

# เจาะปัญหา...

# ภาษีซื้อ ภาษีขาย

## เทคนิคการขอคืนและเครดิตภาษี

### พร้อม Case studies การเจ็ลี่ยภาษีตามกฎหมาย

ด่วน!! Update กฎหมายใหม่ 2568 การปันส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้  
ของกิจการที่ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องเสีย VAT (Out of VAT Scope)  
ก่อนที่จะนำไปใช้ในกิจการ VAT, VAT & NON VAT, SBT, NON SB

- วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ไม่ควรพลาด สำหรับกิจการที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
- ข้อควรระวัง ในการลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปขอคืน
- เบี้ยปรับ – เงินเพิ่ม และวิธีการงดลดเบี้ยปรับ กรณีเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาด ต้องเสียภาษีขายอย่างไร

วิทยากร

อาจารย์งามศิลป์ รองขุน

อดีตนักตรึงเชี่ยวชาญ กรมสรรพากรพื้นที่นครราชสีมาและสุภา



หลักสูตรเดือนเมษายน 2568

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท

เฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,200 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)  
ค่าลงทะเบียน / ไม่รวมถึงเงินต้น / ไม่รวมเงินโอนอื่น



พิเศษ!! เนื่องจกอบรมหลักสูตร เดือนเมษายน ส่วงหน้า  
ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2568

รับฟรี!! สมกับแคด พับได้ ทุกคัน

\*\*\*เงื่อนไขการใช้ประโยชน์ : เฉพาะหลักสูตร  
On-site ราคา 4,000 บาท/ วัน ขึ้นไป  
(ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมเงินโอนอื่น

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันพุธที่ 30 เมษายน 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมไฟร์พอยท์ส นาย เซอรัดัน

กรุงเทพฯ เพลินจิต

(ชื่อเต็ม สร.โบโฆลา กรุงเทพฯ เพลินจิต) (ก.เพลินจิต)  
รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 4



สมาชิก (Tax, HR)

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

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยังอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 ก ด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

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-บริการที่ต้องระวัง
8. ข้อควรระวัง พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปขอคืน หรือเครดิตได้และภาษีซื้อต้องห้าม
  - อย่างไรถือเป็นภาษีซื้อเกี่ยวข้องกับกิจการ
  - ชื่อของมาบวิจาด
  - ระบายเกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย, ค่ารับรอง
9. เทคนิคการนำเข้าภาษีซื้อต้องห้ามมาลงเป็นรายจ่าย
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 ภาษีขายกรณีที่น่าสงฆ์ผิดพลาด คลาดเคลื่อน
  - เสียภาษีคลาดเคลื่อนจะยื่นเพิ่มเติมอย่างไร มีบทลงโทษหรือไม่
16. เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม และวิธีการขอลดเบี้ยปรับกรณีเสียภาษีไม่ถูกต้องและกรณีนำเข้าใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนมาใช้