

เจาะปัญหา...

# ภาษีซื้อ ภาษีขาย

## เทคนิคการขอคืนและเครดิตภาษี

พร้อม **Case studies** การเฉลี่ยภาษีตามกฎหมาย

- วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ไม่ควรพลาด สำหรับกิจการ ที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
- ข้อควรระวัง ในการลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปขอคืน
- เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม และวิธีการขอลดเบี้ยปรับ กรณีเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาดตลาด ต้องเสียภาษีขายอย่างไร

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญของกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 11 กันยายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท  
บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

ยังอบรมมากยิ่งขึ้นอีกหลายคอร์ส ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้ถึง 200%

1. เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ-ภาษีขาย ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
  - ใบกำกับภาษีเต็มรูป
  - ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
  - ใบเพิ่มหนี้
  - ใบลดหนี้
  - ใบเสร็จรับเงิน
  - เอกสารออกเป็นชุด
2. วิธีการและรูปแบบใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ ผลกระทบเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย กรณีที่ปฏิบัติไม่ถูกต้อง
3. การออกใบกำกับภาษีและกรณีปัญหาภาษีขายออกอย่างไรให้ถูกต้อง
  - ขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาด, ต่ำกว่าราคาทุนต้องเสียภาษีขายอย่างไร
  - ขายสินค้าให้ร้านรับซื้อของเก่า
  - ขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศ
  - ลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ลูกค้าไม่ให้ชื่อที่อยู่
  - ลูกค้าให้ระบุในรายการผู้ซื้อว่า “เงินสด”
4. ความหมายของสถานประกอบการ สำนักงานใหญ่ สาขา กับปัญหาการใช้ภาษีซื้อ ภาษีขาย
5. ใบกำกับภาษีระบุสาขา หรือสำนักงานใหญ่ สามารถนำมาใช้ขอคืนภาษีซื้อที่สาขาอื่นได้หรือไม่
6. ปัญหาและวิธีการแก้ไข ภาษีซื้อ
  - ใบกำกับภาษีที่มีการพิมพ์ เขียนด้วยมือ หรือใช้ตรายางประทับในฉบับเดียวกัน
  - ใบกำกับภาษี “สาขาที่ซื้อ” หรือ “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อ” เขียนเต็มด้วยมือ, ใช้ตรายางประทับใช้ได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อจ่ายจริง แต่ชื่อในใบกำกับภาษีไม่ใช่ชื่อบริษัท
  - ใบกำกับภาษีซื้อที่ผู้ออกแก้ไขที่อยู่บนใบกำกับภาษี
  - ใบกำกับภาษีชำรุด เสียหาย สูญหาย
  - ย้ายที่อยู่แต่ใบกำกับภาษียังระบุที่อยู่เดิม
7. ปัญหาภาษีซื้อ กรณีนำเข้าสินค้า-บริการที่ต้องระวาง
8. ข้อควรระวัง พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปขอคืน หรือเครดิตได้และภาษีซื้อต้องห้าม
  - อย่างไรถือเป็นภาษีซื้อเกี่ยวข้องกับกิจการ
  - ชื่อของมาบวิราคา
  - รายงานเกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย, ค่ารับรอง
9. เทคนิคการนำภาษีซื้อต้องห้ามมาลงเป็นรายจ่าย
10. การตรวจสอบภาษีซื้อและการขอคืนภาษีซื้อ
11. Case studies วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ไม่ควรพลาด สำหรับกิจการที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
  - การประมาณการรายได้ และปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ
  - การนำสินค้าหรือบริการไปใช้กิจการที่เป็น VAT หรือ NON VAT ลงรายงานภาษีอย่างไร
12. หน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับภาษีซื้อ-ภาษีขาย
13. รูปแบบและวิธีการลงรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย และการเครดิตภาษี
14. ข้อควรระวัง ในการลงรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย
  - การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย กรณีมีหลายสถานประกอบการ
  - มีสถานประกอบการแต่ไม่ได้ดำเนินการต้องทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - ใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามผลจากการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายใหม่
  - เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, สาขา, สำนักงานใหญ่ ผู้ซื้อมาเขียนเองหรือใช้ตรายางประทับได้หรือไม่
  - การลงรายงานภาษีซื้อ, รายงานภาษีขาย จากเอกสารออกเป็นชุด
15. วิธีการปรับปรุงรายงานภาษี รายงานภาษีซื้อ ภาษีขายกรณีที่น่าสงงไว้ผิดพลาด คลาดเคลื่อน
  - เสียภาษีคลาดเคลื่อนจะยื่นเพิ่มเติมอย่างไร มีบทลงโทษหรือไม่
16. เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม และวิธีการขอลดเบี้ยปรับกรณีเสียภาษีไม่ถูกต้องและกรณีนำใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนมาใช้