

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่น ๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	อื่น ๆ 6 ชม.

เทคนิค

การออกและใช้

# ใบกำกับภาษีอย่างมืออาชีพ

## เพื่อจัดซื้อได้แย่งทางภาษี

- การตรวจใบกำกับภาษีปลอมของสรรพากร ตรวจจริง!! ปรับหนัก!!
- Update การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice and e-Receipt
- รวมประเด็นปัญหาการออกและใช้ใบกำกับภาษีทุกประเภท

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 13 ธันวาคม 2566  
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พ้อยต์  
เฟลินจิต

(ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเฟลินจิต ทางออกที่ 5

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. **Workshop การตรวจสอบใบกำกับภาษี**
2. **รูปแบบใบกำกับภาษีมีกี่ประเภท**
3. **ปัญหาเกี่ยวกับผู้ออกใบกำกับภาษี**
  - อย่างไรจึงจะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การเป็นตัวแทนขายจะต้องออกใบกำกับภาษีในนามใคร
  - กรณีเป็นตัวแทนของบริษัทต่างประเทศจะต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - บริษัทต่างประเทศเข้ามาขายสินค้าเป็นครั้งคราวจะต้องออกใบกำกับภาษี หรือไม่
  - ถูกชี้ชื่อออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ยังประกอบกิจการอยู่ ต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
4. **15 จุดที่ต้องระวังเกี่ยวกับรายการในใบกำกับภาษีที่สรรพากรตรวจสอบ**
5. **ใช้ตราประทับคำว่า “ต้นฉบับ” ได้หรือไม่**
6. **ใบกำกับภาษีระบบบัญชีของอาคารพาณิชย์ได้หรือไม่**
7. **การออกใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์**
  - ลูกค้าทำใบกำกับภาษีหาย Re-print ใหม่อีกครั้งหนึ่งได้หรือไม่
  - ใบกำกับภาษีพิมพ์จากคอมพิวเตอร์ต้องมีคำว่า เอกสารออกเป็นชุดหรือไม่
8. **โรงพิมพ์ทำใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนควรทำอย่างไร**
9. **การขายสินค้า/ให้บริการกรณีใดบ้างที่ไม่มีหน้าที่ยื่นออกใบกำกับภาษี**
10. **ฝากขายสินค้าต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อใด**
11. **ปัญหาการออกใบกำกับภาษีของธุรกิจรับจ้าง**
  - จ้างซ่อมรถเปิดใบกำกับภาษี แยกเป็นค่าซ่อมกับค่าอะไหล่
  - เปิดใบกำกับภาษี 2 ใบ เป็นค่าวางระบบกับค่าสินค้าได้หรือไม่
  - ค่าซ่อมรถแยกใบกำกับภาษีเป็น 2 บริษัท
12. **กรณีใดบ้างที่ถือเป็นการขายแต่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี**
13. **ส่งสินค้าทางรถจะออกใบกำกับภาษีวันไหน**
14. **ลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษีจะออกให้คนอื่นได้หรือไม่**
15. **ลายมือชื่อในใบกำกับภาษีจะ Scan ได้หรือไม่**
16. **ใบกำกับภาษีซื้อผิดขาดตรงลายเซ็นผู้อนุมัติใช้ได้หรือไม่**
17. **ใบกำกับภาษีออกโดยไม่มีลายเซ็นผู้ออกได้หรือไม่**
18. **ปัญหาใบกำกับภาษีกรณีรับชำระด้วยเช็ค**
  - ลูกค้าออกเช็คใหม่แทนใบเดิมที่ขึ้นเงินไม่ได้ต้องออกใบกำกับภาษีอีกหรือไม่
  - เช็คลงวันที่ย้อนหลังจะลงวันที่ใดในใบกำกับภาษี
19. **กรณีรับชำระค่าสินค้าด้วยบัตรเครดิตสิ้นวันจะออกใบกำกับภาษีรวมกันในเดียวได้หรือไม่**
20. **แจกลินค้าให้ลูกค้า ลินค้าขาด Stock จะต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่**
21. **ลูกค้าไม่ให้ชื่อที่อยู่ออกใบกำกับภาษีต้องทำอย่างไร**
22. **ลูกค้าชำระเงินเกินโดยให้หักกับการส่งสินค้าในครั้งต่อไปต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร**
23. **ตัด Stock และออกใบกำกับภาษีปลายเดือน แต่ส่งของต้นเดือนได้หรือไม่**
24. **ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าได้หรือไม่**
25. **ออกใบกำกับภาษีชื่อเป็นภาษาอังกฤษที่อยู่เป็นภาษาไทยได้หรือไม่**
26. **ใบกำกับภาษีออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ถ้าเครื่องเสียจะออกด้วยระบบ Manual ได้หรือไม่**
27. **7 ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีของสำนักงานใหญ่ และสาขา**
28. **หลักเกณฑ์ของการจัดทำเอกสารออกเป็นชุด**
  - ใบกำกับภาษีเป็นสำเนาไม่มีคำว่า “เอกสารออกเป็นชุด” ผิดหรือไม่
29. **ปัญหาในการออกใบกำกับภาษีกรณีส่งเสริมการขาย**
  - การให้ส่วนลดทันทีที่ขายหมายความว่าอย่างไร
  - ส่วนลดเงินสด ส่วนลดตามใบออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - การให้ส่วนลดออกใบกำกับภาษีอย่างไรได้หรือไม่
  - กรณีชำระเงินเร็วจะให้ส่วนลด ภาษีมูลค่าเพิ่มจะคิดจากฐานใด
  - แคมพร้อมขายออกใบกำกับภาษีอย่างไรได้หรือไม่
  - ชื่อ 1 แถบ 1 ได้หรือไม่
  - ขายสินค้าแถมบริการได้หรือไม่ จะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - แคมสินค้าพร้อมขายของแถมหมดทำอย่างไร
  - แจกทองคำต้องคำนวณเสีย VAT จากราคาใด
  - 5 ประเด็นกับสินค้าต้องห้าม
30. **ขายสินค้าให้ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่**
31. **อัตราแลกเปลี่ยนกับปัญหาในการออกใบกำกับภาษี**
  - ตกลงชำระเป็นเงินตราต่างประเทศจะออกใบกำกับภาษีอย่างไร
  - จะใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันใดในการออกใบกำกับภาษี
  - ออกใบกำกับภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่
  - วันที่ในใบกำกับภาษีกับวันที่ใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ตรงกันได้หรือไม่
32. **ขายส่งออกสินค้าจะใช้ราคาใดในการออกใบกำกับภาษี**
33. **การออกและใช้ใบกำกับภาษีอย่างไร**
  - นำไปขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
  - ใช้ลงรายงานภาษีขายอย่างไร
34. **ปัญหาเกี่ยวกับการออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้**
  - ออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง
  - หนี้ใบอ้างอิงถึงใบกำกับภาษีหลายใบได้หรือไม่
  - ค่าวนราคาสินค้าสูงไปต้องออกใบลดหนี้หรือเรียกเลิกใบกำกับภาษี
  - ใบลดหนี้ค่าบริการมีผลต่อภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่
  - ใบลดหนี้มีรายการไม่ครบใช้ได้หรือไม่
  - ได้รับใบลดหนี้คนละเดือนกับเดือนที่ระบุในใบลดหนี้ใช้ได้หรือไม่
  - กำหนดเงื่อนไขกับลูกค้าถ้าถ้าเข้าขายได้จะลดหนี้ให้ออกใบลดหนี้ VAT ได้หรือไม่
35. **ใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้สูญหาย การออกใบแทนต้องแจ้งความ หรือไม่**
36. **5 ประเด็น การจำหน่ายจ่ายโอนที่ไม่รวมเป็นฐานในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม**
  - ผู้ประกอบการจะต้องออกใบกำกับภาษี และลงรายงานภาษีขายหรือไม่
37. **การออกใบกำกับภาษีล่าช้ามีความผิดหรือไม่**
38. **ออกใบกำกับภาษีแล้วล้มส่งมอบให้ลูกค้าค้างเกิน 6 เดือน ผู้ซื้อไม่ยอมรับ จะออกใบใหม่ได้หรือไม่**
39. **กิจการมีทั้ง VAT และ NON VAT ใช้ใบกำกับภาษีร่วมกันได้หรือไม่**
40. **วิธีพิสูจน์ใบกำกับภาษีปลอม**
41. **10 ประเด็น ใบกำกับภาษีที่เป็นภาษีซื้อต้องห้าม**
42. **7 ประเด็น กับการออกและรับใบกำกับภาษีที่ฝ่ายบัญชีต้องระวัง**
43. **10 Case Studies**