

บทที่ 5

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผศ.ดร.ณัฐชาภัฏ ผาสุข

หัวข้อเนื้อหา

2

- ▶ ความสำคัญและความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ ผู้ที่ไม่มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ หน้าที่ของผู้ประกอบจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยภาษีซื้อ
- ▶ การยื่นแบบและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ บทกำหนดโทษที่เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ความสำคัญและความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

3



**Vat (Value Added Tax) เป็นภาษีทางอ้อมที่เรียกเก็บจากการ
บริโภคสินค้าหรือบริการจากผู้บริโภค**

ความสำคัญและความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

4

กลุ่มรายได้จะต้องเข้าเงื่อนไข เท่านั้น ส่วนกลุ่มยกเว้นจะไม่นำไปคำนวณเป็น VAT ต่อให้เราขายได้ในกลุ่มยกเว้น(p211)นี้ ก็ไม่ต้องนำไปคำนวณกับกลุ่มเข้าเงื่อนไขเพื่อเสียภาษี

ถ้าเมื่อไรกิจการมีรายได้ภายใน 1 ปี ถึง 1,800,000 จะต้องจดภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 20 ซึ่งการจดจะจดก่อนล่วงหน้าเพราะรู้ว่าถึงแน่นอน หรือใกล้ถึง 1,800,000 แล้วจดก็ได้

ขาย/บริการ 100,000 ภาษี 7,000 = 107,000

จ่ายซื้อสินค้า หรือค่าใช้จ่าย 50,000 ภาษี 3,500 = 53,500

ภาษีขาย = 7,000

ภาษีซื้อ = 3,500

ต้องนำส่ง
สรรพากร

นำส่งภาษี ภพ. 30 = 3,500

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ทำการขายสินค้าและให้บริการเป็นอาชีพในราชอาณาจักร
2. ผู้นำเข้า ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร ไม่ว่าจะเป็นเพื่อการใดๆ
3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ตัวแทนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร

กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี
2. การขายสินค้าที่มีใช้การขายเพื่อการส่งออก
 - การขายพืชผลทางการเกษตร
 - การขายสัตว์ไม่ว่าว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต
 - การขายปุ๋ย - การขายปลาปน อาหารสัตว์
 - การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์
 - การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน
3. การให้บริการสถานการศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชน
4. การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะ เช่น การแสดงพื้นเมือง ละคร และโขน ฯลฯ

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรณีสินค้าผลิตขึ้นในราชอาณาจักร
2. กรณีบริการ
3. กรณีสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร
4. กรณีความรับผิดชอบที่จะต้องเสียภาษีสรรพสามิต
5. กรณีความรับผิดชอบจะต้องเสีย
6. กรณีสินค้าขาดไปจากบัญชีคุมสินค้า
7. กรณีความรับผิดชอบที่จะต้องเสียภาษีสำหรับสินค้านำเข้า



ผู้ที่ไม่มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาท
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่รับยกเว้น
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร
5. ผู้ประกอบการอื่น



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. การคำนวณและจัดทรางาน คือ รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย
3. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



การออกใบกำกับภาษี

การจัดทำใบกำกับภาษี

<https://www.prosoftibiz.com/Article/Detail/132001>

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม



ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีซื้อ

ภาษีขาย

การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม



ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงาน

ประเภทของรายงานที่ต้องจัดทำ

วิธีการจัดทำรายงานและการลงรายงานในรายงาน

chrome-
extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.rd.go.th/fileadmin/us
er_upload/SMEs/infographic/15.vat_360.pdf

หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยภาษีซื้อ

13

หลักเกณฑ์การเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้

หลักเกณฑ์การเฉลี่ยภาษีซื้อตามพื้นที่การใช้อาคาร



chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.rd.go.th/publish/seminar/AvgTax_document.pdf

การยื่นแบบและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

14

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบภาษี

บุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบยื่นแบบ

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม



<https://www.rd.go.th/840.html>

บทกำหนดโทษที่เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

15

เบี้ยปรับเพราะมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

เงินเพิ่มไม่ชำระภาษี

โทษทางแพ่ง



แบบฝึกหัด

16

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มใช้แทนภาษีใด เพราะเหตุใด

2. ใครมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ผู้ประกอบการที่มีรายได้ขายปีละ 1.5 ล้านบาท ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

4. การนำเข้าสินค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

5. ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการให้บริการเป็นอย่างไร อธิบาย

6. สาระสำคัญของใบกำกับภาษีมีอะไรบ้าง

7. การขายสินค้าชนิดใดที่ผู้ประกอบการไม่ต้องออกใบกำกับภาษี

8. กิจการใดบ้างที่ต้องทำการเฉลี่ยภาษีซื้อ ยกตัวอย่าง 3 ประเภท

The End