. 86/2542

1) นำสินค้าไปใช้ใน
กิจการไม่เสีย VAT
2) นำสินค้าประเภท
รถยนต์นั่งฯ และ
สินค้าหรือบริการที่
เกี่ยวข้องกับรถยนต์
นั่งฯ ไปใช้ในกิจการ
เสีย VAT

3) นำบริการของตนเองไปใช้ใน
กิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT

4) นำบริการ/ สินค้าไปใช้ในการ
รับรอง

5) นำบริการ/ สินค้าไปใช้ใน
กิจการที่เสีย VAT แต่เป็นบริการ
ที่ใช้กับรถยนต์นั่งฯ

ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี!!!!

คำสั่ง ป. 86/2542

6) มีสินค้าขาดจาก

รายงาน Stock

**7) มีสินค้าคงเหลือ ณ วัน
เลิกกิจการ ฯลฯ**

8) จำหน่าย จ่าย โอน

สินค้า โดยไม่มี

คำตอบแทน และไม่ได้

เรียกเก็บ VAT จากผู้ซื้อ

9) ให้บริการโดยไม่มี

คำตอบแทน และไม่ได้

เรียกเก็บ VAT จาก

ผู้รับบริการ

10) ได้รับยกเว้นมูลค่า

ฐานภาษี ตามประกาศ

VAT # 40

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ม. 86/6

- 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

ประกาศ VAT #32

➡ เป็นการขายสินค้าที่ทราบโดยชัดแจ้งว่า ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอยโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป เช่น การขายสินค้าของกิจการแฉงลอยกิจการขายของชำ กิจการขายยา กิจการจำหน่ายน้ำมัน และกิจการห้างสรรพสินค้า

➡ การให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น การให้บริการของกิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด กิจการโรงภาพยนตร์ และกิจการสถานบริการน้ำมัน เป็นต้น

ประกาศ VAT #32

👉 กิจกรรมกักตาดาร
ได้แก่กิจการขายอาหาร
หรือเครื่องดื่มไม่ว่าชนิด
ใด ๆ รวมทั้งกิจการ
รับจ้างปรุงอาหารหรือ
เครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าใน
หรือนอกสถานที่
ซึ่งจัดไว้ให้ประชาชนเข้า
ไปบริโภคได้

👉 กรณีผู้ซื้อสินค้า
หรือผู้รับบริการ
เรียกร้องใบกำกับเต็มรูป
ผู้ประกอบการต้องจัดทำ
พร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้
ซื้อสินค้าหรือ
ผู้รับบริการ

ประกาศ VAT #45

- ☛ ใบกำกับภาษีอย่างย่อจะต้องมีข้อความว่า “อย่างย่อ” ต่อท้ายคำว่า “ใบกำกับภาษี” ด้วย
- ☛ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นเล่ม จะต้องมีข้อความว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในใบกำกับภาษีทุกฉบับทั้งเล่ม ก่อนที่จะนำใบกำกับภาษีเล่มนั้นมาใช้

ความแตกต่างของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปกับ ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

รายการ	แบบเต็มรูป	อย่างย่อ
1. คำว่า “ใบกำกับ ภาษี”	มีรายการครบถ้วนตาม มาตรา 86/4	มีคำว่า ”อย่างย่อ”
2. ชื่อและที่อยู่ของผู้ ออก	ต้องแสดงให้เห็นชัดเจน	จะแสดงเพียงชื่อสถานที่การค้าหรือ เครื่องหมายการค้าก็ได้
3. ชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อ หรือผู้รับบริการ	ต้องแสดงให้เห็นชัดเจน	จะแสดงหรือไม่ก็ได้
4. รายละเอียดเกี่ยวกับ สินค้าหรือบริการ	ต้องแสดงให้เห็นชัดเจน ได้แก่ ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่า	กรณีออกด้วยเครื่องบันทึกการ เก็บเงินจะใช้รหัสแทนก็ได้
5. ส่วนลดการค้า	ต้องแสดงให้เห็นชัดเจน	จะแสดงหรือไม่ก็ได้
6. จำนวน VAT	ต้องแสดงให้เห็นชัดเจน	จะแสดงราคารวม VAT โดยมี ข้อความระบุไว้
7. ใช้เป็นภาษีซื้อ	ได้	ไม่ได้ - เป็นรายจ่าย

ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี!!!!

ม. 86/8

- ➡ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ที่ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย
- ➡ อธิบดีมีอำนาจกำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบกิจการรายย่อยได้
- ➡ ผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT รายย่อยไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีมูลค่าครึ่งหนึ่งไม่เกินจำนวนเงินตามที่อธิบดีกำหนด
- ➡ เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะเรียกร้องให้ออกใบกำกับภาษี

ประกาศ VAT #154

➡ กิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย

- 1) ไม่เคยมีมูลค่าของฐานภาษีในเดือนใดถึง 300,000 บาท
- 2) สถานประกอบการเป็นรถเข็น แผงลอย หรือที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน
- 3) การแสดง การเล่น การกีฬา การแข่งขัน การประกวด หรือการกระทำใด ๆ ทำนองเดียวกันที่จัดขึ้นเพื่อเก็บเงินจากผู้ดู ผู้ฟัง ผู้เล่น หรือผู้เข้าแข่งขัน

➔ กิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย

- 4) การให้บริการโทรศัพท์สาธารณะ
- 5) การให้บริการทางพิเศษหรือทางหลวงสัมปทาน
- 6) การให้บริการสนามบิน
- 7) การให้บริการสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับกิจการขนส่งมวลชน เช่น การให้บริการสถานที่จอดรถ หรือให้บริการห้องสุขาแก่ประชาชนผู้มาใช้บริการรถไฟฟ้า

ประกาศ VAT #154

- ➡ ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีมูลค่าครึ่งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท
- ➡ เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะเรียกร้องใบกำกับภาษี
- ➡ ให้จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อรวบรวมการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีมูลค่าครึ่งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท ใน 1 วันทำการเพื่อเป็นเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานภาษีขาย
- ➡ ให้ลงรายการในรายงานภาษีขายเฉพาะมูลค่าสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับหรือพึงได้รับซึ่งเกิดจากใบกำกับภาษีดังกล่าว

กิจการสถานีบริการน้ำมัน

➡ กิจการขายน้ำมันเชื้อเพลิงของสถานีบริการ ซึ่งขายน้ำมันเบนซิน น้ำมันดีเซล แก๊สปิโตรเลียมเหลว และแก๊สธรรมชาติ ดังต่อไปนี้ เป็นการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก

- 1) เก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยถังเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นถังใต้ดินซึ่งมีความจุใบละ 5,000 ลิตรขึ้นไป และ
- 2) เป็นสถานบริการน้ำมันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

➡ ผู้ประกอบการไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการขายที่มีมูลค่าครึ่งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าจะเรียกร้องใบกำกับภาษี

ใบเพิ่มหนี้



ขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว แต่

1. มีการเพิ่มราคาสินค้า เนื่องจากสินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขาย หรือคำนวณราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง

2. มีการเพิ่มราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการเกินกว่าที่ตกลงกัน หรือคำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง

ให้นำ VAT มาถือเป็น VAT ชื้อ ในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้

ใบเพิ่มหนี้

ม. 86/9

- 1) คำว่า "ใบเพิ่มหนี้"
- 2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- 3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- 5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
- 6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- 7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบเพิ่มหนี้

ประกาศ VAT #194

แก้ไขโดยประกาศ VAT #200



ออกใบกำกับภาษีตั้งแต่ 1 ม.ค. 58



ออกใบเพิ่มหนี้ ต้องระบุข้อความดังนี้

1. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 ของผู้ออกใบเพิ่มหนี้
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ **ซึ่งจด VAT**
3. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 ของผู้รับใบเพิ่มหนี้ **ซึ่งจด**

VAT

ใบลดหนี้

 ขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว แต่

1) มีการลดราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
สินค้าชำรุดเสียหายหรือขาดจำนวน ดำเนินราคาสินค้าผิดพลาดสูง
กว่าที่เป็นจริง

2) มีการลดราคาค่าบริการเนื่องจากการให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลง
กัน บริการขาดจำนวน ดำเนินราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

3) ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมาเนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง ไม่ตรง
ตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา

4) มีการบอกเลิกสัญญาบริการเนื่องจากเหตุและตามเงื่อนไขที่อธิบดี
กำหนด

ให้นำ VAT ตามใบลดหนี้ มาหักออกจาก VAT ชื้อในเดือนที่ได้รับ
ใบลดหนี้

ประกาศ VAT #82

เงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

1) ต้องจ่ายเงินชดเชยให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อผูกพันในกฎหมาย

2) มีการคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง หรือเงินอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อตกลงทางการค้า

3) มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ด้วยกัน

4) มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT และผู้ซื้อสินค้าเฉพาะที่กระทำภายในเวลาอันสมควร

5) การให้บริการบกพร่องหรือให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน

6) ไม่มีการให้บริการตามสัญญา

ใบลดหนี้

ม. 86/9

- 1) คำว่า "ใบลดหนี้"
- 2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบลดหนี้
- 3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
- 5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่มถ้ามี มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสองและจำนวนภาษีที่ใช้ดินสำหรับส่วนต่างนั้น
- 6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
- 7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบลดหนี้

ประกาศ VAT # 195
(แก้ไขโดยประกาศ VAT # 200)

- ออกใบกำกับภาษีตั้งแต่ 1 ม.ค. 58
- ออกใบลดหนี้ ต้องระบุข้อความดังนี้
 1. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 ของผู้ออกใบลดหนี้
 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ ซึ่งจด VAT
 3. สถานประกอบการตาม ภ.พ.20 ของผู้รับใบลดหนี้ ซึ่งจด VAT

ใบแทนใบกำกับภาษี

รายการ	รายละเอียด
● ข้อกฎหมาย	มาตรา 86/12
● มูลเหตุ	ใบกำกับภาษีชำรุดในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ/ สูญหาย และผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการต้องการใบแทนฯเพื่อนำไปใช้แทนใบกำกับภาษีฉบับเดิม
● การปฏิบัติด้านผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ	1. ร้องขอผู้ออกใบกำกับภาษีให้ออกใบแทนใบกำกับภาษี 2. เมื่อได้รับใบแทนใบกำกับภาษีให้นำมาแทนที่หรือแนบกับใบกำกับภาษีฉบับเดิม แล้วแต่กรณี
● การปฏิบัติด้านผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ	1. เมื่อได้รับการร้องขอให้ออกใบแทนใบกำกับภาษีให้นำสำเนาใบกำกับภาษีมาถ่ายเอกสาร 2. บันทึกข้อความต่อไปนี้ไว้ที่ด้านหน้าหรือด้านหลังของใบกำกับภาษีฉบับถ่ายเอกสาร - ใบแทนออกให้ครั้งที่ ... - วันที่ที่ออกใบแทน - คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุที่ออกใบแทน - ลงลายมือชื่อผู้ออกใบแทน

ใบแทนใบกำกับภาษี

รายการ	รายละเอียด
● การปฏิบัติงาน ผู้ขายสินค้าหรือผู้ ให้บริการ(ต่อ)	3. บันทึกข้อความทั้งสี่รายการตามข้อ 2 ไว้ที่ด้านหลังของสำเนาใบกำกับภาษี 4. หมายเหตุ การออกใบแทนใบกำกับภาษีในรายงานภาษีขายว่า ได้ออกใบแทนใบกำกับภาษีครั้งที่เท่าใด สำหรับใบกำกับภาษีเลขที่/เล่มที่ใด ลงวันที่ใด ให้แก่ผู้ใด 5. ส่งมอบใบแทนใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผู้ร้องขอให้ออกใบแทน

การยกเลิกแล้วออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่

รายการ	รายละเอียด
● ข้อกฎหมาย	ไม่มีบทบัญญัติของกฎหมาย หากแต่เป็นแนวทางปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 86/2542
● มูลเหตุ	● ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบเดิมมีข้อความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตาม มาตรา 86/4 ● ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบเดิมมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขรายการ ● ต้องการเปลี่ยนใบกำกับภาษีอย่างย่อให้เป็นแบบเต็มรูป
● การปฏิบัติด้านผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ	1. ร้องขอผู้ออกใบกำกับภาษีให้ยกเลิกแล้วออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม 2. นำใบกำกับภาษีฉบับที่ต้องการให้มีการยกเลิกมาถ่ายเอกสารแล้วส่งต้นฉบับคืนให้แก่ผู้ออก 3. เมื่อได้รับใบกำกับภาษีฉบับใหม่ที่ถูกต้องให้นำมาแทนที่ โดยแนบกับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม

การยกเลิกแล้วออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่

รายการ	รายละเอียด
● การปฏิบัติงานผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ(ต่อ)	1. เมื่อถูกร้องขอให้ยกเลิกแล้วออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม ให้เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิม 2. ยกเลิกใบกำกับภาษีเฉพาะในส่วนที่เป็นต้นฉบับที่มีความประสงค์จะออกฉบับใหม่แทนฉบับเดิมเท่านั้น แล้วนำไปเก็บรวมไว้กับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิมนั้น 3. ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ที่ต้องโดยมีรายการที่แก้ไขเพิ่มเติมใหม่ดังนี้ - รายการใหม่ที่ถูกแก้ไขเพิ่มเติมให้ถูกต้องสมบูรณ์ - เลขที่/เล่มที่ใหม่ (แต่วัน เดือน ปี เดิม) - ข้อความ “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับ เดิมเลขที่... เล่มที่...” 4. หมายเหตุการยกเลิกแล้วออกใบกำกับภาษีฯ ในรายงานภาษีขายว่า ได้ยกเลิกใบกำกับภาษีเลขที่/เล่มที่ใด ลงวันที่ใด แล้วออกฉบับใหม่เลขที่/เล่มที่ใด ให้แก่ผู้ใด ไปเมื่อใด 5. ส่งมอบใบกำกับภาษีที่ต้องให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผู้ร้องขอ

ใบเสร็จรับเงิน

ม. 86/14

➡ ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้
สำหรับการรับชำระ VAT ตาม ม. 83/6 หรือ
ม. 83/7

➡ ใบเสร็จรับเงินที่กรมตุลกากร หรือกรม
สรรพสามิตออกให้ในการเรียกเก็บ VAT เพื่อ
กรมสรรพากรตาม ม. 83/10 (1) หรือ (2)

➡ ถือเป็นใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ คืออะไร???!!!!



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บ
รักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1

2

การจัดทำและส่งมอบ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ผ่านระบบ
e-Tax Invoice by Email



E-TAX
INVOICE BY EMAIL

3

รายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT Book)

- รายงานภาษีขาย (output Book)
- รายงานภาษีซื้อ (Input Book)
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (Stock Book)

การลงรายการในรายงานภาษีขาย

ม. 87

- **ประกาศ VAT# 89 ข้อ 7**

(1) **ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป**: ให้ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/ บริการและ จำนวนภาษี มูลค่าเพิ่มที่ได้รับ หรือพึงได้รับ เป็นรายใบกำกับภาษี ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

(2) **ใบกำกับภาษีอย่างย่อ** : ให้ลงรายการเฉพาะมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับหรือพึงได้รับ ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(6) **ไม่ออกใบกำกับภาษี** : จัดให้มีเอกสารประกอบการลงรายงาน ซึ่งเอกสาร ต้องมีปริมาณและมูลค่าของสินค้า/บริการ เพื่อดำเนินภาษีมูลค่าเพิ่ม

(8) ไม่ต้องนำค่าตอบแทนตามม.79(4) มาลงรายการในรายงานภาษีขาย

การลงรายการในรายงานภาษีขาย

ม. 87

- **การลงรายการสำหรับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป**

- ให้ลงรายการตามมูลค่าสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับหรือพึงได้รับซึ่งเกิดจากใบกำกับภาษีตาม**มาตรา 86/4** หรือใบกำกับตาม**มาตรา 86/5** เฉพาะที่มีลักษณะเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป เป็นรายใบกำกับภาษี
- กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีการจัดทำใบกำกับภาษีที่มีลักษณะเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ในแต่วันตั้งแต่ 100 ฉบับขึ้นไป ของแต่ละสถานประกอบการ และได้จัดให้มีรายงานสรุปการขายประจำวัน ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวจะลงรายการเฉพาะมูลค่าสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับหรือพึงได้รับตามรายงานสรุปการขายประจำวัน โดยไม่ต้องลงเป็นรายใบกำกับภาษีก็ได้

การลงรายการในรายงานภาษีซื้อ

ม. 87

- รายงานภาษีซื้อ: ประกาศ VAT# 89 ข้อ 8

- (1) ให้จัดเก็บใบกำกับภาษี : แยกเป็นรายเดือนภาษี เรียงตามลำดับใบกำกับภาษีที่ได้รับให้เลขที่กำกับใบสำคัญดังกล่าวเรียงขึ้นใหม่ทางด้านบนขวา
- (2) ให้ลงรายการภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี เว้นแต่มี เหตุจำเป็น ให้ลงรายการในเดือนภาษีที่นำไปถือเป็นภาษีซื้อได้ (6 เดือน)
- (3)(4) ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากร ใบเสร็จรับเงินกรมสรรพากร
- (5) ให้ลงเฉพาะรายการภาษีซื้อที่มีสิทธินำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (6) เฉลี่ยภาษีซื้อ : (ก) ลงรายการตามมูลค่าทั้งหมดของสินค้า / บริการ และ (ข) ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขาย

การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ม. 87

- **ประกาศ VAT# 89 ข้อ 9**
- ✓ ให้ลงรายการตามปริมาณสินค้าหรือวัตถุดิบที่รับมาหรือจ่ายออกไปจริงโดยจัดให้มี เอกสารประกอบการลงรายงานเป็นใบสำคัญรับหรือสำคัญจ่ายและให้ลงรายการ ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับมาหรือจ่ายออกไปซึ่งวัตถุดิบ
- ✓ แยกออกเป็นแต่ละประเภท ชนิด ขนาด ของสินค้าหรือวัตถุดิบก็ได้
- ✓ ให้ลงเป็นแต่ละรายการของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
- ✓ กรณีที่มีการจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดสินค้าหรือวัตถุดิบที่รับมาหรือจ่ายไปเป็นรายวันจะลงเป็นยอดรวมของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบเป็นรายวันก็ได้

การเก็บรักษาเอกสารและหลักฐาน

ม. 87/3

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี และ ผู้ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน
- เก็บและรักษารายงาน ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี พร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานดังกล่าวหรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้ ณ สถานที่ประกอบการที่จัดทำรายงานที่จัดทำรายงานนั้น หรือสถานที่อื่นที่อธิบดีกำหนด
- เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้อื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงาน แล้วแต่กรณี



สวัสดี