

ตามนี้

→ กรณีนี้

การนำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ตั้งแต่วันที่

1 มกราคม 2558

ใบกำกับภาษีซื้อที่จะนำไปใช้ในการเครดิตภาษีซื้อ มีหลักอยู่ว่า
ต้องไม่ใช่ภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งการ
เป็นภาษีซื้อต้องห้ามมี 2 เงื่อนไขคือ

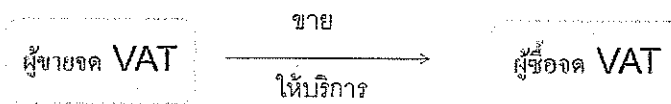
1. เงื่อนไขเกี่ยวกับใบกำกับภาษี
2. เงื่อนไขที่ไม่เกี่ยวกับใบกำกับภาษี

ซึ่งภาษีซื้อต้องห้ามมีกรณีต่าง ๆ ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ความหมายของภาษีซื้อ

ความหมายของภาษีซื้อ มี 3 ลักษณะ

1. ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บ (มาตรา 78/1(18))

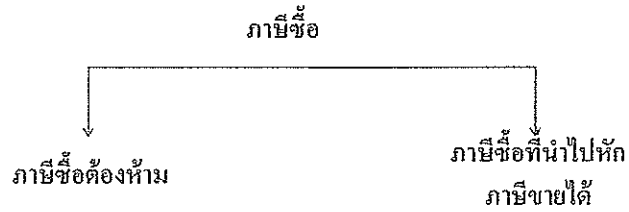


2. ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำเข้าสินค้า (มาตรา 78/1(18)(ก)) (ใบเสร็จรับเงินของกรม
ศุลกากรถือเป็นใบกำกับภาษี)

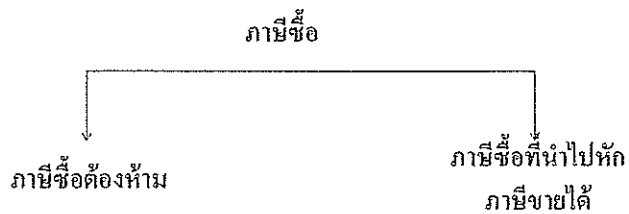
- ได้รับใบกำกับภาษีจากกรมศุลกากรซึ่งได้ปิดเศษคิด จะทำอย่างไร

ภาษีซื้อ (ต่อ)

3. ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำส่ง VAT ตามแบบ ภ.พ.36 (มาตรา 78/1(18)(ค) มาตรา 83/6)



ภาษีซื้อ (ต่อ)



ภาษีซื้อต้องห้าม

ภาษีซื้อที่นำมาหักออกจากภาษีขาย

- ภาษีซื้อที่กฎหมายไม่ได้กำหนดให้เป็นภาษีซื้อต้องห้าม ให้นำมาหักออกจากภาษีขายได้
- ภาษีซื้อที่กฎหมายห้ามมิให้นำมาหักออกจากภาษีขาย
 - ตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร
 - ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 17 42

ภาษีซื้อต้องห้าม รายการที่ 1. ผู้ออกไปกำกับภาษีไม่ได้จัด vat

กรณีผู้ประกอบการที่ออกไปกำกับภาษีไม่ได้จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ออกใบกำกับภาษีถือว่าเป็นการออกไปกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิ เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5(5)

ข้อควรระวัง ผู้รับใบกำกับภาษี ควรตรวจสอบสถานะของผู้ออกไปกำกับภาษี

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 2 ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ได้ขาย สินค้า/ให้บริการ แต่ออกไปกำกับภาษี

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน ไม่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ แต่
ได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้รับใบกำกับภาษี ผู้รับใบกำกับภาษีไม่มีสิทธิ
นำใบกำกับภาษีดังกล่าวมาใช้ เพราะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

ข้อควรระวัง ต้องตรวจสอบว่ามีการซื้อสินค้าหรือรับบริการจริง
หรือไม่

- การออกไปกำกับภาษีซ้ำมีผลอย่างไร
- ขายสินค้าให้คนหนึ่ง แต่ออกไปกำกับภาษีให้กับอีกคน
หนึ่ง มีผลอย่างไร

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 3 ไม่มีใบกำกับภาษี

ตามมาตรา 82/5 (1) กำหนดให้กรณีผู้ประกอบการ ที่ซื้อสินค้าหรือ
ผู้รับบริการ ที่ไม่มีใบกำกับภาษี ไม่สามารถนำภาษีซื้อมาหักออกจากภาษีขายได้
สาเหตุที่ไม่มีใบกำกับภาษี

- ได้รับใบกำกับภาษีแต่ใบกำกับภาษีเป็นชื่อคนอื่น
 - * ใบกำกับภาษีค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ที่ซื้อผู้ซื้อเป็นผู้ให้เช่า ทำอย่างไรผู้
เช่าจึงจะขอคืนภาษีซื้อได้
 - * ใบกำกับภาษีเป็นชื่อกรรมการผู้จัดการ ลูกจ้าง บริษัทขอคืนภาษีซื้อได้
หรือไม่
- ไม่ได้รับใบกำกับภาษี
- ได้รับใบกำกับภาษีแต่สูญหาย (กรณีนี้ถ้าประสงค์นำไปกำกับภาษีซื้อไปใช้
ต้องขอใบแทนใบกำกับภาษีจากผู้ออกไปกำกับภาษี)

การออกใบแทนกำกับภาษีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 36)

ข้อ 1 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 223 แห่งประมวลรัษฎากร มิได้รับการร้องขอจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งทำใบกำกับภาษีเพิ่มเติม หรือใบลดหนี้สูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุดในสาระสำคัญ ออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ หรือใบแทนใบลดหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ข้อ 2 การออกใบแทนดังกล่าวให้กระทำได้โดยใช้วิธีด้วยสำเนาใบกำกับภาษี สำเนาใบเพิ่มหนี้ หรือสำเนาใบลดหนี้ และให้บันทึกรายการดังกล่าวไว้ในภาคต่อหรือสำเนาของภาคต่อดังกล่าว

(1) ใบแทนออกให้ครั้งที่

(2) วัน เดือน ปี ที่ออกใบแทน

(3) ล่าจอรับซื้อ ๆ ถึงสาเหตุที่ออกใบแทน

(4) ลงลายมือชื่อของผู้ออกใบแทน

ข้อ 3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้ออกใบแทนตามข้อ 2 บันทึกรายการตามข้อ 2 (1) ถึง (4) ไว้ด้านหลังสำเนาใบกำกับภาษี สำเนาใบเพิ่มหนี้ หรือสำเนาใบลดหนี้ด้วย

ข้อ 4 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้ออกใบแทนตามข้อ 2 บันทึกรายการการออกใบแทนในรายงานภาษีขาย ใบเดือนที่มีการออกใบแทน โดยระบุชื่อผู้ซื้อ เลขที่คัสท์ วันถึงของใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ที่ได้รับการออกใบแทน ตามข้อ 2

ประเด็นปัญหา

ปัญหา

- ใบกำกับภาษีซื้อผิดขีดขาดตรงลายเซ็นผู้อนุมัติใช้ได้ หรือไม่
- ได้รับใบแทนใบกำกับภาษี จะเครดิตภาษีซื้ออย่างไร ใช้วันที่ออกแทนหรือวันที่ในใบกำกับภาษี
- บริษัทเช่าอาคารสำนักงาน ในสัญญาให้บริษัทเป็นผู้จ่ายค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า แต่ใบเสร็จจ่ายน้ำ ค่าไฟ เป็นชื่อเจ้าของอาคาร นำมาเครดิตได้หรือไม่

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 4 ได้รับใบกำกับภาษีแบบอย่างย่อ

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/6 และตามข้อ 2(2) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42)ฯ

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 5 ได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป แต่ รายการไม่ครบถ้วน

กรณีได้รับใบกำกับภาษี และสามารถแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าเป็นการชำระภาษีซื้อจริง ใบกำกับภาษีดังกล่าวต้องมีรายการครบถ้วนเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา 86/4 ถ้ารายการไม่ครบถ้วน ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าวเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5(2) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 17)

ประเด็นปัญหา

กรณีบริษัท/ห้าง จดเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสถานประกอบการแล้ว แต่ได้รับใบกำกับภาษีซื้อระบุที่อยู่เดิม ขอคืนได้หรือไม่

- กรณีซื้อสินค้าและได้ใบกำกับภาษีมา เมื่อตรวจสอบกับทะเบียน ภ.พ.20 มีรายละเอียดที่ตั้งบริษัทไม่ตรงกันจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- บริษัทเช่าอาคารสำนักงาน จ่ายค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์เอง แต่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เป็นชื่อเจ้าของอาคารนำมาคำนวณภาษีซื้อได้หรือไม่
- ใบกำกับภาษีซื้อระบุชื่อบริษัท แต่ใช้ที่อยู่ของสำนักงานสาขา สำนักงานใหญ่ ขอคืนได้หรือไม่ *ส.พ.ท.จ.จ.*

ประเด็นปัญหา

- ได้รับใบกำกับภาษีซื้อ ชื่อผู้ซื้อ มีรายการครบถ้วน แต่มีรหัสลูกค้าซื้อขายชื่อเพิ่มเติม ใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
- บริษัทมีโรงงานผลิตสินค้าแต่ยังมีได้จดทะเบียนเพิ่มสาขา ภาษีซื้อค่าน้ำ ค่าไฟที่เกิดขึ้นก่อนการจดทะเบียนเพิ่มสาขาเป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
- ใบกำกับภาษีซื้อค่าไฟฟ้าระบุที่อยู่ไม่ตรงกับที่จดทะเบียนไว้ นำมาหักออกจากภาษีขายได้หรือไม่
- ถ้าขอคืนภาษีซื้อเป็นเงินสดโดนตรวจ 100% ใช่หรือไม่
- ถ้ามีภาษีซื้อเยอะแต่ไม่ขอคืนเลยจะมีปัญหาเกี่ยวกับสรรพากรอย่างไรหรือไม่

ประเด็นปัญหา

- ไปกำกับภาษีซื้อค่าไฟฟ้าระบุที่อยู่ไม่ตรงกับที่จดทะเบียนไว้ นำมาหักออกจากภาษีขายได้หรือไม่
- ถ้าขอคืนภาษีซื้อเป็นเงินสดโดนตรวจ 100% ใช่หรือไม่
- ถ้ามีภาษีซื้อเยอะแต่ไม่ขอคืนเลยจะมีปัญหาเกี่ยวกับสรรพากรอย่างไรหรือไม่

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 6 รายการ ระบุภาษา และหน่วยเงินตรา ผิดไปในใบกำกับภาษี

ตามมาตรา 86/4 วรรคสอง ได้กำหนดไว้ว่า รายการในใบกำกับภาษีให้ทำเป็นภาษาไทย เป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทย หรืออารบิก

ถ้าทำเป็นภาษาอังกฤษก็กระทำได้เลยโดยไม่ต้องขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร แต่ถ้าเป็นภาษาอื่น หน่วยเงินตราอื่น ต้องได้รับอนุมัติก่อน (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 92))

ดังนั้น กรณีที่ระบุภาษา หรือหน่วยเงินตราในใบกำกับภาษีผิดพลาดไป ก็ไม่ใช่ใบกำกับภาษีที่จะนำมาใช้ได้

กรณีได้รับใบกำกับภาษีซื้อ โดยเป็นการซื้อขายเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ และผู้ขายได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง ก็เป็นภาษีซื้อต้องห้าม

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 7 ใบกำกับภาษีที่มีวิธีการจัดทำไม่ถูกต้อง

ตามข้อ 2(5)(10) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) กำหนดรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้าม

วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1 จัดทำตามวิธีปกติ ได้แก่

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

ข) รายการของใบกำกับภาษีอื่นที่เหลือ จะจัดทำโดยวิธีใดก็ได้ เช่น เขียนด้วยหมึก ปรอทตรา พิมพ์ ออกด้วย Com

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 7 ใบกำกับภาษีที่มีวิธีการจัดทำไม่ถูกต้อง

2.จัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ ได้แก่

ก) รายการคำว่า “ใบกำกับภาษี” และ “ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออกใบกำกับภาษี” “เอกสารออกเป็นชุด”(กรณีใบกำกับภาษีเป็นสำเนา) ทั้งสองหรือสามรายการรายการ หรือรายการใดรายการหนึ่งไม่ได้ตีพิมพ์จากโรงพิมพ์

ข) รายการที่เหลือตามมาตรา 86/4(1)-(7) ต้องออกด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งหมด

* ถ้าทำผิดเงื่อนไข ผู้ซื้อนำภาษีไปใช้ไม่ได้

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 8 การจัดทำใบกำกับภาษีรายการ
อื่นที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด**

ตามข้อ 2(6) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) ได้กำหนดรายการภาษีซื้อต้องห้ามไว้ว่า ได้แก่ ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 (แบบเต็มรูป) ซึ่งรายการตามมาตรา 86/4(8) มิได้จัดทำขึ้นตามวิธีการตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 86/4(8)

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 39) ได้กำหนดรายการ และวิธีการจัดทำ ตามมาตรา 86/4(8) ไว้ดังนี้

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 8 การจัดทำใบกำกับภาษี
รายการอื่นที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด**

1. คำว่า “เอกสารออกเป็นชุด” กรณีใบกำกับภาษีเป็นสำเนาที่จัดทำร่วมกับเอกสารทางการค้าอื่นในลักษณะเอกสารออกเป็นชุด

วิธีการจัดทำต้องตีพิมพ์(จากโรงพิมพ์) หรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

2. ข้อความว่า “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ” กรณีสถานประกอบการ(สาขา) ซึ่งมีใช้สำนักงานใหญ่ นำใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของสำนักงานใหญ่ไปส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ ข้อความดังกล่าว อาจจะพบว่า

**ภำษีข้อต้องห้ามรำยกำรที่ 8 กำรจัดทำใบก่ำกับภำษีรำยกำรอื่น
ที่ไม่ได้จัดทำตำมวิธีกำรที่อธิบตีกำหนด**

(1) “สำขำที่ออกใบก่ำกับภำษีคือ สำขำลัดพรำว” หรือสำขำที่ออกใบก่ำกับภำษีคือ สำขำที่ 1” หรือสำขำที่ออกใบก่ำกับภำษีคือ สำขำถนนพระรำมที่ 4”

(2) ระนุว่า “สำขำลัดพรำว” หรือสำขำที่ 1” หรือ”สำขำพระรำม 4)

(ตำมแนวปฏิบัติกำรสรพำกรที่ ป.86/42)

วิธีกำรจัดทำข้อความดังกล่ำว จะจัดทำโดยตีพิมพ์ ประทับด้วยตรำยงเขียนด้วยหมึก พิมพ์ตีต จัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ หรือทำให้อำกฏขึ้นด้วยวิธีอื่นทำนองเดียวกันก็ได้

**ภำษีข้อต้องห้ามรำยกำรที่ 8 กำรจัดทำใบก่ำกับภำษีรำยกำรอื่น
ที่ไม่ได้จัดทำตำมวิธีกำรที่อธิบตีกำหนด**

3. รำยกำรเลขทะเบียนรถยนต์ กรณีสถำนบริกำรน้ำมัน ได้ขำยน้ำมันเชื้อเพลิง หรือ ได้ขำยสินค้ำหรือให้บริกำรที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับรถยนต์ จะต้องระบุเลขทะเบียนรถยนต์ไว้ในใบก่ำกับภำษีตำมมำตรำ 86/4

วิธีกำรจัดทำรำยกำรดังกล่ำว จะจัดทำโดยตีพิมพ์ ประทับด้วยตรำยง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ตีต จัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ หรือทำให้อำกฏขึ้นด้วยวิธีอื่นทำนองเดียวกันก็ได้

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 8 การจัดทำใบกำกับภาษีรายการอื่น
ที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด**

4. รายการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ในกรณีผู้ประกอบการฯ ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ออกใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้ตามมาตรา 86/4 วรรคสอง จะต้องระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยไว้ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

วิธีการจัดทำรายการดังกล่าว จะจัดทำโดยตีพิมพ์ ประทับด้วยตรา ยาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด จัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีอื่นทำนองเดียวกันก็ได้

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 8 การจัดทำใบกำกับภาษีรายการอื่น
ที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด**

5. รายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

6. รายการข้อความว่า “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่ ...” ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.20) ของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ โดยเป็นสถานประกอบการที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 8 การจัดทำใบกำกับภาษีรายการอื่น
ที่ไม่ได้จัดทำตามวิธีการที่อธิบดีกำหนด**

7. รายการข้อความว่า “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่ ...” ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.20) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยเป็นสถานประกอบการซึ่งเป็นที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามรายการที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในใบกำกับภาษี

วิธีการจัดทำรายการตาม 5. 6. 7. จะจัดทำโดยตีพิมพ์ ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด จัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีอื่นทำนองเดียวกันก็ได้

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 9 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
ที่มีรายการเป็นสำเนา**

ตามข้อ 2(7) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม(ฉบับที่ 42)

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 ซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา (เป็นภาษีซื้อต้องห้าม) แต่ไม่รวมถึงใบกำกับภาษีที่จัดทำร่วมกับเอกสารทางการค้าอื่นซึ่งมีจำนวนหลายฉบับ และใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนาที่มีข้อความว่า “เอกสารออกเป็นชุด” ปรากฏอยู่ด้วย

รายการที่ 10 รายการใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีการแก้ไขรายการ ของใบกำกับภาษี

ตามข้อ 2(10) ของประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) ได้กำหนดให้ ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป (ตามมาตรา 86/4) ซึ่งรายการของใบกำกับภาษีได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลง เว้นแต่รายการซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด เป็นภาษีซื้อต้องห้าม

การแก้ไขรายการของใบกำกับภาษีที่ไม่ทำให้เป็นภาษีซื้อต้องห้าม (ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.46/2537) มีดังนี้

รายการที่ 10 รายการใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีการแก้ไขรายการของใบกำกับภาษี การแก้ไขรายการของใบกำกับภาษีที่ไม่ทำให้เป็นภาษีซื้อต้องห้าม (ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.46/2537) มีดังนี้

1. การแก้ไขที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษี พร้อมกับลงลายมือชื่อผู้ออกใบกำกับภาษีกำกับกับการแก้ไข หรือแก้ไข โดยวิธีการประทับตราวางที่อยู่ที่ต้องเพิ่มเติม ทั้งนี้ เฉพาะใบกำกับภาษีที่ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี นับแต่วันที่ราชการได้ประกาศเปลี่ยนแปลงเลขที่บ้าน ชื่อ ถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัด หรือได้ทำการแบ่งเขต ถนน หมู่บ้าน ตำบล หรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัดใหม่

2. การแก้ไขเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี พร้อมกับลงลายมือชื่อผู้ออกใบกำกับภาษี กำกับกับการแก้ไข หรือประทับตราวางเลข ฯ ที่ถูกต้องเพิ่มเติม ทั้งนี้ เฉพาะใบกำกับภาษีที่ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี นับแต่วันที่กรมสรรพากรได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรใหม่

การแก้ไขปัญหา กรณีภาษีซื้อต้องห้ามเนื่องจากเงื่อนไข ใบกำกับภาษี

กรณีผู้ประกอบการที่ได้รับใบกำกับภาษีซื้อและเป็นภาษีต้องห้ามที่
เกี่ยวกับเงื่อนไขใบกำกับภาษี

- รายการไม่ครบ ไม่ถูกต้อง
- ภาษา/หน่วยเงินตราผิด
- วิธีการจัดทำไม่ถูกต้อง
- มีการแก้ไขรายการ

แก้ไขโดยยกเลิกใบกำกับภาษีดังกล่าวและออกฉบับใหม่แทน
ตามข้อ 24-26 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542

การแก้ไขปัญหา กรณีภาษีซื้อต้องห้ามเนื่องจากเงื่อนไข ใบกำกับภาษี

วิธีการยกเลิกใบกำกับภาษีและออกฉบับใหม่ (ข้อ 24-26 ของคำสั่ง ป.86/42)
ผู้รับใบกำกับภาษีขอให้ยกเลิกและผู้ออก ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ได้

- การยกเลิกทำโดยผู้รับส่งต้นฉบับคืน
- ผู้ออกนำไปรวมกับสำเนาแล้วยกเลิก
- ผู้รับถ่ายใบกำกับภาษีติดเรื่องไว้
 - การออกใหม่ ทำโดย ผู้ออกใบใหม่ให้โดย วัน เดือน ปี ใบใหม่ตรงกับใบเดิม เลขที่
ใบใบใหม่เป็นเลขที่ใหม่
 - ผู้ออกหมายเหตุว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม
เลขที่...เดิมที่... ใบกำกับภาษีฉบับใหม่ และหมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีไว้ใน
ใบกำกับภาษีขายของเดือนที่ยกเลิกติดเรื่องไว้ด้วย

การแก้ไขปัญหา กรณีภาษีซื้อต้องห้ามเนื่องจากเงื่อนไข ใบกำกับภาษี

ปัญหา

- กรณีออกใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์ ผู้ออกใบกำกับภาษีจะยกเลิกอย่างไร
- ถ้าผู้ออกไม่ยอมยกเลิกจะมีผลอย่างไร

ข้อ 26 ของคำสั่ง ป.86/2542

ข้อ 26 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 25 จัดทำใบกำกับภาษีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งมีระบบซอฟต์แวร์ในระบบงานจัดทำใบกำกับภาษีบันทึกเข้าระบบบัญชีแยกประเภทโดยอัตโนมัติ ถ้าระบบซอฟต์แวร์ดังกล่าวไม่สามารถระบุวัน เดือน ปี ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ ให้ตรงกับวัน เดือน ปี ตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ โดยดำเนินการตามข้อ 8 วรรคสามและวรรคสี่ ดังนี้

(1) จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่โดยรายการดังต่อไปนี้ ได้จัดทำขึ้น โดยตีพิมพ์ ซึ่งทำให้รายการอื่น ๆ ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จะตีพิมพ์ ปรบกับด้วยตราขาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใดในลักษณะที่นองเดียวกันก็ได้

(ก) คำว่า "ใบกำกับภาษี"

(ข) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่จัดทำใบกำกับภาษี

(ค) คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด"

(2) จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่โดยรายการตาม (1)(ก)(ข) และ(ค) ทั้งสามรายการหรือเพียงรายการหนึ่งรายการ ได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งทำให้รายการอื่น ๆ ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องตีพิมพ์หรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ

ตามมาตรา 82/5(3) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้ามไว้ว่า “ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด”

ตามข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 17)ฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขไว้ว่า ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ ได้แก่ ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการปัญหา ภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ

ปัญหา ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ

1. อย่างไรจึงจะถือว่าเกี่ยวกับกิจการ

- การจัดรายการส่งเสริมการขาย เช่น แจกรางวัลแก่ลูกค้าที่ชิงโชคได้ แจกเสื้อแก่ลูกค้าที่มาเติมน้ำมัน ภาษีซื้ออันเกิดจากการซื้อของรางวัลมาแจก (0802/พ.10314 17/06/2536)

- บริษัทประกอบการนำเข้าสุราต่างประเทศ ได้จัดรายการพิเศษเพื่อส่งเสริมการขาย โดยให้มีการจับสลากชิงโชคจากฝากล่องต่างๆ ในการจับสลากบริษัทเข้าสถานที่ตามโรงแรม และเลี้ยงรับรองแขกที่มาในงานซึ่งจะมีรายจ่ายต่างๆ เช่น ค่าอาหาร เครื่องดื่ม ห้องพัก โทรศัพท์ ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าใช้จ่ายต่างๆ ดังกล่าวเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวกับกิจการ (0802/พ.18468 20/09/36)

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการปัญหา
ภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ

- การจัดอบรมสัมมนาพนักงานของตนเอง ตามหลักสูตรต่างๆ มีค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย ค่าวัสดุอุปกรณ์ ค่าสถานที่ ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าโทรศัพท์ ภาษีซื้ออันเกิดจากรายจ่ายดังกล่าว เป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวกับกิจการ (0802/พ.16000 15/09/36)

- ภาษีซื้อเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน เช่นสวัสดิการอาหาร นามบัตรพนักงานขาย ค่าเคลือบบัตรที่ติดหน้าอก เสื้อ ค่าโฆษณาในนิตยสาร จัดเลี้ยงปีใหม่ตามระเบียบสวัสดิการ ของขวัญจับสลากตามระเบียบสวัสดิการ (0802/พ..21395 19/10/36 0802/พ.21588 21/10/36 0802/พ.พ.17859 08/08/38 0811(กม)/348 02/05/40)

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
ปัญหาภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ

- ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำเข้าวัตถุดิบ

* บริษัทต่างประเทศว่าจ้างบริษัทไทยผลิตสินค้า ส่งวัตถุดิบเข้ามา บริษัทไทยเป็นผู้นำเข้า ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่ (0802/พ.25850 30/11/38)

* รับจ้างผลิตเสื้อผ้าจากผู้ว่าจ้างในต่างประเทศ ผู้ว่าจ้างต่างประเทศ ส่งวัตถุดิบเข้ามา ผู้รับจ้างนำเข้า ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่ และถ้าวัตถุดิบไม่พอซื้อในประเทศ โดยผู้รับจ้างออกเงินไปก่อน แล้วเรียกเก็บเงินค่าวัตถุดิบพร้อมภาษีมูลค่าเพิ่มคืนจากผู้ว่าจ้าง ภาษีซื้ออันเกิดจากการซื้อวัตถุดิบขอคืนได้หรือไม่ (0811/พ.2408 07/09/40)

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
ปัญหาภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ**

* รั้งจ้างผลิตสินค้ากับผู้ว่าจ้างในต่างประเทศ โดยผู้ว่าจ้างส่งเครื่องจักรเข้า ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำเข้าเครื่องจักรที่ผู้รับจ้างชำระไป ขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่ (0811(กม)/พ.350 10/03/42)

- ก่อสร้างทรัพย์สิน ซื้อทรัพย์สินมาใช้ในกิจการ โดยยังไม่มีรายได้ (0811(กม01)/พ.421 10/04/44)

- นำเงินอุดหนุน เงินช่วยเหลือแบบให้เปล่ามาซื้อสินค้าหรือรับบริการใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่ (0811(กม 04)/911 01/06/43 0811/พ./6017 04/07/45)

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
ปัญหาภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ**

- จัดสัมมนาสมาชิก เช่น หอการค้าฯ จัดอบรมสมาชิก โดยเชิญวิทยากรมาบรรยาย ภาษีซื้อสำหรับการใช้ห้องประชุม โรงแรม ค่าน้ำชา ค่ากาแฟ ค่าอาหารที่โรงแรมเรียกเก็บ กรณีจัดสัมมนาที่โรงแรม เนลไท ไวน์ เป็นการตอบแทนวิทยากร ภาษีซื้อดังกล่าวขอเครดิตได้หรือไม่ (0706/พ.1483 22/02/49)

- จัดสัมมนาพนักงานประจำปี ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดสัมมนาขอเครดิตได้หรือไม่ (กค 0706/9321 10/11/49)

- พนักงานสำรองจ่ายเงินส่วนตัวซื้อสินค้าแทนบริษัทไปก่อนแล้วมาเบิกคืน หากใบกำกับภาษีเป็นชื่อผู้ประกอบการและถูกต้องครบถ้วน บริษัทขอคืนได้หรือไม่ (0702/1245 18/02/52)

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 10 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
ปัญหาภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ**

- ภาษีซื้อเกี่ยวกับโครงการที่ไม่ได้รับกรมประมูล (0811/พ.07573
30/07/42)

- ภาษีซื้ออันเกิดจากการตกแต่งอาคาร บริษัทฯ เช่นอาคารมาเพื่อ
ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ว่าจ้างผู้รับจ้างทำการ
ออกแบบและตกแต่งภายในอาคาร รวมทั้งซื้อวัสดุสำหรับการใช้ในการ
ตกแต่งอาคารตามความเหมาะสม รายจ่ายจากการตกแต่งภายในอาคาร
ดังกล่าว ภาษีซื้อขอเครดิตได้หรือไม่ (0702/พ.614 11/03/51)

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ
ปัญหาภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับกิจการ**

ภาษีซื้อต้องห้าม

- จ่ายเงินแทนบริษัทอื่น ได้รับใบกำกับภาษีเป็นชื่อตนเอง บริษัทจ่ายเงินทด
รองจ่ายไปก่อน และได้รับ ใบกำกับภาษีชื่อในชื่อของตนเอง (0802/พ.15660
23/08/36)

- ซื้อรถมาบริจาค (0802/2861 19/02/38)

- นำเข้าสินค้าแทนบริษัทอื่น บริษัทฯรับจ้างติดตั้งอุปกรณ์ให้บริษัทอื่น
อุปกรณ์ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ บริษัทผู้ว่าจ้างเป็นผู้สั่งซื้อ แต่เพื่อความ
สะดวกจึงให้บริษัทฯ ทำพิธีการศุลกากรนำของเข้ามา โดยบริษัทฯ จะทรงรองจ่าย
ค่าอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มไปก่อนแล้วจึงเบิกคืนกับบริษัท ภาษีมูลค่าเพิ่มอัน
เกิดจากการนำเข้าจึงเป็นภาษีซื้อต้องห้ามบริษัทฯ นำมาใช้ไม่ได้ และบริษัทอื่นก็ใช้
ไม่ได้เนื่องจากใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากร ไม่ใช่ชื่อบริษัทอื่น (0802/พ.11729
17/07/39)

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 11 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ ปัญหาภาษีซื้อเกี่ยวกับกิจการ

ปัญหา

- ภาษีซื้อเกี่ยวกับการจัดสัมมนาให้ลูกค้าตามสัญญาซื้อขายสินค้าของบริษัทขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- บริษัทซื้อโทรทัศน์ และเครื่องเล่นซีดีไว้ในห้องกรรมการผู้จัดการ จะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ซื้ออุปกรณ์อำนวยความสะดวกให้เจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อดูแลความปลอดภัยให้บริษัทและพนักงานจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่

ประเด็นปัญหา

- ซื้อกระเช้าของขวัญแจกลูกค้าในเทศกาล นำภาษีซื้อมาขอเครดิตได้หรือไม่
- ภาษีซื้อค่าห้องพักโรงแรมของผู้ถือหุ้นชาวต่างชาติ ขอคืนภาษีได้หรือไม่
- บริษัทซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อนำไปบริจาคให้กับสำนักงานตำรวจ ขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดงานปีใหม่ และค่าของขวัญพนักงานในวันปีใหม่ เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่ และค่าของขวัญพนักงานต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 12 ภาษีซื้อเกี่ยวกับค่ารับรอง

ตามมาตรา 82/5(4) กำหนดภาษีซื้อเกี่ยวกับค่ารับรองเป็นภาษีซื้อต้องห้าม โดยมีหลักเกณฑ์ตามประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 17) ข้อ 5 ดังนี้ ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรอง

(ก) ค่ารับรอง หรือค่าบริการ ไม่ว่าจะจ่ายเพื่อการรับรอง หรือให้บริการแก่บุคคลใดๆ และไม่ว่าจะอำนวยความสะดวกแก่กิจการหรือไม่ก็ตาม เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่ามหรสพ ค่าใช้จ่ายเพื่อการกีฬา และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ทำนองเดียวกัน

(ข) ค่าสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับการบริการตาม (ก) และบุคคลอื่น

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 13 ภาษีซื้อเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

ตามข้อ 2(1) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) กำหนดภาษีซื้อต้องห้ามว่า

“ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่ง และรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่เกี่ยวกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับสำหรับการขายรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน การให้บริการเช่ารถยนต์ดังกล่าวของตนเองโดยตรง และการให้บริการรับประกันวินาศภัยสำหรับรถยนต์ดังกล่าว”

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 13 ภาษีซื้อเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและ
รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน**

“รถยนต์นั่ง” ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัตอัตราภาษีสรรพสามิต หมายความว่า รถเก๋ง หรือรถยนต์ที่ออกแบบใช้นั่งเป็นปกติวิสัย และให้ หมายความว่า รถยนต์ในลักษณะทำนองเดียวกัน เช่น รถยนต์ที่มีหลังคา ติดต่อเป็นเนื้อเดียวกันในลักษณะถาวรด้านข้างหรือด้านหลังคนขับมี ประตูและหน้าต่างและมีที่นั่ง ไม่ว่าจะมียี่ห้อใด

“รถยนต์โดยสาร” หมายความว่า รถตู้ หรือรถยนต์ที่ออกแบบสำหรับ เพื่อใช้ขนส่งคนโดยสารเป็นจำนวนมาก

**ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 13 ภาษีซื้อเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและ
รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน**

ประเด็นเกี่ยวกับภาษีซื้อรถยนต์

- รถกระบะบรรทุก ประเภทรถยนต์ส่วนบุคคล 2 ประตู มีที่นั่งหลังคนขับ (space cab) (0802/พ.2830 17/03/40)

- รถยนต์นั่ง (รถเก๋ง) มีไว้ทดสอบสมรรถนะ (0811/พ.2670 3/04/43)

ประเด็นเกี่ยวกับค่าน้ำมันรถยนต์ ค่าใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับรถยนต์

- ถ้าเป็นรถยนต์นั่ง/รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เป็นภาษีซื้อ ต้องห้าม เช่น ค่าน้ำมัน ค่าซ่อม ซื้อมินิ คิว เช่นแอร์ คิวคิตา ค่าทางด่วน

- ถ้าไม่ใช่รถยนต์ดังกล่าว สามารถนำมาขอเครดิตภาษีซื้อได้

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 13 ภาษีซื้อเกี่ยวกับรถยนต์นั่งและ
รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

ประเด็นซื้อรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
มาเพื่อขาย หรือให้เช่า ภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่

- ไม่ต้องห้ามถ้าซื้อมาใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเด็นปัญหา

- ซื้อรถกระบะมี Cap สามารถเปิดประตู Cap ของคันภาษีซื้อได้หรือไม่
- บริษัทประกอบกิจการให้เช่าซื้อรถยนต์ นำยานพาหนะส่วนตัวมาใช้ในการ เก็บ
เงินค่าเช่าซื้อประกอบด้วยรถยนต์กระบะและรถยนต์กระบะสเปกแปลก นำภาษีซื้อ
เกี่ยวกับค่าน้ำมันมาใช้ได้หรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าเช่ารถตู้ ซึ่งเป็นรถยนต์นั่งที่มีที่นั่งเกินกว่า 10 ที่นั่งขึ้นไป เป็น
ภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อรถตู้ ซึ่งเป็นรถยนต์นั่งที่มีที่นั่งเกินกว่า 10 ที่นั่งขึ้นไป
เป็นภาษีซื้อต้องห้ามหรือไม่

ประเด็นปัญหา

- กิจการขายรถมือสอง ได้ซื้อรถมือสองมาเพื่อขาย แต่กลับนำมาใช้ในกิจการ ดังนี้ จะนำภาษีซื้อรถคันดังกล่าวมา เครดิตได้หรือไม่
- ซื้อรถยนต์กระบะมาแล้วต่อเติมเป็นรถยนต์นั่ง ภาษีซื้อใช้ได้หรือไม่ สรรพากร จะทราบได้อย่างไร
- ซื้อรถกระบะแล้วต่อเติมหลังคา กันแดด กันฝน ขอบคั้น ได้หรือไม่

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 14 ภาษีซื้อที่นำไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้อง เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตามข้อ 2(3) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) ฯ กำหนดเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้ามไว้ว่า

“ ภาษีซื้อจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่
ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการ
ประเภทไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม”

กิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กิจการที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 14 ภาษีซื้อที่นำไปใช้ในกิจการที่ไม่ต้อง
เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเด็น

- ซื้อรถบรรทุกมาเพื่อใช้ในกิจการขนส่ง
- ภาษีซื้อจากรายจ่ายที่เป็นการให้บริการนอกประเทศ เช่น รับเหมาก่อสร้างที่ต่างประเทศ ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเตรียมงาน และติดต่อบริษัทงาน (0811(กม06)/พ.332 28/03/44)
- ภาษีซื้อที่เกี่ยวกับรายจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์
- ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารขึ้นเพื่อให้เช่า

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 15 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ใน
กิจการ vat และได้ขายหรือให้เช่าภายใน 3 ปี

ตามข้อ 2(4) แห่งประกาศอธิบดีฯ กรมสรรพากรเกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) กำหนดไว้ว่า

“ ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อื่น เพื่อ
ใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และต่อมาได้ขาย
หรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ทั้งนี้ เฉพาะที่ได้กระทำภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จ
สมบูรณ์ ”

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 15 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ใน
กิจการ vat และได้ขายหรือให้เช่าภายใน 3 ปี

ประเด็น

- สร้างอาคารแล้วขกรกรมสิทธิให้แก่ผู้ให้เช่าที่ดินเมื่อสิ้นสุดสัญญา
เช่า 3 ปี และมีเงื่อนไขให้ต่ออายุได้คราวละ 3 ปี (เป็นภาษีซื้อต้องห้าม)
- ก่อสร้างอาคารแล้วเสร็จ จึงนำออกให้เช่าบางส่วนภายใน 3 ปี
ขณะก่อสร้างขอคืนภาษีซื้อหมดแล้ว
- สร้างโรงงานผลิตสินค้าขอคืนภาษีซื้อหมดแล้วต่อมาขายโรงงาน
ภายใน 3 ปี
- สร้างอาคารแล้วเสร็จยกให้เจ้าของที่ดินทันที

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 15 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ใน
กิจการ vat และได้ขายหรือให้เช่าภายใน 3 ปี

- บริษัทประกอบกิจการผลิตสินค้า ได้ทำสัญญาว่าจ้างผู้จำหน่าย
วัตถุดิบให้เข้ามาทำการผลิตภายในโรงงานของบริษัท เพื่อให้
กระบวนการผลิตชิ้นส่วนเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการผลิตของบริษัท
เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงระบบ Logistic โดยบริษัทมิได้ส่ง
มอบการครอบครองพื้นที่โรงงาน จึงมิใช่การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ แต่
ถือเป็นบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การที่บริษัทก่อสร้างอาคาร
โรงงานเพื่อประกอบกิจการดังกล่าว โดยได้ให้ผู้ผลิตวัตถุดิบมาใช้พื้นที่
ดังกล่าวโดยมิใช่การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ จึงมีสิทธินำภาษีซื้อขอคืน
ได้ (0706/790 1/02/51)

ภาษีซื้อต้องห้ามรายการที่ 15 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารที่ใช้ใน
กิจการ **vat** และได้ขายหรือให้เช่าภายใน 3 ปี

ค่าก่อสร้างอาคาร ค่าจ้างวิศวกร ค่าออกแบบกรณีก่อสร้างอาคารยังไม่
เสร็จ แต่ได้ขายอาคารนั้นไปในขณะที่เป็นวาก ภาษีซื้อขอคืน ได้หรือไม่
กรณีขอคืนภาษีซื้อไปแล้ว เมื่อขายอาคารที่ก่อสร้างยังไม่เสร็จต้องเสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

การนำภาษีซื้อไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อที่ไม่ต้องห้าม)

1. ภาษีซื้อของเดือนภาษีใดให้นำไปหักออกจากภาษีขายของเดือนภาษีนั้น
เว้นแต่กรณีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
(ฉบับที่ 4) ให้นำไปหักออกจากภาษีขายภายใน 6 เดือนนับถัดจากเดือน
ที่ระบุในใบกำกับภาษี โดยระบุข้อความว่า “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี
.....”
2. ภาษีซื้อให้นำไปหักออกจากภาษีขายของสถานประกอบการตามที่ระบุ
ในใบกำกับภาษี

ปัญหาการได้รับใบกำกับภาษีข้ามเดือน ข้ามปี

ใบกำกับภาษีปลอม/ข้อพึงระวัง

นอกจากนี้ กรณีได้รับใบกำกับภาษีปลอม ใบกำกับภาษีที่ผู้ขายไม่มีสิทธิออก ถือเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 (5)

- ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ขายสินค้าแต่นำใบกำกับภาษีของบุคคลอื่นมาออกให้
- ผู้ขายฯ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่ได้มีการขายสินค้าหรือให้บริการ
- การได้รับใบกำกับภาษีจากธุรกิจที่อยู่ในข่ายพบใบกำกับภาษีปลอมเสมอ ต้องระวัง

ใบกำกับภาษีปลอม/ข้อพึงระวัง

ข้อควรระมัดระวัง เพื่อป้องกันการได้รับใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย (ใบกำกับภาษีปลอม)

- 1.) ถ้าซื้อสินค้าจากผู้ขายที่แปลกหน้า (ไม่ใช่คู่ค้าประจำ) ควรตรวจสอบว่ามีตัวตนจริงหรือไม่ (จากเอกสารทะเบียนพาณิชย์ ภ.พ.20 เช็กกับสรรพากร ว่าจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่)
- 2.) การชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการควรชำระด้วยเช็คระบุชื่อ การชำระด้วยเงินสดทำได้ แต่ต้องมั่นใจว่าถ้ามีปัญหาในการพิสูจน์การจ่ายเงินต้องนำตัวผู้รับมาเป็นพยานได้

3. หลีกเลี้ยงการขอคืนภาษีซื้อโดยเกิดจากความประสงค์จะได้คืนมากกว่าที่ควรจะได้ เช่น จ่ายเงิน 100 บาท แต่ให้ผู้ออกออกใบกำกับภาษีให้ 200 บาท ซึ่งใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ขอคืนภาษีซื้อโดยผู้ขายอ้างว่าลูกค้าที่ซื้อสินค้าไม่ประสงค์จะได้ใบกำกับภาษีจึงนำมารวบรวมออกให้

4. ต้องมั่นใจก่อนใช้ใบกำกับภาษีซื้อทุกครั้งว่า มีการซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการจริงๆ

5. ถ้าได้รับใบกำกับภาษีจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งขอคืนภาษีซื้อไม่ได้ ต้องตรวจสอบให้มั่นใจก่อน ถ้าตัดสินใจจะนำใบกำกับภาษีซื้อนั้นมาใช้ เช่น ผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ออกใบกำกับภาษีค่าเช่าให้ผู้ให้บริการขนส่งออกใบกำกับภาษีค่าขนส่งให้ ผู้ขายอสังหาริมทรัพย์ออกใบกำกับภาษีค่าขายอสังหาริมทรัพย์ให้

ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

ความแตกต่างระหว่างใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ทางการค้า กับ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ทางการค้า
- ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

D/N มาตรา
§2/9 §2/10

ออกใบ
กำกับ
กับภาษี +

มีเหตุการณ์ที่มีสิทธิออก D/N
ได้แก่

(ก) มีการเพิ่มราคาสินค้าที่ขาย
เนื่องจาก
- สินค้าเกินจำนวนที่ซื้อขาย
กัน

- คำนวณราคาสินค้า
ผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง

(ข) มีการเพิ่มราคาค่าบริการ
เนื่องจาก

- ให้บริการเกินข้อกำหนดที่
ตกลง

- คำนวณราคาค่าบริการ
ผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง

C/N
 บัตร
82/10
86/10

+

ออกใบ
 กำ
 กับภาษี

เหตุการณ์ที่มีสิทธิออก c/n

(ก) มีการลดราคาสินค้าที่ขายเนื่องจาก

- สินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลง
- สินค้าชำรุดเสียหาย
- ขาดจำนวน
 - จำนวนราคาผิดสูงกว่าที่เป็นจริง

(ข) มีการราคาค่าบริการ เนื่องจาก

- ให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
- บริการขาดจำนวน
- จำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

(ค) รับสินค้าที่ขายกลับคืน เนื่องจาก

- ชำรุดบกพร่อง
- ไม่ตรงตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา

(ง) มีการจ่ายคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินมัดจำ เงินจอง ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้บริการตามข้อตกลงทางการค้า

(จ) มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการผู้ประกอบการจดทะเบียน

(ฉ) มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนและผู้ซื้อสินค้า เฉพาะที่กระทำภายในเวลาอันสมควร

(ช) มีการบอกลีกสัญญาบริการเนื่องจากการให้บริการบกพร่อง หรือให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน

(ซ) มีการบอกลีกสัญญาบริการเนื่องจากไม่มีการให้บริการตามสัญญา

6. จุฬาร เรนไทย

129

รายการของใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ มีดังนี้

- (1) คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” หรือ “ใบลดหนี้”
- (2) ชื่อ ที่อยู่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ออก
- (3) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออก
- (5) หมายเลขของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้
- (7) รายการสถานประกอบการของผู้ออกใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ (สำนักงานใหญ่ สาขาที่..)
- (8) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้รับใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ (ถ้าจด VAT)
- (9) รายการสถานประกอบการของผู้ออกใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ (สำนักงานใหญ่ สาขาที่.. (ถ้าจด VAT))

ข้อสังเกต

- 1) รายการ D/N C/N จะจัดทำอย่างไรก็ได้ เช่น เขียน ดิพยม์ ออกด้วยคอมพิวเตอร์
- 2) ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ จะแก้ไขได้ ไม่มีข้อห้าม

6. จุฬาร เรนไทย

130

การออกและการนำ D/N C/N ไปใช้

1. ผู้ออก ออกในเดือนที่มีเหตุการณ์

2. ผู้รับ นำไปใช้ในเดือนที่ได้รับ

การนำไปลงรายงานภาษีขาย/รายการภาษี

ซื้อ

	รายงานภาษีขาย	รายงานภาษีซื้อ
D/N	+ (ผู้ออก)	+ (ผู้รับ)
C/N	- (ผู้ออก)	- (ผู้รับ)

ประเด็นปัญหา เหตุในการออกใบเพิ่มหนี้ใบลดหนี้

- เงินประกัน เงินจอง เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า (เป็นเหตุ)
- การให้ส่วนลดหลังการขายต้องออกใบลดหนี้หรือไม่ (ไม่เป็นเหตุ)
- กรณีมีการบอกเลิกสัญญา มีการคืนสินค้าเนื่องจากบริการบกพร่องไม่มีการให้บริการ จ่ายเงินชดเชย ค่าความเสียหาย
- มูลค่าสินค้าหรือบริการเพิ่มขึ้นจะต้องทำอย่างไรเมื่อออกใบกำกับภาษีไปแล้ว (ต้องเกิดจากการคำนวณราคาสินค้าผิด ถ้าเกิดจากการตกลงกันไม่ใช่เหตุการณ์ ออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้)
- กรณีมีการคืนสินค้าที่แถม ต้องออกใบลดหนี้หรือไม่ (ไม่มีฐานภาษี ก็ออกไม่ได้)
- การออกใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ทางการค้าทำได้หรือไม่อย่างไร

ประเด็นปัญหาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้ใบลดหนี้

- ออกใบเพิ่มหนี้ให้ผู้ซื้อแล้วแต่ผู้ซื้อไม่ได้รับจะอย่างไร
- กรณีเช็คค้างจะออกใบลดหนี้ได้หรือไม่

ประเด็นรายการในใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- การระบุมูลค่าของใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ระบุมูลค่าเฉพาะรายการหรือมูลค่ารวมทั้งหมดที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
 - มูลค่าตามใบกำกับภาษีเดิม (จำนวนรวม)
 - มูลค่าที่ถูกต้อง
 (เช่นใบกำกับภาษีส่งออกไป 8 ชั้น ส่งคืน 3 ชั้น ที่ถูกต้องคือมูลค่า 5 ชั้น)
- ผลต่างจำนวนทั้ง สอง
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ที่ใช้คืน)

ประเด็นปัญหาใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- กรณีออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้ชุดเดียวกันจากใบกำกับภาษีหลายชุดได้หรือไม่

ข้อ 4 ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 1 และข้อ 2 สามารถออกใบเพิ่มหนี้ 1 ฉบับ หรือใบลดหนี้ 1 ฉบับ โดยอ้างถึงใบกำกับภาษีเดิมมากกว่า 1 ฉบับก็ได้ และรายการตามข้อ 3(5) หรือ (6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถใช้เอกสารแนบใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้อ้างอิงใบกำกับภาษีเป็นรายใบกำกับภาษีก็ได้ (ข้อ 4 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.80/2542)

รายการ - คำว่าใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ - ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้ออกใบเพิ่มหนี้ (ใบลดหนี้) สถานประกอบการ (สำนักงานใหญ่ (สาขา) - ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้รับใบเพิ่มหนี้ (ใบลดหนี้)) สถานประกอบการ (สำนักงานใหญ่ (สาขา)

- วันเดือนปีที่ออกเอกสารใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ อยู่ในแผ่นแรก

ใบแนบใบเพิ่มหนี้ (ใบลดหนี้) ลงวันที่ ...

ใบกำกับภาษี (เลขที่ เล่มที่ ลงวันที่	มูลค่าตามใบกำกับ ภาษีเดิม	มูลค่าที่ถูกต้อง	ผลต่าง	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามคู่มือการออกใบ กำกับหนี้ (ใบลดหนี้)
รวม				



- รายการที่ต้องแสดงในใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้จะต้องระบุรายการตามใบกำกับภาษีเดิมหรือไม่

- ไม่ ให้ระบุรายการของเอกสารตามที่กำหนด

- การออกใบลดหนี้ในอัตรา 10% ทำได้หรือไม่และต้องยื่นรายการต่อสรรพากรอย่างไร

- ไม่มีแล้ว

ประเด็นรายการในใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่จะออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- กรณีออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ไปแล้ว แต่มีเหตุอื่นที่ต้องออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ก็จะอ้างอิงใบกำกับภาษีฉบับเดิมหรืออ้างอิงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ที่เคยออกไปครั้งแรก (จำนวนกำกับภาษีของไป 8 ชิ้น ส่วนเกิน 3 ชิ้นออกใบลดหนี้ครั้งที่ 1 ส่วนเกินครั้งที่ 2 2 ชิ้น ที่ถูกต้องคือมูลค่า 3 ชิ้น ตามที่ราคาชิ้นละ 1 บาท)

- มูลค่าตามใบกำกับภาษีเดิม (จำนวนรวม) (8)

หัก มูลค่าตามใบลดหนี้ลงวันที่..... (3)

เหลือ (5)

- มูลค่าที่ถูกต้อง (3)

(เช่นใบกำกับภาษีที่จะไป 8 ชิ้น ส่วนเกิน 3 ชิ้นออกใบลดหนี้ครั้งที่ 1 ส่วนเกินครั้งที่ 2 2 ชิ้น ที่ถูกต้องคือมูลค่า 3 ชิ้น)

- ผลต่างจำนวนทั้ง สอง (2)

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ที่ใช้คืน) 0.14

ปัญหาเกี่ยวกับการออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้

ปัญหาเกี่ยวกับการออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้

- ออกใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้ต้องมีเอกสารประกอบ อะไรบ้าง (อ้างอิงใบกำกับภาษี)
- จำนวนราคาสินค้าสูงไปต้องออกใบลดหนี้หรือยกเลิก ใบกำกับภาษี (ต้องออกใบลดหนี้)
- ใบลดหนี้ค่าบริการมีผลต่อภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ (ไม่ หักไปแล้วผู้ถูกหักนำไปเครดิต)
- ใบลดหนี้มีรายการไม่ครบใช้ได้หรือไม่ (ใช้ได้)
- ได้รับใบลดหนี้คนละเดือนกับเดือนที่ระบุในใบลดหนี้ ใช้ได้หรือไม่ (ใช้ได้)

- กำหนดเงื่อนไขกับลูกค้าถ้าทำซื้อขายได้จะลดหนี้ให้ ออกใบลดหนี้ VAT ได้หรือไม่ (ไม่ได้)

- ใบกำกับภาษีใบลดหนี้ใบเพิ่มหนี้สูญหาย การออก ใบแทนต้องแจ้งความ หรือไม่ (ไม่จำเป็น เว้นแต่ ผู้ออกมีปัญหา)

