

# เจาะปัญหา...

# ภาษีซื้อ ภาษีขาย

## เทคนิคการขอคืนและเครดิตภาษี

พร้อม **Case studies** การเฉลี่ยภาษี  
และการปันส่วนภาษีซื้อตามกฎหมาย

การปันส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้  
ของกิจการที่ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องเสีย VAT (Out of VAT Scope)  
ก่อนที่จะนำไปใช้ในกิจการ VAT, VAT & NON VAT, SBT, NON SB

- วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ไม่ควรพลาด สำหรับกิจการที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
- ข้อควรระวัง ในการลงรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปออก
- เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม และวิธีการขอลดเบี้ยปรับ กรณีเสียภาษีไม่ถูกต้อง
- ขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาด ต้องเสียภาษีขายอย่างไร

### วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัตวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

**Promotion พิเศษสุด !!!**  
จองอบรมหลักสูตรเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2569

จองภายใน 31 ธันวาคม 2568	จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569	
<b>ส่วนลดที่ 1</b> รับส่วนลดทันที <b>500 บาท</b> ทุกที่นั่ง	<b>ส่วนลดที่ 2</b> ฟรี!! หลักสูตร e-Learning “จัดบังคับกับสาขาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณ ของผู้นับถือนวิชาชีพบัญชี” “มูลค่า 300 บาท” <small>สำหรับผู้เรียนที่ลงทะเบียนเรียนในหลักสูตรนี้ โดยทางโรงเรียนผู้เรียนจะต้องสมัครก่อน และเปิดใบลงทะเบียนก่อนจะรับสิทธิ์ส่วนลด</small>	จำนวน 2 ท่าน รับส่วนลด 500 บาท จำนวน 3 ท่าน รับส่วนลด 1,000 บาท <small>หลักสูตรพิเศษ / ในเรื่องอื่นเป็นแบบส่วนตัว</small>

เงื่อนไขการรับส่วนลด: ส่วนลดค่าอบรมมีขีดจำกัดสูงสุด On-site ราคา 4,000 บาท/วัน ขึ้นไป และหลักสูตร Online ราคา 3,200 บาท/วัน ขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT / ใ้รวมใบรับส่วนลด)

### กำหนดการอบรม

วันศุกร์ที่ 23 มกราคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมจูบิลี เพรสทีจัน รัชดาภิเษก

(ถ.รัชดาภิเษก สีแยกห้วยขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

### SCAN เพื่อจองอบรม



### อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 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. การออกใบกำกับภาษีและกรณีแก้ปัญหาภาษีขายออกอย่างไรให้ถูกต้อง
  - ขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาด, ต่ำกว่าราคาทุนต้องเสียภาษีขายอย่างไร
  - ขายสินค้าให้ร้านรับซื้อของเก่า
  - ขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศ
  - ลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษี ลูกค้าไม่ให้อะไร
  - ลูกค้าให้ระบุในรายการผู้ซื้อว่า “เงินสด”
4. ความหมายของสถานประกอบการ สำนักงานใหญ่ สาขา กับปัญหาการใช้ภาษีซื้อ ภาษีขาย
5. ใบกำกับภาษีระบุสาขา หรือสำนักงานใหญ่ สามารถนำมาใช้ขอคืนภาษีซื้อที่สาขาอื่นได้หรือไม่
6. ปัญหาและวิธีการแก้ไข ภาษีซื้อ
  - ใบกำกับภาษีที่มีการพิมพ์ เขียนด้วยมือ หรือใช้ตรายางประทับในฉบับเดียวกัน
  - ใบกำกับภาษี “สาขาที่ซื้อ” หรือ “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อ” เขียนเติมด้วยมือ, ใช้ตรายางประทับใช้ได้หรือไม่
  - ภาษีซื้อจ่ายจริง แต่ซื้อใบกำกับภาษีไม่ใช่ของบริษัท
  - ใบกำกับภาษีซื้อที่ผู้ออกแก้ไขที่อยู่บนใบกำกับภาษี
  - ใบกำกับภาษีชำรุด เสียหาย สูญหาย
  - ย้ายที่อยู่แต่ใบกำกับภาษียังระบุที่อยู่เดิม
7. ปัญหาภาษีซื้อและการปันส่วนภาษีซื้อ กรณีนำเข้าหรือส่งออกสินค้า-บริการที่ต้องระวาง
8. หลักเกณฑ์สำคัญในการขอคืนภาษีซื้อ พร้อมเทคนิคภาษีซื้อที่นำไปขอคืนหรือเครดิตได้และภาษีซื้อต้องห้าม
  - อย่างไรถือเป็นภาษีซื้อเกี่ยวข้องกับกิจการ
  - ซื้อของมาบริจาค
  - ระบายเกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย, คำรับรอง
9. เทคนิคการนำภาษีซื้อต้องห้ามมาลงเป็นรายจ่าย
10. การตรวจสอบภาษีซื้อและการขอคืนภาษีซื้อ
11. Case studies วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อและการปันส่วนภาษีซื้อที่ไม่ควรพลาด สำหรับกิจการที่มีทั้ง VAT และ Non VAT
  - การปันส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการ ที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Out of VAT Scope)
  - การประมาณการรายได้ และปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ และการปันส่วนภาษีซื้อ
  - การนำสินค้าหรือบริการไปใช้กิจการที่เป็น VAT หรือ NON VAT ลงรายงานภาษีอย่างไร
12. หน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับภาษีซื้อ-ภาษีขาย
13. รูปแบบและวิธีการลงรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย และการเครดิตภาษี
14. ข้อควรระวัง ในการลงรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย
  - การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย กรณีมีหลายสถานประกอบการ
  - มีสถานะประกอบการแต่ไม่ได้ดำเนินการต้องทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - ใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามผลจากการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายใหม่
  - เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, สาขา, สำนักงานใหญ่ ผู้ซื้อมาเขียนเองหรือใช้ตรายางประทับได้หรือไม่
  - การลงรายงานภาษีซื้อ, รายงานภาษีขาย จากเอกสารออกเป็นชุด
15. วิธีการปรับปรุงรายงานภาษี รายงานภาษีซื้อ ภาษีขายกรณีที่น่าส่งไว้ผิดพลาด คลาดเคลื่อน
  - เสียภาษีคลาดเคลื่อนจะขึ้นเพิ่มเติมอย่างไร มีบทลงโทษหรือไม่
16. เบี้ยปรับ – เงินเพิ่ม และวิธีการขอลดเบี้ยปรับกรณีเสียภาษีไม่ถูกต้องและกรณีนำเข้าใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิขอคืนมาใช้