



รพม.

เลขที่ 1199

รายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนาภายนอก ประจำปี 2560

วันที่ 10/8/60 เวลา 09.45

พชช/1909

10 ส.ค. 2560

เรียน รพม. ผ่าน ผชก (นายสุชินฯ) ผอ.ฝทบ. รพม. ผอ.ฝชง. ผอ.กงภ. ทน.บง.1

อ. 10-8-60
อ. 7-8-60
อ. 9-8-60

9-8-60

รพม.

เลขที่ 4628

วันที่ 10 ส.ค. 2560

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป (สำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม)

เวลา 10:12

เลขที่ 10

วันที่ 10 ส.ค. 2560

1. ข้าพเจ้า

1. นางสาวพิชชาภรณ์ บุญญาธิการ พนักงานการเงิน ระดับ 4 สังกัด บง.1 กงภ. ฝชง.

2. นางสาวสิรินาด พงษ์ดี พนักงานการเงิน ระดับ 4 สังกัด บง.1 กงภ. ฝชง.

ได้รับอนุมัติให้เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนา หลักสูตร 144 เทคนิคการออกและใช้ในกำกับภาษีอย่างมืออาชีพ

เพื่อขจัดข้อโต้แย้งทางภาษี จัดโดย บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

ระหว่างวันที่ 19 กรกฎาคม 2560 สถานที่จัด โรงแรมโนโวเทล บางนา

ค่าลงทะเบียนอบรม/สัมมนา เสียค่าใช้จ่าย 8,560.00 บาท ไม่เสียค่าใช้จ่าย

2. ข้าพเจ้าขอรายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนา ดังนี้

● การออกไปกำกับภาษีที่ไม่มีประเด็นถูกตรวจสอบ

✓ หลักในการออกไปกำกับภาษี 8 ประการ ดังนี้

1) ผู้ออกไปกำกับภาษีต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2) จะออกไปกำกับภาษีได้ต้องมีการขายสินค้า หรือการให้บริการเท่านั้น

3) การออกไปกำกับภาษีต้องออกเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเสมอ
ถ้าออกผิดจุด (ออกไปกำกับภาษีล่าช้า) มีความผิด

4) ไปกำกับภาษีที่ออกต้องออกโดยมีรายการให้ครบถ้วนถูกต้อง (จุดที่ต้องระวัง

เกี่ยวกับรายการในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่สรรพากรตรวจสอบ มีดังนี้

■ รายการคำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่เห็นได้เด่นชัด

■ รายการ "ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกไปกำกับภาษี"

■ "ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ"

■ เลขที่ เล่มที่ (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี

■ "ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่าของสินค้าหรือบริการ"

■ "จำนวน Vat ที่แยกออกจากราคาสินค้า/บริการ"

■ "วัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี"

■ คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด" (อาจมีถ้าเข้าเงื่อนไขต้องมี)

■ ข้อความอื่นๆที่อธิบดีกำหนด

5) เมื่อออกไปกำกับภาษีแล้วต้องส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

6) ออกใบกำกับภาษีช้า เมื่อส่งมอบออกไปกำกับภาษีแล้วตอนรับเงินค่าสินค้าออกอีกนั้นผิด

7) กรณีออกไปกำกับภาษีให้ลูกค้าไปแล้ว แต่ไม่ถูกต้อง เช่น ระบุรายการไม่ถูกต้อง เขียนชื่อ



ที่อยู่ผิดไป ฯลฯ ลูกค้านำมาร้องขอให้ยกเลิก และออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ให้ ผู้ขายไม่ยอมออก ผู้ขายมีความผิดหรือไม่

8) การออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้าสามารถนำไปใช้เครดิตภาษีซื้อได้ไม่มีประเด็นเมื่อถูกตรวจ

- การจำหน่ายจ่ายโอนที่ไม่รวมเป็นฐานในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ✓ การแถมสินค้า ให้ระบุมูลค่าของสินค้าที่แถมในใบกำกับภาษี (เว้นแต่ใบกำกับภาษีอย่างย่อ) แต่ไม่ต้องนำของแถมมาลงรายการในรายงานภาษีขาย
 - ✓ การให้ส่วนลดที่ลดทันที ให้ระบุส่วนลดไว้ในใบกำกับภาษี (เว้นแต่ใบกำกับภาษีอย่างย่อ) แต่ลงรายงานภาษีขายจากราคาหลังหักส่วนลด
 - ✓ การแจกปฏิทิน ไดอารี่ ในเทศกาล ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี และไม่ต้องลงรายการในรายงานภาษีขาย
 - ✓ ของขวัญ ของชำร่วยที่แจกในเทศกาลต้องมีชื่อ โลโก้ เครื่องหมายการค้าปรากฏอยู่ ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี และไม่ต้องลงรายการในรายงานภาษีขาย
 - ✓ การแจกสินค้าตัวอย่างในกิจกรรมส่งเสริมการขาย ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ไม่ต้องลงรายการในรายงานภาษีขาย
- การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ✓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ
 - ✓ ระบบภาษีในประเทศไทย เป็นระบบที่ทางการ ยืมมือ กรณี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการที่เป็นผู้ขายและอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องบวก ภาษีขาย (VAT ขาย) เพิ่มจากยอดขายหรือบริการที่เก็บได้จากลูกค้า เมื่อเก็บภาษีแทนกรมสรรพากรเสร็จ ผู้ประกอบการก็มีหน้าที่ต้องนำ ภาษีขาย ส่งให้กรมสรรพากรก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (กรอกฟอร์มนำส่ง ที่เรียกว่า ภ.พ.30 หรือ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม)
 - ✓ ส่วนในกรณีที่ผู้ขายกลับกลายมาเป็นผู้ซื้อ ผู้ประกอบการก็จะโดนกระทำในลักษณะเดียวกัน คือ ผู้ประกอบการจะต้องจ่าย ภาษีซื้อ (VAT ซื้อ) ให้กับผู้ขาย นอกเหนือจากราคาสินค้าหรือค่าบริการที่ถูกเก็บภาษีไป ผู้ประกอบการจะสามารถนำภาษีซื้อ มาหักจาก ภาษีขาย เพื่อนำ ภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ ส่งให้แก่กรมสรรพากรหรือเรียกคืนจากกรมสรรพากรก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
 - ✓ ส่วนต่างที่เกิดขึ้นแสดงผลดังนี้
$$\begin{aligned} \text{ภาษีขาย} > \text{ภาษีซื้อ} &= \text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ} \\ \text{ภาษีขาย} < \text{ภาษีซื้อ} &= \text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธิได้รับคืน หรือเครดิตภาษี} \\ &\quad (\text{ยกไปเดือนถัดๆ ไป}) \end{aligned}$$
- ภาษีซื้อต้องห้าม
 - ✓ ภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายได้นั้นจะต้อง
 - 1) ภาษีซื้อที่กฎหมายไม่ได้กำหนดให้เป็นภาษีซื้อต้องห้ามให้นำมาหักออกจากภาษีขายได้
 - 2) ภาษีซื้อที่กฎหมายห้ามไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร และตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มฉบับที่ 1742
 - ✓ ซึ่งภาษีซื้อต้องห้ามมีรายการ ดังต่อไปนี้
 - ผู้ออกใบกำกับภาษีไม่ได้จด VAT
 - ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ได้ขายสินค้า/ให้บริการ แต่ออกใบกำกับภาษี



- ไม่มีใบกำกับภาษี
 - ได้รับใบกำกับภาษีแบบอย่างย่อ
 - ได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแต่รายการไม่ครบถ้วน
 - รายการ ระบุภาษา และหน่วยเงินตราผิดไปในใบกำกับภาษี
 - ใบกำกับภาษีที่มีวิธีการจัดทำไม่ถูกต้อง
 - การจัดทำใบกำกับภาษีรายการอื่นที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด
 - ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีรายการเป็นส่วเนา
 - รายการใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีการแก้ไขรายการของใบกำกับภาษี
 - ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
 - ภาษีซื้อเกี่ยวกับค่ารับรอง
 - ภาษีซื้อเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
 - ภาษีซื้อที่นำไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ในกิจการ VAT และได้ขายหรือให้เช่าภายใน 3 ปี
- ใบเพิ่มหนี้ มีลักษณะดังนี้
 - ✓ หากมีเหตุการณ์อย่างใดอย่างหนึ่ง ทำให้ภาษีขายของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้นำภาษีขายจากสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นนั้น ให้ถือเป็นภาษีขายในเดือนที่ได้ออกใบเพิ่มหนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถออกใบเพิ่มหนี้ได้ในเดือนภาษีที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น ก็ให้ออกใบเพิ่มหนี้ในเดือนถัดจากเดือนที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น ดังนี้
 - เนื่องจากสินค้าหรือบริการเกินกว่า หรือคำนวณราคาต่ำกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน
 - เนื่องจากให้บริการเกินกว่าที่ตกลงกัน หรือคำนวณราคาต่ำกว่าที่ตกลงกัน
 - ✓ สำระสำคัญที่ต้องมีในใบเพิ่มหนี้
 - คำว่า “ใบเพิ่มหนี้”
 - ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้
 - ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
 - เล่มที่/เลขที่ของใบกำกับภาษีเดิม(ถ้ามี) มูลค่าสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าที่ถูกต้อง ผลต่างของมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
 - คำอธิบายสั้นๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
 - ข้อความอื่นๆที่อธิบดีกำหนด
 - ใบลดหนี้ มีลักษณะดังนี้
 - ✓ หากมีเหตุการณ์อย่างใดอย่างหนึ่ง ทำให้ภาษีขายของสินค้าหรือบริการมีจำนวนลดลงไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้นำภาษีขายจากสินค้าหรือบริการที่ลดลงนั้น ให้ถือเป็นภาษีขายมาหักออกในเดือนที่ได้ออกใบลดหนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถออกใบลดหนี้ได้ในเดือนภาษีที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น ก็ให้ออกใบลดหนี้ในเดือนถัดจากเดือนที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น ดังนี้



- เนื่องจากสินค้าหรือบริการต่ำกว่า หรือคำนวณราคาสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน
 - เนื่องจากให้บริการน้อยกว่าที่ตกลงกัน หรือคำนวณราคาสูงกว่าที่ตกลงกัน
 - รับสินค้าที่ขายกลับคืน เนื่องจากสินค้าชำรุด ไม่ตรงตามตัวอย่างไม่ตรงตามคำพรรณนาหรือเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
 - มีการบอกเลิกสัญญาเนื่องจากสาเหตุและตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- ✓ **สาระสำคัญที่ต้องมีในใบลดหนี้**
- คำว่า “ใบลดหนี้”
 - ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้
 - ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
 - เล่มที่/เลขที่ของใบกำกับภาษีเดิม(ถ้ามี) มูลค่าสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าที่ถูกตัดออก ผลต่างของมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ต้องคืนสำหรับส่วนต่างนั้น

2.1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการฝึกอบรม/สัมมนา

2.3.1 หลักสูตรที่ฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้ช่วงเพิ่มพูนความรู้ของท่านเพียงใด

- มาก ปานกลาง น้อย

2.3.2 ท่านคิดว่าการฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้มีประโยชน์กับตัวท่านและองค์กรเพียงใด

- มาก ปานกลาง น้อย

ระบุเหตุผล (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เนื้อหาเกี่ยวข้องโดยตรงและสามารถนำไปใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างดี
- เนื้อหาไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- เป็นความรู้เสริม และมีประโยชน์ในการปฏิบัติงาน
- ได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์กับบุคคลนอกองค์กร
- วิทยากรมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ในการบรรยายเป็นอย่างดี
- เนื้อหาการอบรมไม่ตรงกับหัวข้อการบรรยาย
- อื่น ๆ

3 วิทยากรที่ให้ความรู้ในหลักสูตรนี้ ได้แก่

ชื่อ-สกุล

จากสถาบัน/หน่วยงาน

ระดับความสามารถของวิทยากร

3.1 อาจารย์ชุมพร เสนไสย บจก.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ มาก ปานกลาง น้อย



4 ข้อเสนอแนะในการส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาตามหลักสูตรนี้ในครั้งต่อไป

การเข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในหัวข้อนี้มีความเหมาะสมกับตำแหน่งงานที่ปฏิบัติงานอยู่
อย่างมาก...สามารถนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการงานได้จริง... / ...มีกรณีศึกษาที่อาจารย์ผู้สอนยกตัวอย่างให้เห็น
อย่างชัดเจน / ...เพิ่มเติมหลักการและวิธีการพิจารณาสำหรับรายการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ ศิริดา สรรค์ บุญอยู่ใหม่ ผู้เข้าอบรม

(นางสาวพิชชาภรณ์ บุญอยู่ใหม่)

ตำแหน่ง พนักงานการเงิน ระดับ 4..

วันที่ ๕ / ๕ / ๖๐

ลงชื่อ จรัสพร นอศรี ผู้เข้าอบรม

(นางสาวสิรินาถ พงษ์ดี..)

ตำแหน่ง พนักงานการเงิน ระดับ 4..

วันที่ ๘ / ๘ / ๕๖๐