

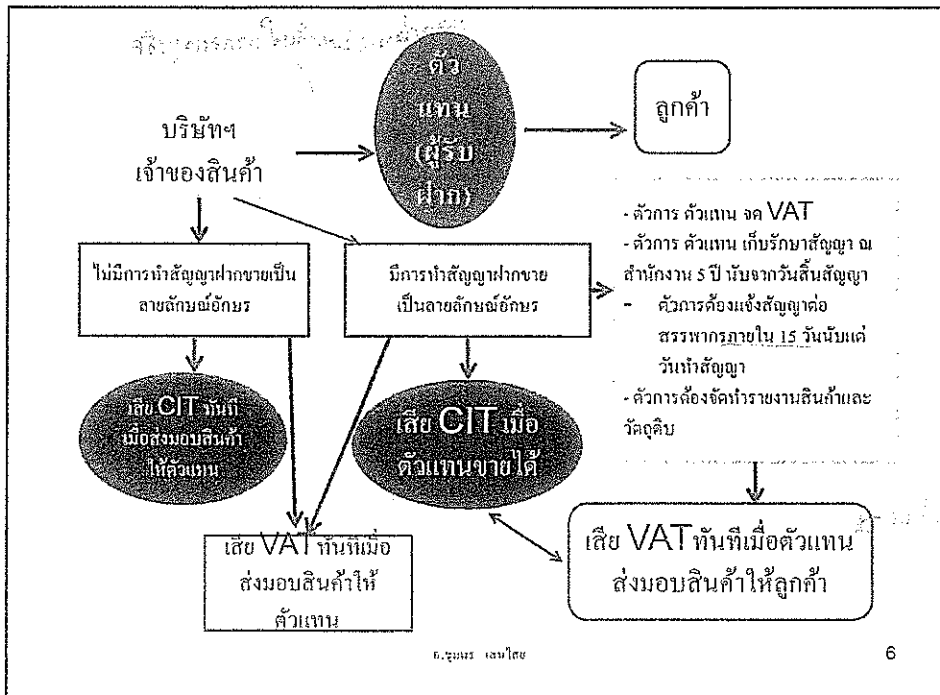
144 เทคนิคการออกและใช้ใบกำกับภาษีอย่างมืออาชีพ  
เพื่อจัดซื้อได้แย่งทางภาษี

บริษัท ฝึกรอบรวมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

178 อาคารธรรมนิติ ชั้น4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประเวศน์20) ถ.ประเวศน์ แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทร 0-2555-0700 กด 1,02-587-6860-64 โทรสาร: 0-2555-0710

ฝากขาย CIT VAT ตามมาตรา 65 ท.ป.1/2528  
 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 (ฉบับที่ 8)  
 ชุมพร เสนไฮบ



## เหตุแห่งการออกไปกำกับภาษี

ประการที่ 2. จะออกไปกำกับภาษีได้ต้องมีการขายสินค้า หรือการให้บริการเท่านั้น

- ดูนियามคำว่า “สินค้า” ตามมาตรา 77/1(9)
- ดูนियามคำว่า “ขาย” ตามมาตรา 77/1(8)
- ดูนियามคำว่า “บริการ” ตามมาตรา 77/1(10)

## เหตุแห่งการออกไปกำกับภาษี

ขายสินค้า ให้เงิน ๑๐๐ บาท  
 ๑๐๐ บาท  
 ๑๐๐ บาท

คำว่า “สินค้า” หมายถึง (มาตรา 77/1(9))

- ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่าง
- มีราคาและถือเอาได้
- ไม่ว่าจะมิใช่เพื่อขายเพื่อใช้หรือเพื่อการใด ๆ
- รวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้าไป

กรณี...  
 ↓  
 ...

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี

### ตัวอย่างที่เป็น "สินค้า"

- สินค้าที่ผลิตขาย วัตถุดิบที่ซื้อมาผลิต
- โต๊ะคอมพิวเตอร์ รถยนต์ ที่ซื้อมาใช้
- ของขวัญ ของรางวัล ที่ซื้อมาแจก
- แบบสอบถาม แบบประกวดราคา

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี(VAT)

### ตัวอย่างที่ไม่เป็น "สินค้า"

- เงิน บัตรภาษี

“ขาย” หมายถึง (มาตรา 77/1(8))

(1) การจำหน่าย จ่าย โอน สินค้าไม่ว่าจะมีประโยชน์  
 หรือค่าตอบแทนหรือไม่

(2) การให้เช่าซื้อ การซื้อขายผ่อนชำระ

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี

(3) การส่งมอบสินค้าให้แก่ตัวแทนเพื่อขาย

(4) การส่งออกสินค้า ใบกำกับภาษี 0% บัตร 0% บัตร 0% → ใช้ใบกำกับภาษี 0%

1) ส่งออกไปต่างประเทศ

ขายส่งออกสินค้าจะใช้ราคาใดในการออกใบกำกับภาษี

-การออกใบกำกับภาษีสำหรับการส่งออกให้ใช้ใบขนขาออก  
ฐานภาษีให้ใช้ราคา เอฟ. โอ.บี

2) ส่งเข้าไปในเขตปลอดอากร ขายสินค้าให้ผู้ประกอบการใน  
เขตปลอดอากรต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ (ต้องออกแบบเต็มรูป)

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี

(5) นำสินค้าไปใช้ในกิจการของตนเอง

VAT — — — ▶ NON VAT = ขาย เสีย VAT

VAT —————▶ VAT ไม่ใช่ “ขาย” ไม่เสีย VAT

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี

(6) สินค้าขาดจากรายงานสินค้าวัตถุประสงค์

(7) มีสินค้าคงเหลือ ณ วันเลิก

## การให้บริการในประเทศ

- “บริการ” หมายถึง

- การกระทำใด ๆ

- อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่า

- มีใช้การขายสินค้า

อ.อุทธร เสงี่ยม

13

## เหตุแห่งการออกใบกำกับภาษี

## ปัญหา ที่มักจะเกิดข้อผิดพลาด

- เป็นการขายสินค้า หรือให้บริการหรือไม่ เช่น กรณี การขายทรัพย์สินสินค้า การขายบัตรเติมเงิน การขายบัตรเงินสด การให้ยืมสินค้า การมอบทรัพย์สินให้บุคคลอื่นไปใช้ เงินสดเช่าสิ่งของ การทำลายสินค้า สินค้าสูญหายจากการถูกขโมย ถูกน้ำท่วม ไฟไหม้

- ถ้าเป็นการขายสินค้าหรือการให้บริการแล้วไม่ออกใบกำกับภาษีก็มีความผิด

## การขายสินค้า/ให้บริการกรณีใดบ้างที่ไม่มีหน้าที่ออก ใบกำกับภาษี

- ถ้าไม่เป็นการขายสินค้าหรือการให้บริการแล้วออกใบกำกับภาษีก็ผิด ฐานออกโดยไม่มีสิทธิออก

- กรณีขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 ห้ามออกใบกำกับภาษี เช่นการขายสัตว์ ขายพืช ขายไข่ ขายปุ๋ย ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ออกใบกำกับภาษีไม่ได้

ลูกค้าไม่ต้องการใบกำกับภาษีจะออกให้หรือไม่ก็ได้ หรือไม่

อ.อุทธร เสงี่ยม

14

กรณีใดบ้างที่ถือเป็นการขายแต่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี (ตามข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542+ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 89) ข้อ 7(6))

1. การจ่าย โอน สินค้า ที่ไม่มีการเรียกเก็บค่าตอบแทน และ ไม่มีการเรียกเก็บค่าสินค้าหรือค่าบริการ เช่น แจกสินค้าให้ลูกค้าฟรี

2. นำสินค้าไปใช้ในกิจการของตนเอง

VAT  $\longrightarrow$  NON VAT = ขาย เสีย VAT

3. มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4. มีสินค้าคงเหลือ ณ วันเลิก

กรณี 1-4 ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี

โดยให้จัดทำเอกสารประกอบการลงรายงานภาษีขายซึ่งเป็นเอกสารที่แสดงปริมาณและมูลค่าของสินค้า

## วันที่ต้องออกใบกำกับภาษี

ประการที่ 3. การออกใบกำกับภาษีต้องออกเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเสมอ ถ้าออกผิดจุด (การออกใบกำกับภาษีล่าช้า) มีความผิดคือ

- ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 เดือน ปรับไม่เกิน 5 พันบาท (มาตรา 90/2(3))

- ต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับ 2 เท่าตามมาตรา 89 (5)

## วันที่ต้องออกใบกำกับภาษี

การออกใบกำกับภาษีผิดจุดความรับผิดชอบ มักจะเกิดขึ้นดังเหตุการณ์  
ดังนี้

- 1.) ขายสินค้า โดยลูกค้าจ่ายเงินค่าสินค้าบางส่วนก่อน ต่อมาส่งมอบสินค้า
  - ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าได้หรือไม่
- 2.) ขายสินค้าพร้อมติดตั้ง เมื่อส่งมอบสินค้าแล้วแล้วแต่ติดตั้งยังไม่แล้วเสร็จ มักจะออกใบกำกับภาษี ณ จุดที่ติดตั้งแล้วเสร็จ

## วันที่ต้องออกใบกำกับภาษี

3.) ขายสินค้าโดยออกใบส่งของชั่วคราวไปก่อน แต่ไม่ออกใบกำกับภาษีในทันที

- ลูกค้าชำระเงินเกินโดยให้หักกับการส่งสินค้าในครั้งต่อไป  
ต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร

4) ส่งสินค้าทางรถจะออกใบกำกับภาษีวันไหน

- ตัด **Stock** และออกใบกำกับภาษีปลายเดือน แต่ ส่งของต้นเดือนได้หรือไม่



## วันที่ต้องออกใบกำกับภาษี

5.) ให้บริการ โดยให้ลูกค้าโอนเงินค่าบริการเข้าบัญชีก่อน มักจะ ไม่ทราบว  
ใครเป็นผู้โอน จึงออกใบกำกับภาษีไม่ได้ ได้เงิน เงิน ๑๐๐ บาท คิด ๑๐% => ๑๐๐ บาท - ๑๐ บาท = ๙๐ บาท

6.) ให้บริการรับค่าบริการด้วยเช็ควันที่รับเช็คกับวันที่ลงในเช็คเป็นคนละ  
วันกัน จะออกใบกำกับภาษีวันใด เช็คลงวันที่ย้อนหลังจะลงวันที่ใดในใบกำกับ  
ภาษี

ปัญหาใบกำกับภาษีกรณีรับชำระด้วยเช็ค - ถูกคำออกเช็คใหม่แทนใบเดิมที่เงิน

ไม่ได้ต้อง ออกใบกำกับภาษีอีกหรือไม่ - เช็คลงวันที่ย้อนหลังจะลงวันที่ใดในใบกำกับภาษี

7.) ให้บริการ โดยออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระค่าบริการได้หรือไม่ โดยเฉพาะการ  
ให้บริการกับส่วนราชการ

8.) การปลดหนี้ค่าบริการความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นแล้วหรือไม่

## วันที่ต้องออกใบกำกับภาษี

• ปัญหาการออกใบกำกับภาษีของธุรกิจรับจ้าง

- จ้างซ่อมรถเปิดใบกำกับภาษีแยกเป็นค่าซ่อม กับค่า อะไหล่

เปิดใบกำกับภาษี 2 ใบ เป็นค่าวางระบบกับค่าสินค้า ได้หรือไม่ -  
ค่าซ่อมรถแยกใบกำกับภาษีเป็น 2 บริษัท

ประเด็นอธิปไตย การรับจ้างซ่อมเป็นการให้บริการ ไม่ว่าจะแยก  
ค่าแรงและค่าอะไหล่ ถือเป็นค่าจ้างทำของทั้งหมด ซึ่งความรับผิดชอบในการเสีย  
ภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการ

**การเพิ่มรายการในรายงานภาษีขาย/ภาษีซื้อ**  
(ประกาศ VAT # 89)

รายงานภาษีขาย	รายงานภาษีซื้อ
- เลข 13 หลักของผู้ซื้อที่จด VAT	- เลข 13 หลักของผู้ประกอบการฯ
- สถานประกอบการของผู้ซื้อที่จด VAT สำนักงานใหญ่/ สาขาที่	ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ -สถานประกอบการของผู้ขาย สำนักงานใหญ่/ สาขาที่

หมายเหตุ :

1. สำหรับใบกำกับภาษีที่ออกตั้งแต่ 1 ม.ค. 58 เป็นต้นไป  
(รวมถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วย)
2. ประกาศ VAT ฉบับที่ 199/200/201/202 (4 ฉบับ)

25

**15 จุดที่ต้องระวังเกี่ยวกับรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็ม**

**รูป 1. รายการที่ 1**

**รายการที่ 1** รายการคำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่เห็นได้เด่นชัด

- รายการนี้อาจรวมอยู่กับรายการที่เป็นเอกสารอื่น เช่น ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน ถ้าไม่มุ่งประสงค์ให้เป็นใบกำกับภาษีก็จัดว่า รายการนี้ เช่น ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

ซึ่งแนวทางนี้ใช้แก้ปัญหาเกี่ยวกับการออกเอกสารที่อยู่คู่เดียวกัน เช่น ขายสินค้าหรือให้บริการที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ออกใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ไม่จำเป็นต้องมีคำว่าคั่นฉบับ การใช้ตราประทับทับคำว่า “คั่นฉบับ” จึงเป็นรายการที่เกินกฎหมาย ทำให้

## 15 จุดที่ต้องระวังเกี่ยวกับรายการของใบกำกับภาษี

### แบบเต็มรูป 2. รายการชื่อ ที่อยู่ผู้ออก

รายการที่ 2 รายการ "ชื่อ ที่อยู่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี"

(1) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษี

- ชื่อ คือ ชื่อผู้ประกอบการ ชื่อสถานประกอบการ โลโก้ที่จด Vat
- ชื่อควรถูกต้อง ถ้าผิดมีปัญหา เช่น ส้มพิมพ์จากโรงพิมพ์แล้วผิด
- ใช้ชื่อย่อไม่ได้ แต่คำว่า บริษัท.. จำกัด บริษัท จำกัด (มหาชน) ห้างหุ้นส่วน จำกัด ใช้ตัวย่อได้
- ที่อยู่ของผู้ออก ต้องถูกต้องโดยไม่ต้องครบตามที่จด Vat แต่ระบุตำแหน่งที่ตั้งชัดเจน (ข้อ 4 (2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542)
- ชั้นของอาคารที่ไม่รายการที่อยู่ (ที่อยู่คือเลขที่....) การระบุชั้นอาคารผิดไปไม่ทำให้รายการของใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง
- ออกใบกำกับภาษีชื่อเป็นภาษาอังกฤษที่อยู่เป็น ภาษาไทยได้หรือไม่ (ได้)

## 15 จุดที่ต้องระวังเกี่ยวกับรายการของใบกำกับภาษี

### แบบเต็มรูป 3. รายการเลขประจำตัวฯ ผู้ออก

(2) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี

- กรณีผู้ออกเป็นบุคคลธรรมดา คือเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก
- กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ก็คือเลขทะเบียนนิติบุคคลที่ออกโดยกรมพัฒนาฯ กระทรวงพาณิชย์ 13 หลัก
- กรณีเป็นนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทฯ ต้องขอต่อกรมสรรพากรซึ่งจะได้ 13 หลัก

### ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

คำถาม ผู้ประกอบการฯ ได้รับใบกำกับภาษีจากผู้ประกอบการฯ อื่น (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ) โดยมีข้อความอื่นครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร และมีการระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และผู้จ่ายเงิน ได้ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มิฉะนั้นใช้เลขประจำตัวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2555 ครบถ้วน และมีวิธีการแตกต่างกัน ดังนี้

๑. กรณีที่ 1 ใบกำกับภาษีมีรายการ "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1234567890" แต่เพิ่มรายการ "ทะเบียนนิติบุคคล 1234567890123?"

๒. กรณีที่ 2 ใบกำกับภาษีไม่มีรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร แต่มีรายการ "ทะเบียนนิติบุคคล 1234567890123?"

๓. กรณีที่ 3 ใบกำกับภาษีไม่มีคำว่าเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร แต่ระบุ "1234567890123"

จึงมีคำถามว่า ใบกำกับภาษีดังกล่าว สามารถถือเป็นภาษีซื้อของผู้ประกอบการผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้หรือไม่

(ต่อ) คำตอบ ใบกำกับภาษีทั้ง 3 กรณีดังกล่าวข้างต้น มีข้อความครบถ้วน ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการฯ มีสิทธินำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าว ไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากรได้ (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0702/พ.7532 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2557)

• ผู้ออกใบกำกับภาษีเป็นบริษัทจำกัด พิมพ์ใบกำกับภาษีโดยระบุเลขทะเบียนนิติบุคคล (ตามด้วย 13 หลัก) ไม่มีคำว่า เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ทำได้หรือไม่ถ้าทำไปแล้ว ถูกตรวจสอบจะผิดหรือไม่

15 จุดที่ต้องระวังเกี่ยวกับรายการของใบกำกับภาษี  
แบบเต็มรูป 4. รายการชื่อ ที่อยู่ผู้ซื้อ

รายการที่ 3 “ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ”

(ก) ชื่อ คือ ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ/โลโก้ที่จด Vat

(ข) ใช้ชื่อย่อไม่ได้แต่คำย่อตั้งต่อไปนี้ได้

- บริษัท...จำกัด ใช้ บ..จก หรือ บจ.
- บริษัท...จำกัด (มหาชน) ใช้ บมจ.
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด ใช้ หก.
- ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ใช้ หสน.

ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อ

(ค) ชื่อสั้น แล้วละใช้ไม่ได้ เช่น

- บริษัท ABCฯ
- บริษัท กนกฯ คำไม้ จำกัด

(ง) ตัวสะกด สระวรรณยุกต์ กว้างัด ผิดพลาด

แต่ไม่เข้าใจผิด ถือว่าครบถ้วน (ข้อ 4(3) ของ ป.86/42)

- ชชชช เป็น ชัดชชชช                      - ศิลปอนันต์ เป็น ศิลปะอนันต์
- ลากรุงโรจน์ เป็น ลาบรุงโรจน์        - อินตัสตรี เป็น อินตัสตรี
- ธนะชัย เป็น ธนชัย                      - ดำรงค์ผล เป็น ดำรงค์ผล

## ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อ

(จ) ข้อผิดพลาดเกี่ยวกับ “ชื่อ” ลูกค้า

- ไม่มีชื่อ แต่เขียน “เงินสด” (ไม่ได้)
- แต่ง จรรยา นาย สุรกิจ หจก. อินด์สตรี บจ. (ได้)
- บริษัท จีไทยแลนด์ จำกัด เป็น บริษัท จี (ประเทศไทย)

จำกัด (0811/2654 30/03/42)

- ลูกค้าเป็นบุคคลธรรมดา ต้องระบุ นามสกุลด้วย
- ลูกค้าเปลี่ยนชื่อใหม่ ต้องใช้ชื่อใหม่
- ลูกค้าไม่ให้ชื่อที่อยู่ออกไปกำกับภาษีต้องทำอะไร

เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ละรายการ รายการที่ 3 (ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อ)

(ฉ) “ที่อยู่” ของลูกค้า

- ที่ตั้งของสถานประกอบการตามที่ จด VAT ไว้
- กรณีไม่ครบแต่ถูกต้อง บอกตำแหน่งชัดเจนได้ (ครบ)

(ป.86/42ฯ)

(ช) ข้อผิดพลาดเกี่ยวกับ “ที่อยู่” ลูกค้า

- บอกสถานที่ข้างเคียง (ได้)
- บอกชื่ออาคารขยายความให้ชัดเจน(ได้)
- เลขที่ 2 4 6 ระบุเป็น 2-6 (ได้) (0802/พ.16628 21/07/38)

เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแต่  
 ละรายการ รายการที่ 3 (ชื่อ ที่อยู่ ผู้ซื้อ)

รายการที่อยู่ลูกค้า (ต่อ)

- ไม่บอก เลขที่บ้าน (ไม่ได้) - เลขที่อยู่ผิด เช่น 84 เป็น 48 (ไม่ได้) หรือ 186/1

เป็น 186/2 (ไม่ได้)

- หมู่ที่ ตำบล ผิด (ไม่ได้) เช่น หมู่ที่ 1 เป็น หมู่ที่ 19

- ลูกค้าย้ายที่อยู่ใหม่ ต้องเป็นที่อยู่ใหม่

คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ  
 ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๕๕) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยกำหนดให้ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนรายการสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไว้ ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการจัดทำใบกำกับภาษีดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป นั้น

เนื่องจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการบางรายยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับดังกล่าว กรมสรรพากรขอชี้แจง ดังนี้

**คำชี้แจงกรมสรรพากร**

**เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ  
ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป**

๑. ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป เฉพาะกรณีที่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการก็ไม่จำเป็นต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น ไว้ในใบกำกับภาษีแต่อย่างใด

กรณีที่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ได้แจ้งให้ลูกค้า ซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแจ้งรายการเกี่ยวกับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร โดยวิธีปิดเป็นประกาศ หรือแจ้งให้ลูกค้าทราบเป็นการทั่วไปหรือเป็นรายบุคคล หรือแจ้งโดยวิธีการอื่นใดแล้ว เช่น ข้อความที่ปิดประกาศในสถานประกอบการ หนังสือแจ้งลูกค้ารายบุคคล หรือข้อความประชาสัมพันธ์บนเว็บไซต์หรือบนสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นใด หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้แจ้งรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรให้ทราบ หรือแจ้งว่าไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการได้ออกใบกำกับภาษีโดยไม่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ถือว่าผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการมิได้มีเจตนาที่จะออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีรายการไม่ครบถ้วนตามกฎหมายแต่อย่างใด

**คำชี้แจงกรมสรรพากร**

**เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ  
ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป**

๒. ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการของตนเอง เมื่อมีการซื้อสินค้าหรือรับบริการ เพื่อผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการจะได้ระบุรายการดังกล่าวให้ครบถ้วนในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้นมิได้แจ้งรายการดังกล่าวและได้รับ ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปซึ่งไม่มีรายการดังกล่าวนั้น ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีนั้นก็จะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่สามารถนำไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา ๘๒/๕ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และถ้าการที่ไม่ได้แจ้งรายการดังกล่าวนี้มีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรก็ต้องรับผิดชอบตามกฎหมายต่อไป

๓. กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็ไม่จำเป็นต้องแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนเองให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการแต่อย่างใด

จึงขอชี้แจงและประกาศมาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน 24 มีนาคม 2558



เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ  
 ๔  
 ๕

รายการที่ ๔ เลขที่ เล่มที่ (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี

- ข้อผิดพลาดที่พบได้ คือ ไม่ได้ Running ไม่มี
- Tax inv ที่เป็นเล่มต้องมี เล่มที่
- Tax inv ออกด้วยคอมพิวเตอร์ เล่มที่ ไม่มี
- เล่มที่ Tax inv กระโดดข้าม (ต้องระวัง)
- ใบกำกับภาษีแยกเล่ม (ทำได้)
- คนละสี
- ขายเงินสด/เงินผ่อน

เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ  
 ๕  
 ๖

รายการที่ ๕ “ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่าของสินค้าหรือ  
 บริการ”

- ขายสินค้า/ให้บริการ มีการแถมสินค้า ต้องระบุของแถม
- ขายสินค้า/ให้บริการ มีส่วนลดทันทีที่ต้องระบุส่วนลด

กรณีขายสินค้า/ให้บริการ หลายรายการออก 1  
แผ่นไม้พอ

1 ให้ใช้วิธีทำใบแนบ (ข้อ 9 ของ ป.86/42ฯ)

- ใบกำกับภาษี 1 แผ่น และใบแนบมากกว่า  
1 แผ่น

- ใบแนบมีรายการ

ก) คำว่า “ใบแนบบใบกำกับภาษี”

ข) เลขที่ เล่ม (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี

ค) วัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี

ง) รายละเอียดชื่อ ชนิด ประเภท

ปริมาณมูลค่าสินค้า/บริการ

จ) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มแยกออกจากค่าสินค้า/บริการ  
ชัดแจ้ง

ฉ) กรณีมีใบแนบมากกว่า 1 แผ่นต้องระบุแผ่นที่ ส่วน  
ยอดรวมให้ระบุในแผ่นสุดท้าย

การจัดทำใบแนบ สามารถจัดทำขึ้นโดยตีพิมพ์ ประทับ  
ด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ติด จัดทำขึ้นด้วยระบบ  
คอมพิวเตอร์

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์ใช้ใบส่ง  
ของหรือใบแจ้งหนี้เป็นใบกำกับภาษี ให้กระทำได้ แต่ต้องมีราย  
กรอย่างน้อยตามที่กล่าวข้างต้น

2 จัดทำใบกำกับภาษี 1 ฉบับ ประกอบด้วยใบกำกับภาษีมากกว่า 1  
แผ่น (ข้อ 9 ของ ป.86/42ฯ)

- แต่ละแผ่นมีรายการถูกต้องของใบกำกับภาษี คือ รายการ  
ที่ 1-5 และรายการที่ 7

- ใบกำกับภาษีมิใช่แผ่นสุดท้ายมีข้อความแสดงว่า มีต่อ

- รายการมูลค่ารวมตามรายการที่ 6 อยู่ในแผ่นสุดท้าย

- กรณีเลขที่เป็นเลขที่เดียวกันต้องมีข้อความแผ่นที่ ด้วย

เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ  
 ๑๒ รายการ รายการที่ ๖

รายการที่ ๖ “จำนวน Vat ที่แยกออกจากราคาสินค้า/บริการ”

- ถ้า Vat มีเศษทศนิยมให้ปัดทิ้ง (ถ้าหลักที่สาม

เป็น 0-4) ปัดขึ้น (ถ้าหลักที่สามเป็น 5-9)

ตัวอย่าง Vat = 100.735 บาท ปัดเป็น 100.74 บาท

Vat = 100.734 บาท ปัดเป็น 100.73 บาท

- ถ้าจำนวน Vat ผิดไปหรือปัดเศษทศนิยมผิด

ไป (ใบกำกับภาษีก็ไม่ถูกต้อง)

เจาะประเด็นรายการของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ  
 ๑๒ รายการ รายการที่ ๗

รายการที่ ๗ “วัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี”

- ใช้ตัวเลขได้ เช่น 01/01/2551

- ถ้าไม่มี วัน เดือน ปี ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง

## รายการที่ 8 ของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด" (อาจมีค่าธรรมเนียม)

หลักเกณฑ์ของการจัดทำเอกสารออกเป็นชุด - ใบกำกับภาษีเป็นสำเนาไม่มีคำว่า "เอกสารออก เป็นชุด" ผิดหรือไม่ (คิดถือว่าจัดทำไม่ป็นไปตามหลักเกณฑ์)

- คำว่า "สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ" กรณีนำใบกำกับภาษีของสำนักงานใหญ่ไปออกที่สาขา (อาจมีค่าธรรมเนียม)

- รายการเลขทะเบียนรถยนต์ กรณีสถานบริการนำรถยนต์มาขายสินค้าหรือให้บริการ (อาจมีค่าธรรมเนียม)

- อัตราแลกเปลี่ยน กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ใช้เงินตราต่างประเทศในการออกใบกำกับภาษี (อาจมีค่าธรรมเนียม)

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการที่จัด vat (อาจมีค่าธรรมเนียม) 1 ม.ค. 58

- สถานประกอบการของผู้ออกใบกำกับภาษี (ต้องมีเสมอ)  
1 ม.ค. 58

- สถานประกอบการของผู้ซื้อฯ ที่จัด vat (อาจมีค่าธรรมเนียม)  
1 ม.ค. 58

## ประเด็นปัญหา

- ถ้าผู้ซื้อไม่ให้เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก หรือไม่แจ้งว่าเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่...จะทำ อย่างไร
- กรณีระบุสาขาผิด ผู้ออกมีความผิดหรือไม่และต้อง ทำอย่างไร
- ใบกำกับภาษีของหน่วยงานราชการต้องมีเลขผู้เสีย ภาษี 13 หลักด้วยหรือไม่
- ใบกำกับภาษีของสาขา สำนักงานใหญ่นำมาใช้ได้ หรือไม่
- หลักเกณฑ์ของการจัดทำเอกสารออกเป็นชุด - ใบกำกับภาษีเป็นสำเนาไม่มีคำว่า “เอกสารออก เป็นชุด” ผิดหรือไม่

## รายการอื่นที่นอกเหนือจาก 8 รายการ

รายการอื่นที่นอกเหนือจาก 8 รายการ

- ไม่มีก็ไม่ผิด
- มีก็ถือว่าเกิน

ตัวอย่าง ลายมือชื่อ สถานที่อยู่ข้างเคียง ราคา/หน่วย เบอร์โทรศัพท์ รหัสไปรษณีย์

- ใบกำกับภาษีซื้อ निकขาดตรงลายเซ็นผู้อนุมัติใช้ได้ หรือไม่<sup>46</sup>
- ลายมือชื่อในใบกำกับภาษีจะ Scan ได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีออกโดยไม่มีลายเซ็นผู้ออกได้หรือไม่

ภาษาของ Tax inv ต้องเป็นภาษาไทยหรืออังกฤษ

## หน่วยเงินตราของใบกำกับภาษีต้องเป็นเงินบาท

อัตราแลกเปลี่ยนกับปัญหาในการออกใบกำกับภาษี

- ตกลงชำระเงินเป็นเงินตราต่างประเทศจะออก ใบกำกับภาษีอย่างไร - จะใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในการออก ใบกำกับภาษี
- ออกใบกำกับภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่
- วันที่ใบกำกับภาษีกับวันที่ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ไม่ตรงกันได้หรือไม่

## วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1) จัดทำตามวิธีปกติ ได้แก่

ก) รายการคำว่า “ใบกำกับภาษี” และ “ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออกใบกำกับภาษี” ตีพิมพ์จากโรงพิมพ์

ข) รายการของใบกำกับภาษีอื่นที่เหลือ จะจัดทำโดยวิธีใดก็ได้ เช่น เขียนด้วยหมึก ประทับตรา พิมพ์ ออกด้วย Com

ตัวอย่าง

## วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2) จัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ ได้แก่

ก) รายการคำว่า “ใบกำกับภาษี” และ “ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออกใบกำกับภาษี” ทั้งสองรายการ หรือรายการใดรายการหนึ่งไม่ได้ตีพิมพ์จากโรงพิมพ์

ข) รายการที่เหลือนำออกด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งหมด

\* ถ้าทำผิดเงื่อนไข ผู้ซื้อนำภาษีซื้อไปเครดิตไม่ได้

ตัวอย่าง 1 คำว่า ใบกำกับภาษีมาจากโรงพิมพ์ กรณีที่ 1 กรณีที่ 2

ตัวอย่าง 2 คำว่า ใบกำกับภาษี ชื่อผู้ออกมาจากโรงพิมพ์

ตัวอย่าง 3 คำว่า ใบกำกับภาษี ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออกมาจากโรงพิมพ์

## ปัญหาการออกใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์

ปัญหาการออกใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์

- ลูกค้าทำใบกำกับภาษีหาย **Re-print** ใหม่อีกครั้งหนึ่ง ได้หรือไม่

- ใบกำกับภาษีพิมพ์จากคอมพิวเตอร์ต้องมีคำว่า เอกสารออกเป็นชุดหรือไม่

ประเด็น โรงพิมพ์ทำใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนควรทำอย่างไร (โรงพิมพ์ถ้าไม่ได้จัดทำรายการคำว่า “ใบกำกับภาษี” และหรือ “ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออก” มาจากโรงพิมพ์ รายการของใบกำกับภาษีต้องจัดทำด้วยคอมพิวเตอร์)



การแก้ไขใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- รายการของใบกำกับภาษีถ้าแก้ไข  
ผู้รับนำไปเครดิตไม่ได้
- ถ้าไม่ใช่รายการของใบกำกับภาษี  
ถ้าแก้ไขไม่มีผลอะไร

### รายการใบกำกับภาษีอย่างย่อ/ประเด็นที่เกี่ยวข้อง

ใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 มีกรายดังต่อไปนี้

- (1) คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- (2) ชื่อหรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออก  
ใบกำกับภาษี
- (3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี หมายเลขลำดับของเล่ม(ถ้ามี)
- (4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (5) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่า ได้รวม  
ภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

## รายการใบกำกับภาษีอย่างย่อ/ประเด็นที่เกี่ยวข้อง

การออกและใช้ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- นำไปขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

- ใช้ลงรายงานภาษีขายอย่างไร

ลงรายงานภาษีขาย โดยลงระบุใบกำกับภาษีอย่างย่อ เลขที่ — เลขที่ เพียง 1 บรรทัด ไม่ต้องลงเป็นรายใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ถ้าเครื่องเสียจะออกด้วยระบบ Manual ได้หรือไม่

## การออกและส่งมอบใบกำกับภาษี/ประเด็นที่เกี่ยวข้อง

ประกาศที่ 5. เมื่อออกใบกำกับภาษีแล้วต้องส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ถ้าไม่ส่งมอบ ต้องรับผิดชอบ จำกัดไม่เกิน 1 เดือน ปรับไม่เกิน 5,000 บาท ตามมาตรา 90/2(3) แห่งประมวลรัษฎากร

- ลูกค้าไม่ประสงค์จะได้รับใบกำกับภาษี จึงไม่ออกให้ หรือออกให้แต่ไม่ส่งมอบใบกำกับภาษีได้หรือไม่ จะแก้ไขอย่างไร(ต้องส่งมอบ)

- ผู้ซื้อไม่รับใบกำกับภาษีผู้ขายจะปฏิบัติอย่างไรจึงจะ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

- การซื้อสินค้าจากบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนภาษี มูลค่าเพิ่มแต่ไม่ยอมออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้ จะแก้ปัญหาอย่างไร

ประการที่ 6 ออกใบกำกับภาษีซ้ำ เมื่อส่งมอบออกใบกำกับภาษีแล้ว  
 ตอนรับเงินค่าสินค้าออกอีก ผิดหรือไม่

- ออกใบกำกับภาษีเล่มที่ เลขที่ซ้ำ แต่นำส่งภาษีถูกต้อง จะแก้  
 อย่างไร (ใบที่ออกซ้ำเป็นการออกโดยไม่มีสิทธิออก)

- ออกใบกำกับภาษีแล้วลืมส่งมอบให้ลูกค้าจนเกิน 6 เดือนผู้ซื้อ  
 ไม่ยอมรับ จะออกใบใหม่ได้หรือไม่ (ออกไม่ได้เพราะไม่มีสิทธิออก)

## การออกและส่งมอบใบกำกับภาษี/ประเด็นที่เกี่ยวข้อง

ประการที่ 7. กรณีออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้าไปแล้ว แต่ไม่ถูกต้อง เช่น ระบุ  
 รายการไม่ถูกต้อง เขียน ชื่อ ที่อยู่ผิดไป ฯลฯ ลูกค้าได้มาร้องขอให้ยกเลิก และออก  
 ใบกำกับภาษีฉบับใหม่ให้ ผู้ขายไม่ยอมออก ผู้ขายมีความผิดหรือไม่

ประการที่ 8. การออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้าสามารถนำไปใช้เครดิตภาษีซื้อ  
 ได้ไม่มีประเด็นเมื่อถูกตรวจ

- ผู้ขายจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการกับผู้ขายหรือไม่
- ผู้ซื้อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

## การออกและส่งมอบใบกำกับภาษี/ประเด็นที่เกี่ยวข้อง

- รายการของใบกำกับภาษีที่ออกเป็นแบบเต็มรูปหรือไม่
- รายการของใบกำกับภาษีถูกต้องหรือไม่ วิธีการจัดทำถูกต้องหรือไม่

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้า ถ้าออกใบกำกับภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ภาระที่จะตรวจสอบเรื่องภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนผู้ซื้อจะนำไปเครดิตภาษีซื้อ ได้หรือไม่ ก็จะเป็นภาระของผู้ซื้อต่อไป

## ปัญหาในการออกใบกำกับภาษีกรณีส่งเสริมการขาย

- = การให้ส่วนลดทันทีที่ขายหมายความว่าอย่างไร
  - เป็นการลดทันทีที่ขายสินค้าหรือให้บริการ (ส่วนลดทันทีที่ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี) ถ้าออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปต้องระบุส่วนลดให้ชัดเจน
  - ส่วนลดเงินสด ส่วนลดตามเป้า ออกใบกำกับภาษี อย่างไร
    - ออกเต็มมูลค่า
  - การให้ส่วนลดออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ได้หรือไม่
    - ออกได้ โดยไม่ต้องแสดงส่วนลด

### ปัญหาในการออกใบกำกับภาษีกรณีส่งเสริมการขาย

- กรณีชำระเงินเร็วจะให้ส่วนลด ภาษีมูลค่าเพิ่มจะคิด จากฐานใด  
คิดจากมูลค่าเต็ม
- แคมพร้อมขายออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้หรือไม่  
ได้ โดยไม่แสดงของแถมไว้ในใบกำกับภาษี
- ข้อ 1 แคม 1 ได้หรือไม่  
ได้ โดยของแถมไม่มีมูลค่าของฐานภาษี (ตามประกาศอธิบดี  
กรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) ข้อ 2(1))

### ปัญหาในการออกใบกำกับภาษีกรณีส่งเสริมการขาย

- ขายสินค้าแถมบริการได้หรือไม่ จะออกใบกำกับภาษี อย่างไร  
ได้แต่ มูลค่าของบริการที่แถมมีมูลค่าของฐานภาษีตามปกติ
- แคมสินค้าพร้อมขายของแถมหมดทำอย่างไร  
ของแถมหมดก็แถมได้ โดยให้ระบุสินค้าที่แถมในใบกำกับภาษี และ  
ให้มารับของแถมในวันหลัง
- แจกทองคำต้องคำนวณเสีย VAT จากราคาใด  
จากราคาดัชนีทุนที่ซื้อ

## 5 ประเด็น การจำหน่ายจ่ายโอนที่ไม่รวมเป็นฐาน ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

5 ประเด็น การจำหน่ายจ่ายโอนที่ไม่รวมเป็นฐานใน การเสีย  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการจะต้องออกใบกำกับภาษีและลงรายงาน ภาษี  
ขายหรือไม่ (ตามประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)

- การแถมสินค้า ให้ระบุมูลค่าของสินค้าที่แถมในใบกำกับภาษี (เว้น  
แต่ใบกำกับภาษีอย่างย่อ) แต่ไม่ต้องนำของแถมมาลงรายการในรายงานภาษี  
ขาย

- การให้ส่วนลดที่ลดทันที ให้ระบุส่วนลดไว้ในใบกำกับภาษี (เว้นแต่  
ใบกำกับภาษีอย่างย่อ) แต่ลงรายงานภาษีขายจากราคาหลังหักส่วนลด

## 5 ประเด็น การจำหน่ายจ่ายโอนที่ไม่รวมเป็นฐาน ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การแจกปฏิทิน ไดอารี่ ในเทศกาล ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีไม่มี  
มูลค่าของฐานภาษี และไม่ต้องลงรายการในรายงานภาษีขาย

- ของขวัญ ของชำร่วยที่แจกในเทศกาลต้องมีชื่อ โลโก้ เครื่องหมาย  
การค้าปรากฏอยู่ ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี และ  
ไม่ต้องรายการในรายงานภาษีขาย

- การแจกสินค้าตัวอย่างในกิจกรรมส่งเสริมการขาย ไม่มีมูลค่าของ  
ฐานภาษี ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ไม่ต้องลงรายการในรายงานภาษีขาย