

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายสถานประกอบการ
- ออกใบกำกับภาษีและส่งมอบให้ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
ในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีฯเกิดขึ้น
- จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด
- แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ยกเว้นตามประมวลรัษฎากร
- ยกเว้นกิจการขนาดย่อม
- ยกเว้นกิจการตามมาตรา 81
- ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา
- การขายสลากกินแบ่ง การให้บริการสี่ขาว องค์กรบริหารส่วนตำบล
ฯลฯ

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การนำเข้าเครื่องมือและอุปกรณ์ซึ่งกรมโรงงานอุตสาหกรรมนำเข้ามาเพื่อมอบให้แก่ส่วนราชการตามโครงการเลิกใช้สารทำลายบรรยากาศของโลก(พ.ร.ฎ. 477)
- คณะกรรมการจัดการแข่งขันซีเกมส์ครั้งที่ 24
- ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการแก่คณะกรรมการจัดการแข่งขันซีเกมส์ครั้งที่ 24 (พ.ร.ฎ. 478)

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ยกเว้นตามประกาศกระทรวงการคลัง
- สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย เนติบัณฑิตยสภา
- การขายทรัพย์สินของกิจการที่ได้รับการยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีกรณีการขายสินค้า

- เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่
- โอนกรรมสิทธิ์สินค้านำก่อนส่งมอบ
- ได้รับชำระราคาสินค้านำก่อนส่งมอบ
- ออกใบกำกับภาษีก่อนการส่งมอบ

แนววินิจฉัยกรณีความรับผิด

- การขายน้ำเยื่อกระดาษทางท่อ
- การขายเสาเข็มพร้อมตอก
- การขนสินค้าไปเก็บสำรอง ณ สถานที่ผู้ซื้อกำหนด
- การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าเลือกซื้อ
- การส่งมอบสินค้าโดยทยอยส่งมอบ

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีกรณีให้เช่าซื้อ

- เมื่อถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด เว้นแต่
- ได้รับชำระราคาก่อนถึงกำหนดแต่ละงวด
- ออกใบกำกับภาษีก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด

แนววินิจฉัยกรณีสัญญาให้เช่าซื้อ

- เมื่อแจ้งเลิกสัญญาเป็นหนังสือ ไม่ต้องเสียภาษีนับแต่เดือนภาษีที่ส่งหนังสือ
- บอกเลิกสัญญาแต่ถูกค้าต่อสัญญา ถือเป็นสัญญาให้เช่าซื้อฉบับใหม่
- แถมสินค้าพร้อมให้เช่าซื้อต้องระบุในใบกำกับภาษี

ความรับผิดชอบที่ตั้งตัวแทนเพื่อขาย

- การตั้งตัวแทนต้องทำเป็นหนังสือและมีค่าตอบแทน
- ตัวแทนและตัวการต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- แจ้งสัญญาการแต่งตั้งต่อเจ้าพนักงานภายใน 15 วัน
- ตัวแทนทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบแยกจากตนเอง
- ความรับผิดชอบเมื่อตัวแทนมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ เว้นแต่
- ตัวแทนออกไปกำกับภาษีก่อน หรือตัวแทนใช้สินค้า

ความรับผิดชอบที่ส่งออก

- เมื่อมีการชำระอากรขาออก หรือวางหลักประกันอากรขาออก หรือจัดให้มีการค้ำประกันอากรขาออก
- กรณีไม่มีการชำระอากรขาออก เมื่อออกใบขนสินค้า ตามกฎหมายศุลกากร
- เมื่อมีการนำสินค้าเข้าเขตปลอดอากร
- เมื่อนำของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อส่งออก

ความรับผิดชอบกรณีนำเข้า

- เมื่อมีการชำระอากรขาเข้า
- กรณีไม่ต้องเสียอากร เมื่อมีการออกใบขนสินค้า
- กรณีนำสินค้าออกจากเขตปลอดอากร เมื่อนำ
สินค้าออกจากเขตปลอดอากร

ความรับผิดชอบให้บริการ

- การให้บริการทั่วไป เมื่อได้รับชำระค่าบริการ
- การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตาม ส่วนของบริการที่ทำ เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ ตามส่วนของบริการที่สิ้นสุดลง

แนววินิจฉัยกรณีความรับผิดการให้บริการ

- กิจการโรงพิมพ์เป็นการให้บริการ
- กรณีการโอนสิทธิรับเงินค่าจ้าง ผู้โอนมีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี
- กรณีชำระค่าบริการด้วยเช็ค ถือวันที่ระบุในเช็ค ยกเว้นกรณีตาม ป.51/2537
- การใช้บริการโดยคู่สัญญาก่อนการชำระเงินยังไม่เกิดความรับผิด

ใบกำกับภาษี

- เป็นเอกสารที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิด
- ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ถือเป็นใบกำกับภาษี
- กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง สถานประกอบการที่ขายหรือให้บริการเป็นผู้ออกใบกำกับ
- ขายสินค้าหรือให้บริการหลายครั้งใน 1 วันออกฉบับเดียวได้

ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

- เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ผู้ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีใช้ส่วนราชการ
- ตัวแทนแต่งตั้ง

ข้อห้ามออกใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ไม่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
- ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและแต่งตั้งตัวแทนออกใบกำกับภาษี
- ผู้ประกอบการที่ทรัพย์สินถูกขายทอดตลาด

ใบกำกับภาษีกรณีขายสินค้าให้บริการรายย่อย

- การขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยได้แก่
- ไม่เคยมีฐานภาษีในเดือนใดถึง 300.000 บาท
- รถเข็น หาบเร่ แผงลอย
- การแสดง การเล่น การกีฬา การแข่งขัน
- โทรศัพท์สาธารณะ การทางพิเศษ ทางหลวงสัมปทาน สนามบิน
ให้บริการสาธารณะที่เกี่ยวข้องกิจการขนส่งมวลชน
- ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีกรณีฐานภาษีไม่เกิน 1,000 บาท

กรณีไม่ต้องออกใบกำกับภาษี

- นำสินค้าไปใช้
- มีสินค้าขาดรายงาน
- สินค้าและทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการ หรือ ณ วัน
ได้รับแจ้งคำสั่งจดทะเบียน
- ใช้บริการของตนเอง
- ให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน
- ได้รับยกเว้นมูลค่าฐานภาษี

การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- มีรายการครบถ้วน
- ทำเป็นภาษาไทยและหน่วยเงินตราไทย
- ออกรวมกันสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการหลายอย่างในฉบับเดียวกันได้
- ไม่แก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการที่กฎหมายกำหนดเป็นสาระสำคัญ

แนววินิจฉัยกรณีรายการในใบกำกับภาษี

- สะกดชื่อผู้ซื้อผิด ใช้ชื่อสถานประกอบการ
- มีรายการไม่ครบถ้วนแต่ไม่ทำให้เข้าใจผิดว่าเป็นบุคคลอื่น
- ที่อยู่ไม่ครบแต่บอกที่ตั้งได้ชัดเจน
- ใช้ตราประทับชื่อที่อยู่ของผู้ซื้อ
- เลขที่ใบกำกับภาษีแยกตามประเภท กลุ่มลูกค้า เดือน
- ไม่เรียงเลขที่ จัดทำใบแนบ
- ให้ส่วนลดต้องแสดงในใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีของสาขา

การยกเลิกใบกำกับภาษีและออกฉบับใหม่

- เรียกฉบับเดิมคืนประทับตรายกเลิกเก็บรวมกับสำเนา
- ออกฉบับใหม่ ลงวันที่ตามฉบับเดิม
- หมายเหตุในฉบับใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิมเลขที่..เล่มที่..”
- หมายเหตุในรายงานภาษีขาย
- ผู้ที่ได้รับใบกำกับภาษีฉบับใหม่ให้ถ่ายเอกสารฉบับเดิมติดเรื่องไว้

ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- เป็นผู้ขายปลีกหรือให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก
- ทราบโดยชัดเจนว่าเป็นการขายให้ผู้บริโภค
- ขายในปริมาณซึ่งตามวิสัยที่ซื้อไปบริโภค

หลักเกณฑ์การออกใบเพิ่มหนี้

- เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- มีการออกใบกำกับภาษีแล้ว
- หลังจากออกใบกำกับภาษีมีการเพิ่มราคาสินค้าหรือเพิ่มค่าบริการ
- มีข้อความครบถ้วนตามกฎหมาย

หลักเกณฑ์การออกใบลดหนี้

- เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- มีการออกใบกำกับภาษีไปแล้ว
- หลังออกใบกำกับภาษีมีการลดราคาสินค้าหรือบริการ หรือได้รับสินค้าคืน หรือยกเลิกการให้บริการ
- มีข้อความตามที่กฎหมายกำหนด

กำหนดเวลาการออกไปเพิ่มหนี้ ลดหนี้

- เมื่อมีเหตุการณ์ที่กฎหมายกำหนดให้ออกไปเพิ่มหนี้ ลดหนี้
- กรณีออกไม่ทันให้ออกอย่างช้าในเดือนภาษีถัดจากเดือนที่ต้องออกไปเพิ่มหนี้ ลดหนี้

แนววินิจฉัยกรณีใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้

- ออกใบกำกับภาษีมีมูลค่าต่ำกว่าใบเสนอราคา ออกใบเพิ่มหนี้ได้
- ส่งออกสินค้าแล้วออก Invoice ผิด ออกใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้ไม่ได้
- ให้ส่วนลดภายหลังการขาย ออกใบลดหนี้ไม่ได้
- การยึดคืนสินค้าออกใบลดหนี้ไม่ได้
- การคืนสินค้าเพราะผิดเงื่อนไขหรือไม่ได้รับความนิยมออกใบลดหนี้ได้

แนวปฏิบัติในการออกใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้

- ออกใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้ 1 ฉบับ สำหรับใบกำกับภาษีหลายฉบับได้
- ใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้ ที่มีสาระสำคัญไม่ครบถ้วนถือเป็นภาษีซื้อได้
- ไม่ต้องแสดงชื่อสินค้าหรือบริการในใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้
- ออกใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้ในฉบับเดียว หรือรวมกับเอกสารทางการค้าอื่นได้

การออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้

- ออกให้เมื่อได้รับการร้องขอจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- ให้ถ่ายสำเนาและบันทึกรายการดังต่อไปนี้ในสำเนา
- ใบแทนออกให้ครั้งที่..
- วัน เดือน ปี ที่ออก
- คำอธิบายย่อๆถึงสาเหตุที่ออก
- ลงลายมือชื่อของผู้ออกใบแทน
- บันทึกรายการดังกล่าวในสำเนาใบกำกับภาษีของผู้ออก
- บันทึกหมายเหตุในรายงานภาษีขาย

ข้อผิดพลาดในการออกใบกำกับภาษี

- ไม่ออกในทันทีที่ความรับผิดชอบเกิด
- ไม่ส่งมอบให้ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
- แสดงมูลค่าฐานภาษีไม่ถูกต้อง
- ไม่ระบุส่วนลด หรือของแถม
- ระบุชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการไม่ตรงตามที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ใบกำกับภาษีปลอม

- กรณีความผิดทางอาญา หมายถึงการปลอมใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียน และหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกตามกฎหมาย
- กรณีความผิดทางแพ่ง หมายถึงใบกำกับภาษีที่บุคคลอื่นปลอมใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียน และหรือใบกำกับภาษีที่ผู้ใช้พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้ออก

ภาษีซื้อต้องห้าม

- ไม่อยู่ในความหมายของภาษีซื้อ
- ไม่มีใบกำกับภาษีหรือมีแต่ไม่สามารถแสดงได้
- มีข้อความไม่ครบถ้วนหรือไม่สมบูรณ์ในสาระสำคัญ
- ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
- ค่ารับรองหรือรายจ่ายในลักษณะทำนองเดียวกัน
- ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกตามกฎหมาย
- ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 42

แนววินิจฉัยกรณีภาษีซื้อ

- กรณีถือเป็นภาษีซื้อได้
- ซื้อโทรศัพท์มาใช้งาน ค่าที่พักโรงแรมของพนักงานที่ส่งไปทำงาน สร้างสะพานลอยเข้ามาในสถานประกอบการ ซื้อสินค้ามาจัดรายการส่งเสริมการขาย จัดอบรมสัมมนา พนักงาน ซื้อของรางวัลเพื่อแจกลูกค้าตามโครงการที่จัดขึ้น

แนววินิจฉัยกรณีภาษีซื้อ

- กรณีเป็นภาษีซื้อต้องห้าม
- ซื้อสินค้ามาบริจาค รายจ่ายของสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่มีใช้สาขาที่ยื่นกรณีแยกยื่นเป็นรายสาขา ซื้อของข่วัญแจกตามเทศกาล ซื้อสินค้ามาให้ฟรี

ภาษีซื้อต้องห้ามตามประกาศอธิบดีฯ

- ภาษีซื้อรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ภาษีซื้อที่เฉลี่ยจากกิจการไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีซื้อการก่อสร้างอาคารและได้มีการโอนหรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 3 ปี นับแต่วันที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์
- ใบกำกับภาษีที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงสาระสำคัญ
- สำเนาใบกำกับภาษี ภาษีซื้อน้ำมันไม่ระบุทะเบียนรถ ฯลฯ

การเฉลี่ยภาษีซื้อ

- ต้องเป็นภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและที่ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ไม่สามารถแยกได้ว่านำมาใช้ในกิจการใดได้อย่างชัดเจน
- กรณีการก่อสร้างอาคารให้เฉลี่ยตามพื้นที่การใช้งาน
กรณีอื่นให้เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายได้

การเฉลี่ยภาษีซื้อ

- รายได้ที่เป็นฐานในการเฉลี่ยถือรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50
- ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยให้กู้ยืมระหว่างบริษัทในเครือ ดอกเบี้ยที่เกิดจากสวัสดิการ รายได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการนอกราชอาณาจักร ไม่นำมาเป็นฐานในการเฉลี่ย
- กิจการขนส่งระหว่างประเทศต้องนำรายได้ทั้งหมดมาถือเป็นฐานของกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การเฉลี่ยภาษีซื้อ

- การเฉลี่ยกรณีเริ่มประกอบกิจการหรือประกอบกิจการแต่ยังไม่มีรายได้ให้ประมาณการรายได้แต่ละกิจการแล้วเฉลี่ยตามสัดส่วนรายได้ที่ประมาณการแต่ไม่เกินร้อยละ 50 ของภาษีซื้อ เมื่อสิ้นปีแรกให้ยื่น ภ.พ. 30.2 ปรับปรุงเพียงฉบับเดียว สำหรับปีถัดไปให้เลือกใช้สัดส่วนของปีที่ผ่านมาหรือปรับปรุงเป็นปีๆ ก็ได้
- การเฉลี่ยกรณีมีรายได้ของปีที่ผ่านมาให้ใช้สัดส่วนของรายได้ในปีที่ผ่านมาเฉลี่ยโดยไม่ต้องประมาณการ
- กรณีภาษีซื้อส่วนเฉลี่ยไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ไม่ต้องเฉลี่ยก็ได้

ประเภทของรายงาน

- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ เฉพาะผู้ขายสินค้า ยกเว้นบุคคลธรรมดาให้จัดทำรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละ 2 ครั้ง

การลงรายงาน

- ใบกำกับภาษีเต็มรูปลงรายการเป็นรายฉบับ
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อลงรายการรวมทุกฉบับเป็นรายการเดียว
- สถานีบริการน้ำมันที่เสียภาษีจากมิเตอร์หัวจ่ายใช้รายงานส่วน ก ลงรายการในรายงานภาษีขาย
- กรณีไม่มีการออกใบกำกับภาษีใช้ใบสำคัญลงรายงาน
- ภาษีซื้อต้องห้ามคำนวณภาษีไม่ต้องลงในรายงาน
- ลงรายการภายใน 3 วันทำการนับแต่เกิดรายการ

การยื่นแบบและชำระภาษีผ่านInternet

- ต้องยื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว
- ยื่นได้เฉพาะแบบปกติ แบบยื่นเพิ่มเติมไม่สามารถยื่นผ่านระบบได้
- ยื่นได้ถึงเวลา 22.00 น. ของทุกวัน
- ชำระภาษีโดยการโอนเงินเข้าบัญชีกรมสรรพากร
- การยื่นแบบจะสมบูรณ์เมื่อกรมสรรพากรได้รับเงิน

การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ต้องเป็นผู้มีสิทธิขอคืนตามกฎหมาย
- ใช้แบบคำร้องขอคืนให้ถูกต้อง
- ยื่นคำร้องขอคืนภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย
- ภาษีซื้อต้องไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้าม
- ภาษีขายต้องถูกต้องครบถ้วน

การขอลดเบี้ยปรับ

- ไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ
- กรณียื่นแบบแสดงรายการโดยไม่ได้รับคำเตือนเป็นหนังสือ จะได้สิทธิลดเบี้ยปรับแต่ต้องชำระภาษีและเงินเพิ่มให้ครบถ้วนตามแบบแสดงรายการ
- เมื่อได้รับการพิจารณาลดเบี้ยปรับแล้วสามารถขอลดเบี้ยปรับได้โดยทำเป็นคำร้องแสดงเหตุผลที่ของดต่อเจ้าพนักงาน