

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

สรุปเข้าใจง่าย สไตส์ครุฑทราย



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ (ครุฑทราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

แผนที่การเรียนรู้ ของเราวันนี้

1. ความหมาย



2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี



3. การจดทะเบียน



4. ฐานภาษี



5. อัตราภาษี



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ (ครุฑราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) คืออะไร?

ภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ใน ทุกขั้นตอน การผลิตและจำหน่าย (ทั้งในประเทศและนำเข้า)



มูลค่าเพิ่ม = รายได้จากการขาย หักด้วย ต้นทุนจากการซื้อ

นางสาวอภิญา เสวกจันทร์ (ครุทราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

สูตรลดการคำนวณ VAT

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ



ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = มีภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ



หาก ภาษีขาย < ภาษีซื้อ = มีสิทธิขอคืน หรือยกไปเครดิตเดือนถัดไป

นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ (ครุฑราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ใครบ้าง? ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. ผู้ประกอบการ

ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจ
(ไม่ว่าจะได้กำไรหรือไม่)



2. ผู้นำเข้า

ผู้นำสินค้าเข้ามา
ในราชอาณาจักร



3. กรณีพิเศษ

ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้
เสียภาษีเป็นกรณีพิเศษ
(ตามมาตรา 82/1)



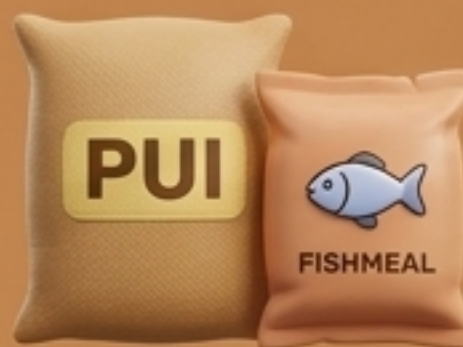
สินค้ากลุ่มไหน? ได้รับการยกเว้น VAT



พืชผลการเกษตร



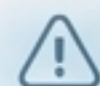
สัตว์ (มีชีวิตและไม่มีชีวิต)



ปุ๋ย และ อาหารสัตว์



หนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน



หมายเหตุ: ต้องไม่บรรจุกระป๋องหรือหีบห่อที่เป็นอุตสาหกรรม

นางสาวอภิญา เสวกจันทร์ (ครุฑราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

บริการกลุ่มไหน? ได้รับการยกเว้น VAT



การศึกษา:
สถานศึกษาของ
ราชการและเอกชน



การแพทย์:
การประกอบโรคศิลปะ,
โรงพยาบาล



วิชาชีพอิสระ:
สอบบัญชี, ว่าความ




การขนส่ง:
ขนส่งในประเทศ



การเช่า:
เช่าอสังหาริมทรัพย์



สาธารณประโยชน์:
ห้องสมุด, พิพิธภัณฑ์,
สวนสัตว์

 นางสาวอภิญา เสวกจันทร์ (ครูทราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

การเปลี่ยนแปลงทะเบียน VAT (ภ.พ.04)

เปิดสถานประกอบการเพิ่ม

เปลี่ยนแปลง
รายการสำคัญ
(ชื่อ, ประเภทกิจการ)

ย้าย หรือ
ปิดสถานประกอบการ



ต้องแจ้ง ณ สถานที่จดทะเบียน ภายใน 15 วัน
(หรือล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 15 วันในกรณีย้าย/เปิดเพิ่ม)

ใช้แบบฟอร์ม
ภ.พ.04



นางสาวอภิญา เสวกจันทร์ (ครุทราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

4 หน้าที่สำคัญของผู้ประกอบการ VAT



1



1. เรียกเก็บภาษี

เรียกเก็บภาษีขายจากผู้ซื้อ
สินค้าหรือผู้รับบริการ

2



2. ออกใบกำกับภาษี

ต้องออกให้ลูกค้าทันที
(ทั้งแบบกระดาษหรืออิเล็กทรอนิกส์)

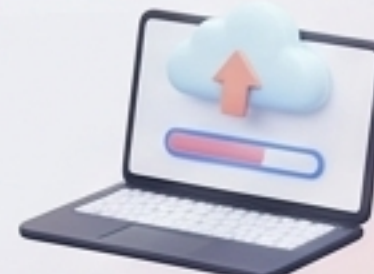
3



3. จัดทำรายงาน

รายงานภาษีซื้อ, รายงานภาษีขาย,
รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4



4. ยื่นแบบแสดงรายการ

ยื่นแบบและชำระภาษี
(ผ่านอินเทอร์เน็ต หรือ สรรพากรพื้นที่สาขา)



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ (ครุฑราย)

สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน

ฐานภาษี (Tax Base) คืออะไร?

มูลค่าทั้งหมดที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ
(เงิน, ทรัพย์สิน, ประโยชน์ใดๆ ที่คิดเป็นเงินได้)



นำ ฐานภาษี X อัตราภาษี
= ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องเก็บ



สิ่งที่**ไม่รวม** ในฐานภาษี (ไม่ต้องนำมาคิด VAT)

ส่วนลด หรือ ค่าลดหย่อน
(ต้องแสดงให้เห็นชัดเจนว่าหักไว้
ในใบกำกับภาษีแล้ว)

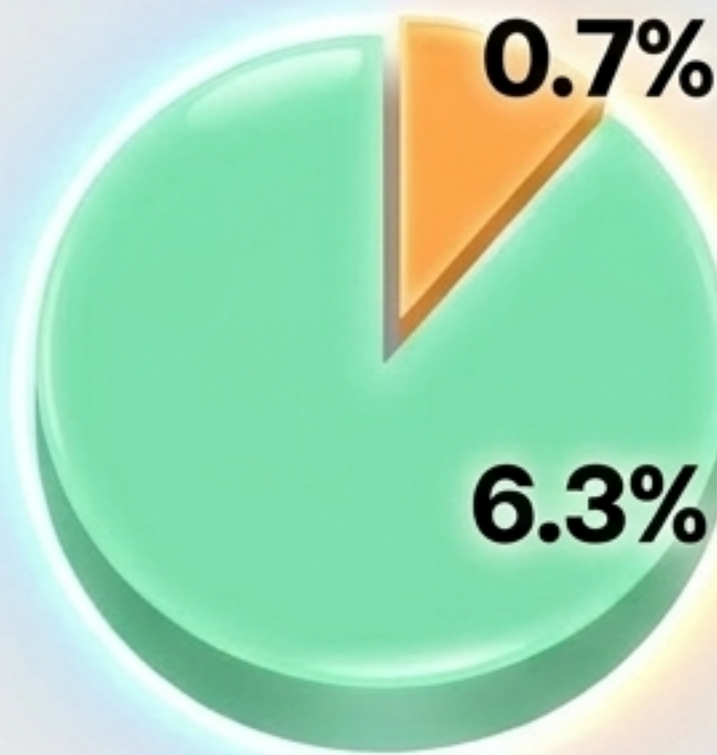
ค่าชดเชย หรือ เงินอุดหนุน
(ตามที่กฎหมายกำหนด)

ภาษีขาย
(ไม่นำภาษีมาคิดซ้อนภาษี)



อัตรามาตรฐาน: ทำไมต้อง 7%?

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า
ให้บริการ และนำเข้าทั่วไปในปัจจุบัน



0.7% = ส่งเข้ากรมสรรพากร
(รัฐบาล)

6.3% = จัดสรรราชการส่วนท้องถิ่น
(บำรุงท้องที่)

Total = 7.0%



อัตราภาษีพิเศษ (0% และ 2.5%)



อัตราร้อยละ 0 (0%)

- การส่งออกสินค้า
- การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ (อากาศยาน/เรือเดินทะเล)
- ขายสินค้า/บริการให้ UN, สถานทูต



อัตราร้อยละ 2.5 (2.5%)

การขายสินค้า/บริการในประเทศ
(เฉพาะกิจการที่ปรับปรุงฐานภาษีขนาดเดิม
ที่เคยได้ยกเว้นรายได้ไม่เกิน 1.2 ล้านบาท
เพื่อบรรเทาภาระภาษี)



สรุปหัวใจสำคัญของ VAT (สรุปจบคอร์ส!)



เข้าใจระบบ:

VAT เก็บจากมูลค่า
ที่เพิ่มขึ้น
(ภาษีขาย - ภาษีซื้อ)



รู้หน้าที่:

จดทะเบียน ภ.พ.20,
ออกใบกำกับภาษี,
ทำรายงาน, และยื่นแบบ



ทำถูกต้อง:

การเข้าใจกฎเกณฑ์
ช่วยปกป้องธุรกิจและ
ช่วยชาติพัฒนา!

“เรื่องภาษีไม่ใช่เรื่องยาก ถ้าเราเข้าใจหลักการ!”



นางสาวอภิญญา เสวกจันทร์ (ครุทราย) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพหลังสวน