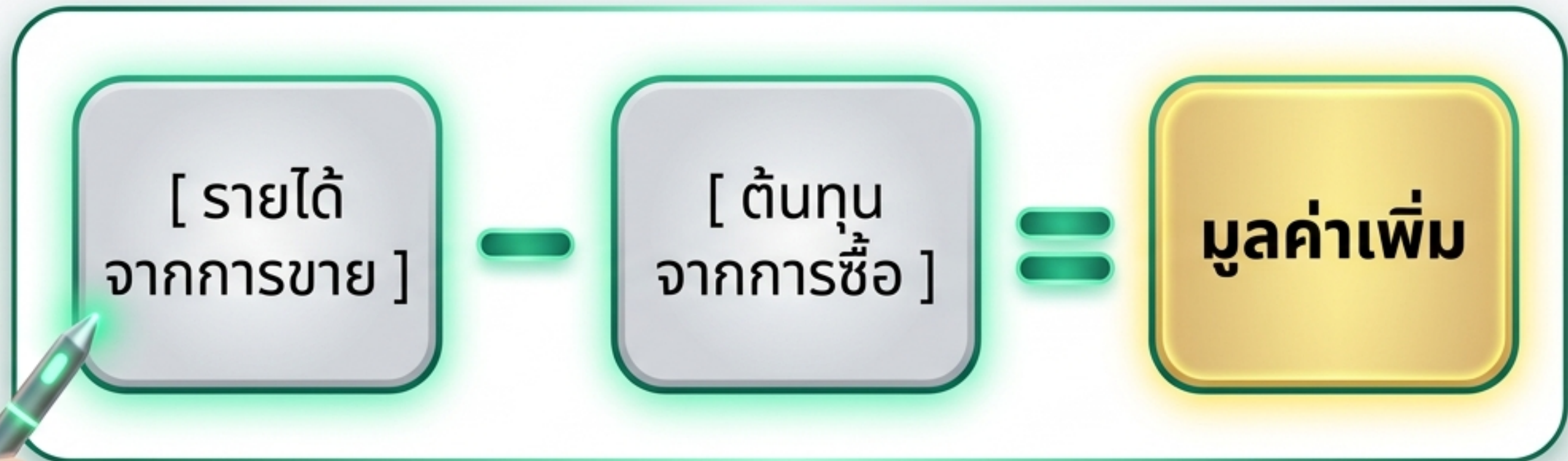


เส้นทางสู่ความเข้าใจ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) แบบฉบับเข้าใจง่าย

สรุปครบ จบทุกประเด็น
สำหรับนักบัญชีมือใหม่และเจ้าของธุรกิจ

เริ่มเรียนรู้ 

"มูลค่าเพิ่ม" (Value Added) คืออะไร?



ภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิตและจำหน่าย
ไม่ว่าจะผลิตในประเทศหรือนำเข้า

นางสาวกัญญา เสวกจันทร์ ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ผ่าสมการ: ภาษีขาย vs ภาษีซื้อ

ภาษีขาย
(Output Tax)

ภาษีที่เรา "**เรียกเก็บ**"
จากลูกค้าเมื่อขายสินค้า/บริการ

If ภาษีขาย > ภาษีซื้อ

ต้องชำระภาษีเพิ่มให้รัฐ



ภาษีซื้อ
(Input Tax)

ภาษีที่เรา "**จ่ายไป**"
ให้สรรพหลายเออร์เมื่อซื้อสินค้า/บริการ

If ภาษีขาย < ภาษีซื้อ

**ขอคืนเงินสด หรือ
ยกไปเครดิตเดือนหน้าได้**

นางสาวอภิญา เสวกจันทร์ ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ใครบ้างที่ "ต้อง" เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม?

 **รอด!**
ยังไม่ต้องจด VAT

รายรับ < 1.8 ล้านบาท/ปี





 **ต้องจดทะเบียน VAT!**

รายรับ > 1.8 ล้านบาท/ปี

1.8 ล้านบาท

ใครอีกบ้างที่ต้องจด?

-  1. ผู้นำเข้า (ไม่ว่าจะจด VAT แล้วหรือไม่)
-  2. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้เสียกรณีพิเศษ (เช่น ตัวแทนของผู้ประกอบการต่างประเทศ)

5 กลุ่มธุรกิจที่ "ไม่ต้อง" จดทะเบียน VAT

1. รายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. กิจกรรมที่ได้รับ **ยกเว้นตามกฎหมาย**
(ดูรายละเอียดหน้าถัดไป)
3. บริการจากต่างประเทศที่ใช้ในไทย
(เฉพาะบางกรณีตามที่กฎหมายกำหนด)
4. ผู้ประกอบการต่างประเทศที่เข้ามาขายชั่วคราว
(ตามประกาศอธิบดีฯ)
5. ผู้ประกอบการอื่นที่อธิบดีประกาศกำหนด



เจาะลึกกิจการที่ 'ได้รับยกเว้น' VAT (มาตรา 81)



เกษตรกรรม:

พืชผล, สัตว์ (สด/แช่แข็ง),
ปุ๋ย, อาหารสัตว์,
ยาปราบศัตรูพืช



การศึกษา:

หนังสือพิมพ์, นิตยสาร,
ตำราเรียน, โรงเรียน,
มหาวิทยาลัย



สุขภาพ:

คลินิกรักษาโรค,
การประกอบโรคศิลปะ



วิชาชีพอิสระ:

สอบบัญชี, ทนายความ
(ที่มีกฎหมายควบคุม)



การขนส่ง:

ขนส่งในประเทศ
(ไม่รวมทางอากาศ)



ศิลปวัฒนธรรม/กีฬา:

แข่งขันกีฬาสมัครเล่น,
นักแสดงสาธารณะ



สาธารณะ/ศาสนา:

หน่วยงานราชการ(ส่งรายได้ให้รัฐ),
ศาสนา, สาธารณกุศล



อสังหาริมทรัพย์:

การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ได้รับยกเว้น... แต่ขอ "สมัครใจ" จด VAT ได้ไหม?

กฎหมายเปิดช่องให้ 5 กลุ่มนี้ แจ้งขอเข้าสู่ระบบ VAT ได้!

1. ขายพืชผลเกษตร สัตว์ ปุ๋ย อาหารสัตว์ ยา หนังสือพิมพ์ ตำราเรียน
2. กิจการรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาท (แต่ไม่ได้รับยกเว้นตามกฎหมายอื่น)
3. บริการขนส่งในประเทศ โดยเครื่องบิน
4. ส่งออกในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (นิคมอุตสาหกรรมฯ)
5. บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในประเทศ



Time to Action: กำหนดเวลาจดทะเบียน

กิจการทั่วไป

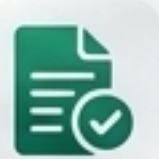


รายรับทะลุ
1.8 ล้านบาท



ต้องยื่นจดทะเบียน
ภายใน 30 วัน
นับแต่วันที่รายรับเกิน

กิจการกำลังก่อสร้าง/เตรียมการ



มีการซื้อเครื่องจักร/สร้างโรงงาน
(มีหลักฐานชัดเจน)



ยื่นล่วงหน้าได้ 6 เดือน
ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ

%



กิจการต่างประเทศที่มีตัวแทนในไทย ➔ ตัวแทน
มีหน้าที่รับผิดชอบจดทะเบียน

นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ช่องทางการยื่นจดทะเบียน VAT

A. ยื่นออนไลน์ (สะดวก รวดเร็ว)



ยื่นผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร:
www.rd.go.th
(ระบบ VAT-SBT online)

B. ยื่นเอกสารด้วยตนเอง (Offline)



- กทม.: ยื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ / พื้นที่สาขา
- ต่างจังหวัด: ยื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สรรพากรอำเภอ)
- กิจการพิเศษ: สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

ใบทะเบียน (ภ.พ.20) ชำรุดหรือสูญหาย... ต้องทำอย่างไร?

กฎเหล็ก: ต้องยื่นขอใบแทน ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบเรื่อง!

คำขอรับใบแทน
ใบทะเบียนพาณิชย์

สรรพากรพื้นที่
 สรรพากรพื้นที่สาขา
 ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

1. ชื่อผู้ประกอบการ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
ชื่อและที่อยู่ลำหัด
ชื่อคนตามประกอบอา
ที่อยู่: อาคาร..... เลขที่.....
หมู่ที่..... ต.รอกก.....
ตำบล.....
โทรศัพท์.....

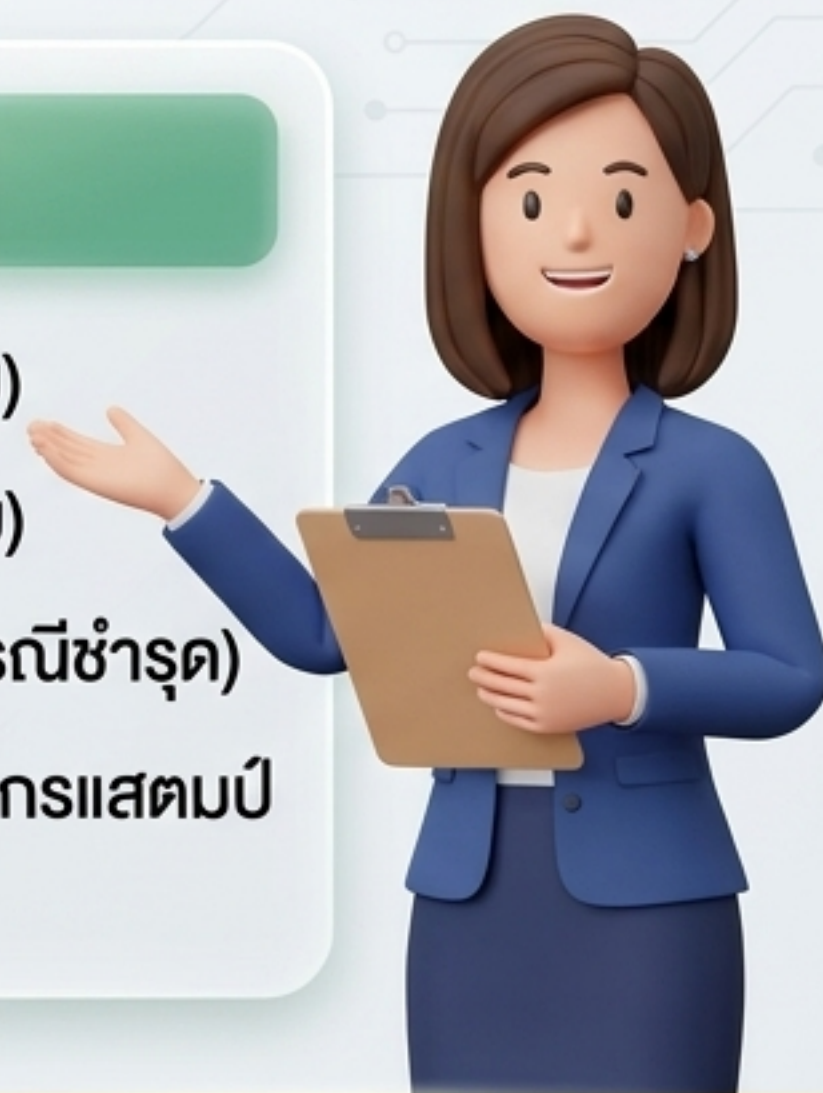
2. ขอรับใบแทนใบทะเบียน
ของ สำนักงา
ที่อยู่: อาคาร.....
ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....
หมู่ที่..... ต.รอกก/ขอบ.....
ตำบล.....
จังหวัด.....

3. เนื่องจากใบทะเบียนการค้ามีมูลค่าที่.....
 ชำรุด

4. เอกสารที่แนบ
ให้แนบเอกสารมาดังนี้
 ใบทะเบียนการค้ามีมูลค่าที่.....
 ใบรับแจ้งความกรณีสูญหาย
 หนังสือมอบอำนาจ
 ใตลๆ (๑๐๗)

เอกสารที่ต้องใช้

- แบบคำขอ ภ.พ.04 (3 ฉบับ)
- ใบแจ้งความ (กรณีสูญหาย)
- ภ.พ.20 ตัวจริงที่ชำรุด (กรณีชำรุด)
- หนังสือมอบอำนาจ (ติดอากรแสตมป์ 10 บาท) + บัตร ปชช.



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์

ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ความผิดและบทลงโทษ หากหนีการจดทะเบียน VAT



โทษอาญา:

จำคุกไม่เกิน 1 เดือน
หรือปรับไม่เกิน 5,000 บาท
(หรือทั้งจำทั้งปรับ)



เสียเบี้ยปรับ (Penalty):

โดนปรับ 2 เท่า
ของเงินภาษีที่ต้องชำระ
ในแต่ละเดือน



เสียเงินเพิ่ม (Surcharge):

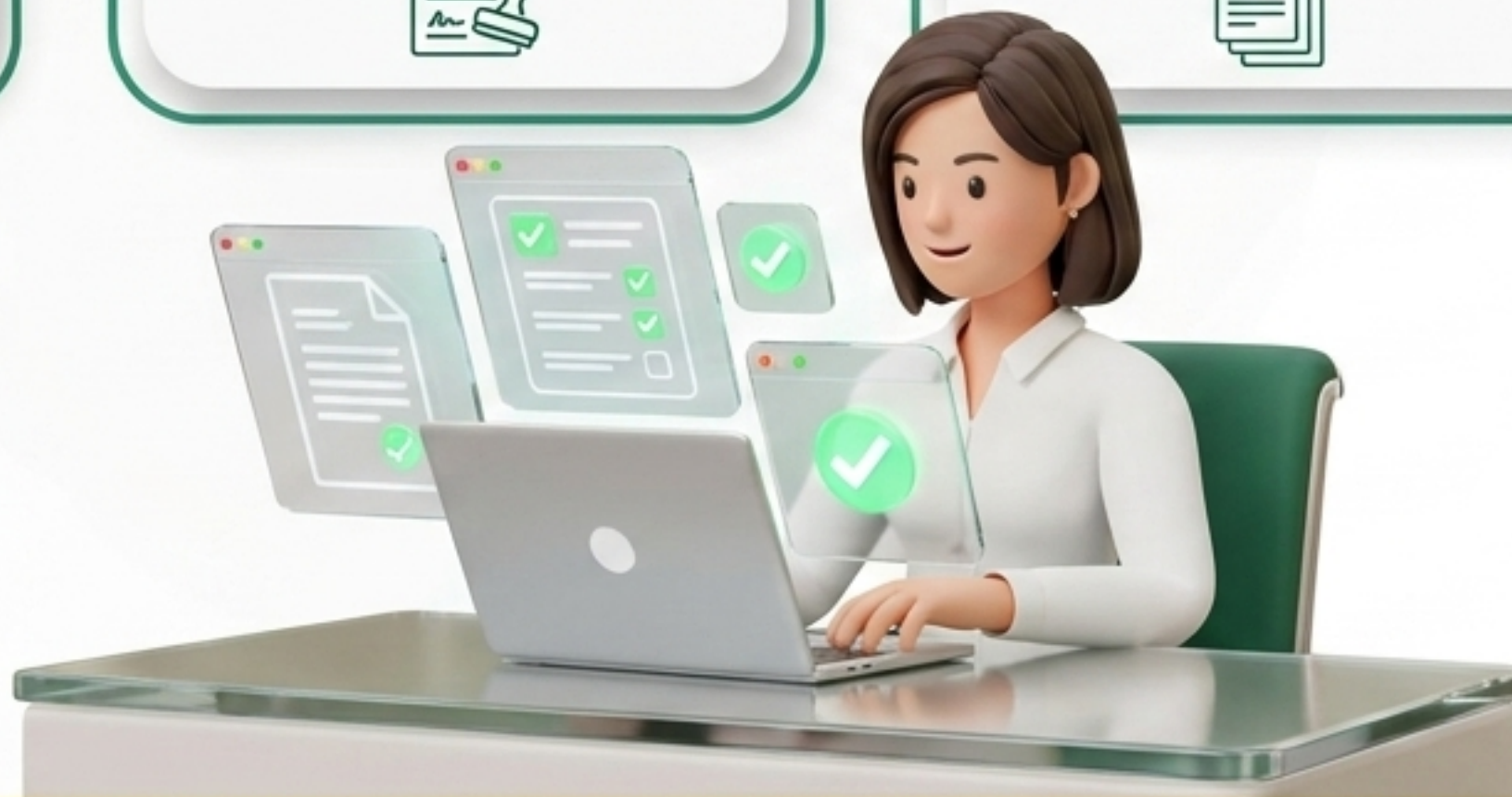
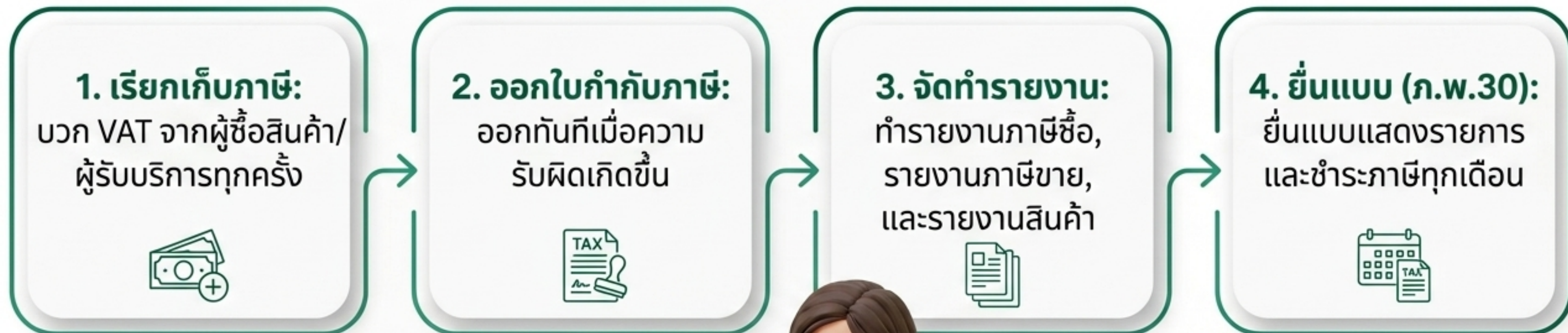
ดอกเบี้ยยโหด!
อัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน
ของเงินภาษีที่ต้องชำระ



ตัดสิทธิภาษีซื้อ:

ไม่มีสิทธินำภาษีซื้อที่ถูก
เรียกเก็บมาหักออกจาก
ภาษีขายได้เลย!

หน้าที่ประจำวัน... เมื่อคุณเป็น "ผู้ประกอบการจดทะเบียน"



เจาะลึก 'ฐานภาษี' (Tax Base) คิด VAT จากก้อนไหน?

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ฐานภาษี × อัตราภาษี

สิ่งที่ต้องนำมาคิด VAT

- ✓ มูลค่าสินค้า/บริการทั้งหมด (เงิน, ทรัพย์สิน, ประโยชน์)
- ✓ + ภาษีสรรพสามิต (ถ้ามี)

สิ่งที่หักออกได้ ไม่ต้องคิด VAT

- ✗ ส่วนลดหรือค่าลดหย่อน (ต้องเขียนลดไว้ อย่างชัดเจน ในใบกำกับภาษีแต่ละครั้ง!)



อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Rates)

10%

(ปัจจุบันรัฐบาลลดหย่อนให้จัดเก็บจริงที่ 7%
เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ)

ใช้สำหรับการขายสินค้า
และบริการทั่วไปในประเทศ



0%

(อัตราศูนย์)

ใช้สำหรับ:

- ✓ การส่งออกสินค้า
- ✓ การให้บริการที่ทำในไทยแต่นำไปใช้ในต่างประเทศ
- ✓ ขายสินค้าให้ UN, สถานทูต
- ✓ ขายสินค้าส่วนคลังสินค้าทัณฑ์บน / เขตปลอดอากร

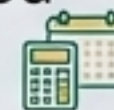
ภาพรวม: วงจรชีวิตภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับนักบัญชีมืออาชีพ

Balance & File


สิ้นเดือนเอา ภาษีขาย หัก ภาษีซื้อ
➔ ถ่ายอดบวกลงไปจ่ายสรรพากร
ถ่ายอดลบขอคืนเงิน!

Check & Register



ทะลุ 1.8 ล้าน?
ยื่นจดทะเบียนภายใน 30 วัน



Document

ออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้า
+ ลงบันทึกรายงานภาษี 

Buy & Sell

ซื้อของเก็บ "ภาษีซื้อ" | 
ขายของเรียกเก็บ "ภาษีขาย" 

แม่นกฎหมาย ทำงานเป๊ะ ไม่มีพลาด!