

ภาษีมูลค่าเพิ่มและ ภาษีซื้อต้องห้าม

- | | |
|-----------------------------|---------------------|
| อ. จเร ดงทอง | นิติกรชำนาญการพิเศษ |
| อ. ฉัตรมงคล สิงหะ | นิติกรชำนาญการ |
| อ. วุฒิพงษ์ ศิริจันทร์านนท์ | นิติกรชำนาญการ |
| อ. กนกศิลป์ เข็มจินดา | นิติกรชำนาญการ |
| อ. วิชริณี ดุปตานนท์ | นิติกรปฏิบัติการ |

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

Agenda

1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax point)
3. หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี
4. กรณีที่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี
5. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
6. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
7. ใบเพิ่มหนี้
8. ใบลดหนี้
9. e-Tax Invoice
10. ภาษีซื้อต้องห้าม

1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่เสีย VAT : ม.77/2

- 1) ขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
- 2) ให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
- 3) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสีย VAT (OUT OF SCOPE) :

ม. 77/3

- 1) กิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 2) กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 3) กิจการนอกเหนือจาก ม.77/2

1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่ยกเว้น VAT : ม.81

- 1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกและการให้บริการบางกรณี
- 2) การนำเข้าสินค้าบางกรณี

1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่เสีย VAT: : ม.82, ม.82/1

1) ผู้ประกอบการ : ม.82(1)

- ✓ บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ.....
ม.77/1(5)

2) ผู้นำเข้า: ม.82(2)

3) บุคคลที่กฎหมายกำหนด: ม.82/1

เช่น ตัวแทนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร

NOTE! ม. 82/4

2. จุดความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (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
<ul style="list-style-type: none">● ขายเสร็จเด็ดขาด, สัญญาจะขาย	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่ ได้ออนกรม สิทธิ / 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	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
<ul style="list-style-type: none">● การขายกระแสไฟฟ้า น้ำ ประปา สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา

Tax point

การขายสินค้า

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
● การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่องอัตโนมัติ
● กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่ ค่าตอบแทน	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 เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา
การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อมีการใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนใช้
การให้บริการที่กระทำในต่างประเทศและใช้บริการนั้นในประเทศไทย	เมื่อชำระราคาค่าบริการ (ผู้จ่ายเงินต้องนำส่ง VAT 7% โดยยื่นแบบ ภ.พ.36 ตามมาตรา 83/6 (2))
การให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่อง
การรับชำระค่าบริการด้วยบัตรเครดิต	เมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
กรณีรับโอนสิทธิในบริการที่เคยเสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อชำระค่าบริการ

Tax point

การนำเข้า

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
การนำเข้าสินค้าทุกกรณี	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
กรณีผิดเงื่อนไขเกี่ยวกับสินค้านำเข้าที่ จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า	เกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดตามกฎหมายว่าด้วยพิกัด อัตราศุลกากร

3.หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี

- หลักเกณฑ์ทั่วไป
 - ออกเป็นรายกิจกรรม
 - ออกเป็นรายสถานประกอบการ
- กำหนดเวลาในการออก
 - ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีแทนผู้ประกอบการจดทะเบียน ต้องจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตาม **มาตรา 86/4** และสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง โดยต้องจัดทำทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- สำเนาใบกำกับภาษี
 - ให้เก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการที่ออกใบกำกับภาษี เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.พ.30) หรือวันทำรายงานภาษีขายแล้วแต่กรณี (**มาตรา 86**)

ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นการชั่วคราว
- ตัวแทนในราชอาณาจักรของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร
- ตัวแทนในราชอาณาจักรของผู้ประกอบการ ที่อยู่ในราชอาณาจักรที่รับฝากขายสินค้า
- ผู้ขายทอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการ ซึ่งได้ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ประเภอบการจดทะเบียนที่เลิกประกอบกิจการแล้ว แต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ออกใบกำกับภาษีเป็นการชั่วคราวจนกว่าจะหยุดประกอบกิจการ

ชนิดของใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (มาตรา 86/4)
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (มาตรา 86/6)
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (มาตรา 86/6 วรรคห้า)
- ใบเพิ่มหนี้ (มาตรา 86/9)
- ใบลดหนี้ (มาตรา 86/10)
- ใบเสร็จรับเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ส่วนราชการเป็นผู้ออก (มาตรา 86/14)

4. กรณีที่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ม.86/8 + ประกาศ VAT #154

✓ กิจการรายย่อย

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

✓ ข้อสังเกต:

- ขายสินค้า/ ให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะเรียกร้องใบกำกับภาษี
- จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อรวบรวมการขายสินค้า/ ให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท ในหนึ่งวันทำการเพื่อเป็นเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานภาษีขาย

4. กรณีที่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ป.86/2542

- กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่มีค่าตอบแทน และไม่เรียกเก็บ VAT จากผู้ซื้อสินค้า
- กรณีนำสินค้าไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT
- กรณีนำรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ไปใช้เป็นทรัพย์สิน
- กรณีนำสินค้าที่มีไว้เพื่อขายไปใช้กับรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- กรณีมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- กรณีมีสินค้าคงเหลือ และหรือทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการที่ต้องเสีย VAT หรือทั้งกรณีที่ต้องเสีย VAT และที่ไม่ต้องเสีย VAT ณ วันเลิกประกอบกิจการหรือ ณ วันที่ได้รับคำสั่งจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. กรณีที่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ป.86/2542

- กรณีให้บริการไม่มีค่าตอบแทน และไม่เรียกเก็บ VAT จากผู้รับบริการ
- กรณีนำบริการไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT
- **กรณีนำบริการ และหรือนำสินค้าไปใช้เพื่อการรับรอง หรือเพื่อการอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน**
- กรณีนำบริการหรือสินค้าที่มีไว้เพื่อขายไปใช้กับรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
- กรณีการให้บริการที่ไม่นับรวมเป็นมูลค่าของฐานภาษี

5. 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

5. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ม.86/4(8)

- ✓ 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

5. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ป.86/2542

- ✓ ชื่อผู้ประกอบการ หรือชื่อสถานประกอบการ หรือชื่อการค้าของสถานประกอบการตามที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ กรณีระบุชื่อ ที่อยู่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ กรณีไม่สามารถระบุรายการสินค้าหรือบริการทั้งหมดในใบกำกับภาษี 1 แผ่น
- ✓ มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน
- ✓ จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มมีเศษเป็นจุดทศนิยม: การเสียภาษีและการเครดิต
- ✓ จัดทำเป็นภาษาไทยหรืออังกฤษก็ได้ แต่ต้องจัดทำเป็นหน่วยเงินตราไทย

6. ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.86/6

- ✓ กิจการค้าปลีก: ประกาศ VAT# 32
- ✓ - ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง มิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป
เช่น แผงลอย ขายของชำ ขายยา จำหน่ายน้ำมัน
ห้างสรรพสินค้า
- ✓ - บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น
ภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด
โรงพยาบาล

6. ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.86/6

✓ ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(2) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการ
จดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี

(4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(5) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้
รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

(6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

6. ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.86/6

✓ ข้อสังเกต:

- ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ)
- ราคาสินค้า/ บริการระบุข้อความว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- ไม่จำเป็นต้องมีชื่อ ที่อยู่ (ผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ)
- ชื่อ ชนิด หรือประเภทของสินค้า จะออกเป็นรหัสก็ได้โดยจะต้องแจ้งรหัสให้อธิบดีทราบล่วงหน้า
- ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้ยื่นคำขออนุมัติ (ประกาศ VAT# 46)
- ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง/ต้องจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

7. ใบเพิ่มหนี้: ภาษีขายมีจำนวนเพิ่มขึ้น : ม.86/9

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือ ม.86/6 แล้ว
- ✓ มีการเพิ่มราคาสินค้า/ ค่าบริการ เนื่องจากสินค้า/ ให้บริการเกินกว่าจำนวนที่ตกลง หรือคำนวณราคาผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ภาษีขายที่เพิ่มขึ้นตามใบเพิ่มหนี้ ถือเป็นภาษีขายในเดือน ภาษีที่ออกใบเพิ่มหนี้ และเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับ ใบเพิ่มหนี้

8. ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง: ม.86/10

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือม.86/6 แล้ว
- ✓ ลดราคาสินค้า เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ สินค้าชำรุดเสียหาย/ขาดจำนวน ดำเนินราคาสินค้า ผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ลดราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ บริการขาดจำนวน ดำเนินราคาค่าบริการ ผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

8. ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง: ม.86/10

- ✓ รับคืนสินค้า เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง/ ไม่ตรงตามตัวอย่าง/
ไม่ตรงตามคำพรรณนา
- ✓ จ่ายคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง
- ✓ คืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้า
- ✓ บอกละเมิดสัญญาบริการ เนื่องจากให้บริการบกพร่อง/ ผิด
ข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ ไม่มีการให้บริการตามสัญญา
- ✓ ภาษีขายที่ลดลงตามใบลดหนี้ให้นำไปหักออกจากภาษีขายในเดือน
ภาษีที่ออกใบลดหนี้ หรือหักออกจากภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบ
ลดหนี้
- ✓ ใบเพิ่มหนี้/ ใบลดหนี้: ป.80/2542

9. e-Tax Invoice : ความแตกต่าง

ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	ระบบ e-Tax Invoice by Email
1. ไม่จำกัดรายได้	2. มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
2. ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ และใบรับ	2. ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้
3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File XML หรืออิเล็กทรอนิกส์อื่น	3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File Word, Excel, PDF หรือ PDF/A-3
4. ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)	4. ใช้วิธีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email
5. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรตามรูปแบบที่กำหนด	5. ข้อมูลที่ประทับรับรองเวลาแล้วจะถูกเก็บไว้ในฐานข้อมูลกลาง

หมายเหตุ : ผู้ประกอบการสามารถใช้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น

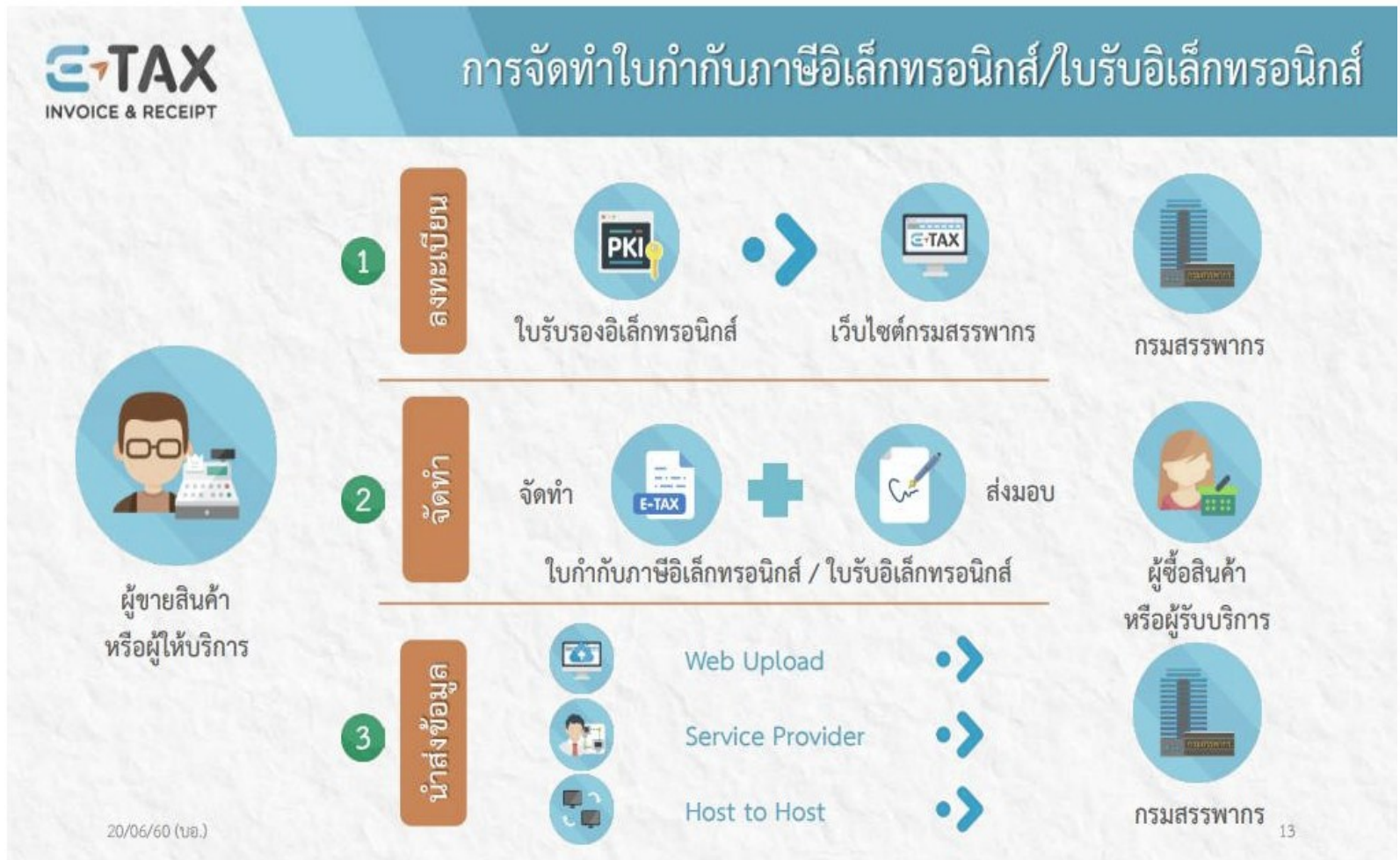
ที่มา : สรรพากรสาส์นปีที่ 54 ฉบับที่ 9 ประจำเดือนกันยายน 2560

9. e-Tax Invoice

ภาพรวมการทำงานของระบบ e-Tax Invoice by Email



9. e-Tax Invoice



(ที่มา : เอกสาร “ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์” จากกรมสรรพากร)

10. ภาษีซื้อ (Input Tax)

ม. 77/1(18)

- ภาษีซื้อ หมายถึง
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นเนื่องจากการซื้อสินค้าหรือการรับบริการในราชอาณาจักร หรือ
- ภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากการนำเข้า หรือ
- ภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากการได้รับโอนสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของ ที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร หรือ
- เนื่องจากการนำส่งตามมาตรา 83/5 (การขายทอดตลาด) มาตรา 83/6 (การ จ่ายเงินบางกรณีให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ) และมาตรา 83/7 (การโอน สินค้าหรือบริการที่ได้อัตรา 0 บางกรณี)

การใช้ภาษีซื้อ

หลัก

- ให้ใช้เป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ระบุในใบกำกับภาษี (มาตรา 82/3)
- ความรับผิดชอบของผู้ขายอยู่วันใด ผู้ซื้อสามารถใช้ได้ในวันนั้น

ข้อยกเว้น

- แต่สามารถใช้ได้ภายใน 6 เดือน ถัดมาโดยให้มีข้อความว่า “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือน...”
- ไม่ต้องพิสูจน์ว่าได้รับเมื่อไร

ถ้าได้รับหลังช่วง 6 เดือน แต่ไม่เกิน 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบกำกับภาษีให้นำไปใช้ใน เดือนที่ระบุในใบกำกับภาษีซื้อเท่านั้น ด้วยวิธียื่นเพิ่มเติม ตามม.83/4 ต้องขอคืน เป็นเงินสดเท่านั้น

ข้อ 1 ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีเพราะเหตุดังต่อไปนี้

(1) เหตุจำเป็นซึ่งเกิดขึ้นตามประเพณีทางการค้า

(2) เหตุสุดวิสัย

(3) ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่มีใช้เดือนภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

ข้อ 2 ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีเพราะมีเหตุจำเป็นตามข้อ 1 ให้มีสิทธิ นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกินหกเดือนนับแต่เดือนถัดจาก เดือนที่ออกใบกำกับภาษี

การปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนระบุข้อความว่า “ถือเป็นภาษีซื้อใน เดือนภาษี...” ไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว โดยข้อความดังกล่าวจะตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตราลาย เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วย วิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้”

ภาษีซื้อต้องห้าม

ม. 82/5

- ❖ **ภาษีซื้อที่ไม่มีใบกำกับภาษี**
ไม่เคยมีใบกำกับภาษี หรือเคยมีแต่สูญหายโดยไม่มีใบแทนฯ
- ❖ **เป็นภาษีซื้อตาม Tax Inv. แบบเต็มรูปที่มีข้อความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ตาม มาตรา 86/4**
- ❖ **เป็นภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ได้แก่ ภาษีซื้อ สำหรับรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตรี**
- ❖ **ภาษีสำหรับดำรับรอง ตามมาตรา 65 ตรี (4)**
- ❖ **ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิที่จะออกตามกฎหมาย**
- ❖ **ภาษีซื้อตามประกาศ VAT (ฉบับที่ 42)**

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม

1. ภาษีซื้อที่ไม่มีใบกำกับภาษี (**มาตรา 82/5 (1)**)
ไม่เคยมีใบกำกับภาษี หรือเคยมีแต่สูญหายโดยไม่มีใบแทนฯ
 2. เป็นภาษีซื้อตาม Tax Inv. แบบเต็มรูปไม่มีข้อความครบถ้วนสมบูรณ์ ตาม**มาตรา 86/4 (มาตรา 82/5 (2))**
 3. เป็นภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ได้แก่ ภาษีซื้อสำหรับรายจ่ายต้องห้าม (**มาตรา 82/5 (3)**)
 4. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิที่จะออกตาม กม. (**มาตรา 82/5 (5)**)
- *** ภาษีซื้อที่เครดิตได้ แต่ไม่นำไปใช้ ก็ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามด้วย *****
- (มาตรา 65 ตรี (6 ทวิ))**

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายได้

- **มาตรา 65 ตรี (6 ทวิ)** ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ได้แก่
 - ภาษีซื้อสำหรับค่ารับรอง
 - ภาษีซื้อต้องห้ามตามที่จะได้กำหนดโดย พรฎ. (ฉบับที่ 243) พ.ศ. 2534
- ภาษีซื้อต้องห้ามตาม พรฎ. (ฉบับที่ 243) พ.ศ. 2534 ได้แก่ ภาษีซื้อต้องห้ามตาม **มาตรา 82/5 (6)** และตามประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42)

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายได้

1. ภาษีซื้อสำหรับค่ารับรอง (มาตรา 82/5 (4))
2. ภาษีซื้อสำหรับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน รวมทั้งภาษีซื้อสำหรับสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวกับรถยนต์ดังกล่าว
3. ภาษีซื้อสำหรับรถยนต์ที่ไม่ใช่รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ซึ่งทำการดัดแปลงให้เป็นรถยนต์ที่ไม่ใช่รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
4. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ
5. ภาษีซื้อสำหรับทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่ใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษี VAT
6. ภาษีซื้อจากการเฉลี่ยในส่วนที่เป็นของกิจการที่ไม่ต้องเสีย VAT
7. ภาษีซื้อสำหรับสินค้าหรือบริการที่ต้องใช้ในกิจการทั้งที่ต้องเสีย VAT และไม่ต้องเสีย VAT ซึ่งรายได้ในส่วนที่ต้องเสีย VAT ไม่น้อยกว่า 90% และผู้ประกอบการจดทะเบียนเลือกใช้สิทธิไม่เฉลี่ยภาษีซื้อ

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายได้

8. ภาษีซื้อสำหรับการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสีย VAT และต่อมาไม่เกิน 3 ปีนับแต่เดือนที่สร้างเสร็จสมบูรณ์ได้ขายหรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการที่ต้องเสีย VAT
9. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่รายการ **“ใบกำกับภาษี”** ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายได้

10. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่รายการ “ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี” ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
11. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่ใบกำกับภาษีไม่ใช่เอกสารฉบับแรก และรายการ “เอกสารออกเป็นชุด” ไม่ได้ตีพิมพ์หรือจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
12. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปของสำนักใหญ่ที่สาขานำไปออกโดยไม่มีรายการ “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ ...”
13. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปสำหรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ที่ออกโดยผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมัน โดยไม่มีรายการ “เลขทะเบียนรถยนต์”

ภาษีซื้อต้องห้ามที่ถือเป็นรายจ่ายได้

14. ภาษีซื้อตามสำเนาใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป เว้นแต่ใบกำกับภาษีที่ไม่ใช่เอกสารฉบับแรกซึ่งมีรายการ “เอกสารออกเป็นชุด”

15. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่รายการในใบกำกับภาษีได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลง เว้นแต่รายการดังต่อไปนี้

(1) การแก้ไขที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษี เนื่องจากทางราชการได้ประกาศเปลี่ยนแปลง เลขที่ ซอกถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัด โดยลงลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไข หรือประทับด้วยตราয়งภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ทางราชการประกาศเปลี่ยนแปลง

(2) การแก้ไขเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี โดยลงลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไข หรือประทับด้วยตราয়งภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่กรมสรรพากรได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการดังกล่าวให้ใหม่



สวัสดี