



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม

The issues under value-added tax

โดย

นางสาว ชุติพร นนทคำวงศ์ 5704300469

นาย กริชพล ผลประเสริฐ 5704300470

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
The issues under value-added tax

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวสุลิพร นนทกำวงศ์
นายกริชพล ผลประเสริฐ

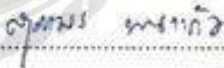
ภาควิชา คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี

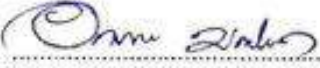
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์

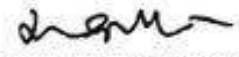
อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ ประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์)

.....พนักงานที่ปรึกษา
(คุณสุภาพร พานแก้ว)

.....กรรมการกลาง
(อาจารย์เอกภพ มณีนารถ)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร. มารูจ ลิ้มประวัฒน์)

ชื่อโครงการ: ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้จัดทำ: นางสาวสุลิดพร นนท์คำวงศ์

นายกริชพล ผลประเสริฐ

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์

ระดับการศึกษา: ปริญญาตรี

สาขาวิชา: การบัญชี

คณะ: บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา: 3/2559

บทคัดย่อ

บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด เป็นหนึ่งในสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ ประกอบธุรกิจให้บริการรับทำบัญชี จัดทำงบการเงิน บริการจดทะเบียนนิติบุคคล / บุคคลธรรมดา งานบริการจดทะเบียนต่าง ๆ บริการงานตรวจสอบ และรับรองบัญชี บริการงานภาษีอากร และมีใบอนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนจากกรมสรรพากรสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

จากการเข้าร่วมปฏิบัติงานโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี โดยได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ทางด้านบัญชี และภาษีอากรคือ บันทึกข้อมูลการรับ-จ่ายชำระหนี้ บันทึกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยข้อมูล ทางธุรกิจดังกล่าว จะถูกบันทึกและประมวลผล ลงในโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี เอ็กเพรส (Express Accounting) อย่างไรก็ตาม คณะผู้จัดทำพบว่าการจัดทำบัญชี และภาษีมูลค่าเพิ่ม มักจะพบข้อผิดพลาด และประเด็นปัญหาในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทั้งวิธีการแก้ไขจากประเด็นความผิดเกี่ยวกับการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นคณะผู้จัดทำได้นำเสนอโครงการสหกิจศึกษาภายใต้หัวข้อ “ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม”

โครงการดังกล่าวสามารถอธิบาย และสรุปเนื้อหา ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในการจัดทำบัญชี และภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระบบโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี รวมทั้งพบประเด็น ปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งผลกระทบ และวิธีการแก้ไขปัญหา ที่มีความซับซ้อนหลายขั้นตอนให้เกิดความเข้าใจได้โดยง่าย ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าโครงการสหกิจศึกษานี้ จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่จะนำไปศึกษาเพิ่มเติม รวมทั้งเป็นประโยชน์ในการที่จะนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีในอนาคตต่อไป

คำสำคัญ : ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม, สำนักงานบัญชีตัวแทน, โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีเอ็กเพรส

Project Title: The Issues of Value Added Tax

By: Ms. Chuleeporn Nonkamwong

Mr. Kritpon Phonprasert

Advisor: Mr. Itthisak Rattanakityon

Degree: Bachelor of Accounting

Major: Accountant

Faculty: Business Administration

Semester/Academic year : 3/2016

Abstract

Setthakit Accounting Company Ltd. is offers quality accounting services, such as arranging account and financial statement, registering service juristic person, natural person, other registration, auditing and accepting service, taxation service, social security service. The revenue department issued a Tax agent certification for a representative which submitted transaction and payment through the internet.

We attended the cooperative education project of Siam University at Setthakit Accounting Company Ltd. as a trainee and was assigned duties in accounting and taxation as an assistant accountant, by recording information about debt collection and liquidation, input-tax and output-tax, via Express Accounting Program. However, the team found that there were many problems with the procedures of accounting and VAT, including the understanding the effect and solution, so the team provided solutions for the most significant to focus, "The Issues of Value Added Tax"

The project presented explanations and conclusions regarding procedure processes for arranging accounting and VAT via accounting software (Express Accounting Program), and the effect and complicated solutions of VAT. Finally, the trainees expect that this internship project will be valuable to anyone who continues to study and wants to apply further accounting knowledge in their future.

Keywords: value added tax, Tax agent certification, Express Accounting Program

Approved By



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgment)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เสริมธุรกิจการบัญชี จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2560 ส่งผลให้ได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษาลงบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี จากการร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1. คุณประทุม เต็มเสริมฐเจริญ กรรมการผู้จัดการ
2. คุณศิรินุช แวดอุดม หัวหน้าพนักงานบัญชี
3. คุณสุภาพร พานแก้ว พนักงานบัญชี
4. อาจารย์ยอทธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์ อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำใคร่ขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และเป็นທີ່ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวชุลีพร นนท์คำวงศ์

นายกริชพล ผลประเสริฐ

25 กันยายน 2560

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	2
1.3 ขอบเขตโครงการ.....	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสาร	
2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	3
2.2 ภาษีขาย.....	6
2.3 ภาษีซื้อ.....	6
2.4 เอกสารที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.5 เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา ค่าปรับขึ้นงบการเงินล่าช้า.....	14
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	17
3.2 ลักษณะการประกอบการ.....	18
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร.....	19
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย.....	20
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา.....	20
3.6 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา.....	20
3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน.....	20
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....	21

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 รายละเอียดของโครงการ.....	22
4.2 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีซื้อ.....	23
4.3 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีขาย.....	27
4.4 ปัญหาที่เกิดจากการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	30
4.5 ขั้นตอนการบันทึกรายการใบลดหนี้.....	37
4.6สรุปภาษีซื้อ ภาษีขายเพื่อกรอกแบบฟอร์ม ภ.พ.30 นำส่งกรมสรรพากร.....	40
4.7ตัวอย่างกรอกแบบฟอร์มกรณี ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ.....	40
4.8ตัวอย่างกรอกแบบฟอร์มกรณี ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ.....	41
4.9ตัวอย่างกรอกแบบฟอร์มกรณี ภาษีขาย เท่ากับ ภาษีซื้อ.....	42
4.10ตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์มกรณี ยื่นขอคืนภาษีซื้อและภาษีขายผิด.....	43
4.11วิธีการคิดเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ.....	45

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลของโครงการหรืองานวิจัย.....	46
5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	47
บรรณานุกรม.....	49
ภาคผนวก.....	50

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ.....	21
--	----



สารบัญรูปรภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง.....	9
รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ.....	10
รูปที่ 2.3 ใบเพิ่มหนี้.....	11
รูปที่ 2.4 ใบลดหนี้.....	12
รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ บริษัท เสริมธุรกิจการบัญชี จำกัด.....	17
รูปที่ 3.2 แผนที่ตั้งของบริษัท เสริมธุรกิจการบัญชีจำกัด.....	18
รูปที่ 3.3 แผนผังโครงสร้างองค์กรของ บริษัท เสริมธุรกิจการบัญชี จำกัด	19
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างการบันทึกซื้อสินค้าเงินเชื่อ.....	23
รูปที่ 4.2 การเลือกผู้จำหน่ายหรือเจ้าหนี้ตามใบกำกับภาษี.....	24
รูปที่ 4.3 การบันทึกเลขที่บิล.....	24
รูปที่ 4.4 การบันทึกข้อมูลเลือกเกณฑ์สิทธิ.....	25
รูปที่ 4.5 บันทึกการซื้อสินค้าเรียบร้อยแล้ว.....	25
รูปที่ 4.6 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ.....	26
รูปที่ 4.7 การบันทึกการขายสินค้า.....	27
รูปที่ 4.8 การตั้งเลขที่เอกสาร และเลือกรหัสลูกหนี้ตามใบกำกับภาษี.....	28
รูปที่ 4.9 เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้วให้บันทึก.....	28
รูปที่ 4.10 ตัวอย่างรายการภาษีขาย.....	29
รูปที่ 4.11 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ระบุชื่อผู้ซื้อว่า "สด".....	30
รูปที่ 4.12 ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	31
รูปที่ 4.13 ตัวอย่างใบกำกับภาษีค่ารับรอง.....	32
รูปที่ 4.14 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อรถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน...	33

สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.15 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ.....	34
รูปที่ 4.16 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ออกให้ตอนขายสินค้า.....	35
รูปที่ 4.17 ตัวอย่างใบลดหนี้.....	36
รูปที่ 4.18 การบันทึกใบลดหนี้.....	37
รูปที่ 4.19 กดเพิ่มข้อมูลบนแถบเมนู และเลือกรหัสลูกค้าตามใบลดหนี้.....	37
รูปที่ 4.20การใส่เลขอ้างอิงใบกำกับภาษี เพื่อที่จะดึงนำมาลดหนี้.....	38
รูปที่ 4.21 ตรวจสอบมูลค่าของสินค้าว่าตรงกับใบกำกับเดิม.....	38
รูปที่ 4.22 บันทึกจำนวนและราคาที่จะอยู่ในใบกำกับภาษี.....	39
รูปที่ 4.23 เมื่อเสร็จเรียบร้อยแล้วทำการบันทึก.....	39
รูปที่ 4.24 แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ.....	40
รูปที่ 4.25แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ.....	41
รูปที่ 4.26แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30กรณีภาษีขายเท่ากับภาษีซื้อ.....	42
รูปที่ 4.27แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ยื่นครั้งแรก.....	43
รูปที่ 4.28แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ยื่นเพิ่มเติม.....	44
รูปที่ 4.29 การคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ.....	45

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท เศรษฐกิจการบัญชีจำกัด บริหารงานโดยคุณประทุม เต็มเศรษฐเจริญเป็นสำนักงานบัญชีซึ่งรับจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงิน, งบกำไรขาดทุน) , บริการจดทะเบียนนิติบุคคล / บุคคลธรรมดา , งานบริการจดทะเบียนต่าง ๆ , บริการงานตรวจสอบและรับรองบัญชี , บริการงานภาษีอากร , บริการงานประกันสังคม และงานบริการเครื่องหมายการค้า บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด มีใบอนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนจากกรมสรรพากรสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตั้งแต่เดือน เมษายน 2549 ถึงปัจจุบัน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการโดยกฎหมายกำหนดต้องการให้ผู้ซื้อสินค้ารับภาระภาษี ซึ่งภาษีมูลค่าเพิ่มคำนวณจากยอดมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนหักรายจ่ายใดๆ ตามอัตราที่กำหนดโดยในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มผู้ประกอบการจดทะเบียนจะนำภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อซึ่งกฎหมายเรียกว่า ภาษีขายตั้งแล้วลบด้วยภาษีที่ตนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บซึ่งกฎหมายเรียกว่า ภาษีซื้อ

ดังนั้น การตรวจสอบเอกสารของภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญ ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำ จะต้องมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดีในรายละเอียดภาษีซื้อ- ภาษีขายของแต่ละกิจการเพื่อทำการคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้อง มีแผนในการเก็บรวบรวมเอกสารให้ครบถ้วน ทันต่อเวลา ซึ่งในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มมักพบปัญหาการใส่ข้อมูลผิดพลาดใบกำกับภาษีไม่ตรงกับรายงาน การนำไปกำกับภาษีที่ไม่สามารถใช้ได้มาบันทึกบัญชี(ภาษีซื้อต้องห้าม) คำนวณภาษีไม่ถูกต้อง และเอกสารส่งล่าช้า จึงส่งผลให้มีค่าจ่ายจากการคำนวณภาษีไม่ถูกต้องหรือค่าปรับล่าช้า ตามเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ทางผู้จัดทำ จึงได้จัดทำโครงการนี้ขึ้นมา เพื่อศึกษาในเรื่องปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม(กรณีภาษีซื้อ) เพื่อประโยชน์ของผู้ที่สนใจในเรื่องนี้ ซึ่งจะกล่าวถึงตั้งแต่จัดเรียงการแยกเอกสารที่ใช้ในการบันทึก การตรวจสอบเอกสารว่าสมบูรณ์ครบถ้วนหรือไม่ และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง เพื่อให้ผู้ที่สนใจได้ความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการมีดังนี้

- 1.2.1 เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดทำภาษีซื้อและภาษีขายอย่างถูกต้อง
- 1.2.2 เพื่อศึกษาถึงสภาพปัญหาของการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม และวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นขณะปฏิบัติอย่างมีเหตุผล
- 1.2.3 เพื่อเรียนรู้ขั้นตอนการทำงานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เอ็กซ์เพรส (Express Accounting)

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ศึกษาข้อมูลขั้นตอนการจัดทำบัญชีด้านการซื้อสินค้าและขายสินค้า
- 1.3.2 ศึกษาการจัดทำแบบ ภ.พ.30 ยื่นให้กรมสรรพากร
- 1.3.3 ตรวจสอบข้อผิดพลาดและแก้ไขประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้น ความรับผิดชอบจากปัญหานั้น
- 1.3.4 ศึกษาการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เอ็กซ์เพรส (Express Accounting) ในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ทำให้เข้าใจขั้นตอนการจัดทำภาษีซื้อและภาษีขายอย่างถูกต้อง
- 1.4.2 ลดความผิดพลาดของปัญหาและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 1.4.3 ทำให้เข้าใจขั้นตอนการทำภาษีมูลค่าเพิ่มของโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เอ็กซ์เพรส (Express Accounting)

บทที่ 2

การทบทวนเอกสาร

2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT)คือ ภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่งที่เรียกเก็บจากบุคคลที่ซื้อสินค้า ทำให้ภาระภาษีนั่นจะตกไปยังผู้บริโภคโดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้า และนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่กรมสรรพากร

2.1.1 ประวัติและที่มาของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นภาษีเรียกเก็บจากผู้บริโภค ซึ่งมาแทนภาษีการค้า ที่มีการแบ่งประเภทมากมาย และมีหลายอัตรา สูงบ้างต่ำบ้าง ทำให้เกิดความยุ่งยากในการจัดเก็บ อีกทั้งยังทำให้ผู้เสียภาษีเลื่องประเภทที่มีอัตราภาษีสูงๆกันกันมาก ทางกรมสรรพากรจึงเปลี่ยนจาก ภาษีการค้า มาเป็น ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยหลักการคือ คิดในอัตราเดียวกันหมดในส่วนที่เพิ่มขึ้น คือส่วนต่างระหว่างราคาขายกับต้นทุน

2.1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

คือ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคล หรือนิติบุคคลหากมีรายได้จากการขายสินค้าเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.1.3 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การขายพืชผลทางเกษตร การขายสัตว์ที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต การขายปศุ การขายปลา ป่น อาหารสัตว์ การขายยาที่ใช้สำหรับสัตว์และพืช การขายหนังสือพิมพ์ ตำราเรียน
2. การนำเข้าสินค้าตามข้อ 1.
3. ให้บริการขนส่งในประเทศ และให้บริการขนส่งระหว่างประเทศที่ไม่ใช่การขนส่งโดยอากาศหรือเดินทะเล
4. การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลทางราชการและเอกชน
5. การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น

2.1.4 วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ยื่นแบบคำขอผ่านทางอินเทอร์เน็ต
2. ยื่นแบบคำขอด้วยกระดาษ

2.1.5 หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษี
3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
 - 3.1 รายงานภาษีซื้อ
 - 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
4. ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30

2.1.6 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรณีขายสินค้า เกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า

ตัวอย่าง นาย ก. ตกลงขายเก้าอี้มูลค่า 1,000 บาท ให้แก่นาย ข. เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ แต่ได้ส่งมอบเก้าอี้ให้แก่นาย ข. เมื่อวันที่ 15 มีนาคม ปีเดียวกัน ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของนาย ก. จากค่าขายเก้าอี้ 1,000 บาท จะเกิดขึ้นเมื่อวันที่ 1 มีนาคม ซึ่งเป็นวันที่มีการส่งมอบ

2. กรณีขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อ/ซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้านั้นยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบเกิดขึ้นเมื่อถึงกำหนดชำระตามงวดที่ถึงกำหนด

ตัวอย่าง บริษัท คะนอง จำกัด ได้ทำสัญญาให้นายพิรุณเช่าซื้อเครื่องซักผ้า 15,000 บาท นายพิรุณตกลงผ่อนชำระเป็น 10 งวด งวดละ 1,500 บาท กำหนดชำระทุก ๆ วันที่ 1 ของเดือน เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 25X9 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัท คะนอง จำกัด สำหรับค่าขายเครื่องซักผ้าจะเกิดขึ้นทุกวันที่ 1 ของเดือนถัดไปในทำนองเดียวกัน ทั้งนี้ไม่ว่าในทุกวันวันที่ 1 ของแต่ละเดือน บริษัท คะนอง จำกัด จะได้รับชำระราคาตรงกำหนดเวลาหรือไม่ก็ตาม เว้นแต่จะยกเลิกสัญญาเช่าซื้อนั้น ความรับผิดชอบของงวดต่อ ๆ ไปจึงจะไม่เกิดขึ้น

3. กรณีขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายและส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว เกิดขึ้นเมื่อตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ

ตัวอย่าง บริษัท จันทร์เรือง จำกัด ได้มอบหมายให้บริษัท ฉัตรชัย จำกัด เป็นตัวแทนจำหน่าย และส่งมอบสินค้า 20,000 บาท ให้แก่บริษัท ฉัตรชัย จำกัด เมื่อวันที่ 19 เมษายน 25X9

ปรากฏว่าบริษัท จัตรชัย จำกัด ซึ่งเป็นตัวแทนของบริษัท จันทรฟอง จำกัด ได้ขายสินค้าโดยส่งมอบสินค้าไปทั้งหมดให้แก่ลูกค้าเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 25X9 กรณีเช่นนี้ความรับผิดชอบในการเสียหายมูลค่าเพิ่มของบริษัท จันทรฟอง จำกัด จะเกิดขึ้นเต็มตามมูลค่าขายในวันที่ 7 พฤษภาคม 25X9 ซึ่งเป็นวันที่ตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ

4. กรณีการขายสินค้าโดยการส่งออก เกิดขึ้นพร้อมกันกับการชำระอากรขาออก หรือวันที่ได้มีการวางค้ำประกันอากรขาออก

5. กรณีการให้บริการ เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ

ตัวอย่าง บริษัท ชัยพร จำกัด ได้ให้บริการซ่อมแซมบ้านแก่นายวิรัตน์ ตกลงราคาค่าบริการ 150,000 บาท โดยงานเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 25X9 แต่นายวิรัตน์ได้ชำระค่าบริการเต็มมูลค่าให้แก่บริษัท ชัยพร จำกัด เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 25X9 กรณีนี้ความรับผิดชอบในการเสียหายมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทั้งหมดของบริษัท ชัยพร จำกัด จะเกิดขึ้นในวันที่ 8 มิถุนายน 25X9

6. กรณีนำเข้าสินค้า เกิดขึ้นพร้อมกันกับการชำระอากรขาเข้าหรือเมื่อมีการวางค้ำประกันอากรขาเข้า

2.1.7 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เป็นรายเดือนภาษี โดยยื่นแบบตั้งแต่วันที่ 1 – 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่ากิจการจะมีรายรับจากการขายสินค้าในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ กรณีที่ผลจากการคำนวณภาษีพบว่า ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องนำเงินส่งภาษีต่อกรมสรรพากรเท่ากับส่วนต่างนั้น แต่ถ้าภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนภาษีซื้อ โดยจะขอคืนภาษีซื้อเป็นเงินสดหรือสามารถเครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้

2.2 ภาษีขาย (Output Tax)

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น ได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับค่าบริการ หากภาษีขายเกิดขึ้นเดือนใดให้เป็นภาษีขายของเดือนนั้น ไม่ว่าสินค้านั้นจะซื้อมาหรือผลิตจากเดือนใดก็ตาม

การเก็บภาษีขายเป็นการป้องกันการหลบหนีภาษี ช่วยเอื้ออำนวยต่อการลงทุนและมีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ เพราะ จะใช้อัตราภาษีเดียวสำหรับสินค้าและบริการทุกชั้นตอน จึงไม่ก่อให้เกิดการบิดเบือนในการผลิต และการบริโภคหากผู้ประกอบการจดทะเบียน ไม่ได้ออกไปกำกับภาษีในการขายให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ ก็จะมีคามผิดฐานไม่ปฏิบัติตาม อาจได้รับโทษทั้งทางแพ่งและอาญา

2.3 ภาษีซื้อ (Input Tax)

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หากภาษีซื้อ เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้นภาษีซื้อที่จะนำมาหักได้นี้คลุมไปถึงภาษีซื้อของสินค้าประเภททุนด้วย

2.3.1 ประเภทภาษีซื้อ

ภาษีซื้อ จะแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. ภาษีซื้อที่กฎหมายให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือการขอลคืนภาษีซื้อต้องเป็น ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่ถูกเรียกเก็บจากผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มรายอื่น โดยสินค้าหรือบริการดังกล่าวต้องนำมาใช้ในการประกอบกิจการ และไม่เป็นภาษีซื้อที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอลคืนภาษีซื้อ

2. ภาษีซื้อต้องห้ามเป็นภาษีซื้อที่กฎหมายไม่ให้นำ มาหักออกจากภาษีขายหรือขอลคืนภาษีซื้อ โดยได้กำหนดลักษณะภาษีซื้อต้องห้ามเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มไว้

2.3.2 ลักษณะของภาษีซื้อต้องห้าม

1. กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ เนื่องจาก เหตุสุดวิสัย เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม เป็นต้น และไม่สามารถขอใบแทนใบกำกับภาษีได้
2. ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการ ได้แก่ ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
4. ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน เช่น ค่ารับรอง ค่าบริการ ค่าที่พัก ค่าอาหารเครื่องดื่ม เป็นต้น
5. ใบกำกับภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ที่ไม่ใช่สิทธิออกใบกำกับภาษี เช่น บุคคลธรรมดาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เช่น รถแท็กซี่ รถกระบะสี่ประตู
7. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
8. ภาษีที่เกิดจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
9. ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
10. ใบกำกับภาษีไม่ได้ตีพิมพ์ขึ้นหรือไม่ได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
11. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา (Copy)
12. ใบกำกับภาษีซื้อที่รายการในใบกำกับได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลง เช่น การแก้ไขที่อยู่

2.4 เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องมีหลักฐานและเอกสารที่สำคัญ ดังนี้

1. ใบกำกับภาษี
2. ใบเพิ่มหนี้
3. ใบลดหนี้
4. ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้สำหรับการรับชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากรหรือกรมสรรพสามิตออกให้ในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อกรมสรรพากร
6. ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือการขายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

2.4.1 ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)

เป็นเอกสารสำคัญที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มออกให้ผู้ซื้อสินค้าและผู้ให้บริการเมื่อขายสินค้า และต้องส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ลูกค้าทันทีใบกำกับภาษีแบ่งออกเป็น 2 อย่าง คือ ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป และใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปผู้ประกอบการกิจการจดทะเบียนที่ได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปสามารถนำภาษีซื้อที่เกิดขึ้นมาหักออกจากภาษีขายได้ แต่ถ้าเป็นภาษีซื้อต้องห้ามที่กฎหมายกำหนด จะไม่สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายได้ ลักษณะใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องมีข้อความดังนี้

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการได้ชัดเจน
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

YIM YIM ACCOUNTING

ยิม ยิม การบัญชี 2
 95/554 หมู่ที่ 10 หมู่บ้านพุดเกล้า บางใหญ่
 ตำบลบางแม่นาง อำเภอบางแม่นาง จังหวัดนนทบุรี 11140
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0000000000000000 สำนักงานใหญ่

ใบกำกับภาษี 1

วันที่ออกใบ : 31/12/2558 5
 เลขที่เอกสาร : 001 4
 พนักงานขาย :
 เอกสารอ้างอิง : PO 00000055
 เงื่อนไขการชำระ : เงินสด วัน

ลำดับ	รายการสินค้า	หน่วยนับ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน
1	อุปกรณ์สำนักงาน	1	1	2,000.00	-	2,000.00
						6

หมายเหตุ :
 โปรดตรวจสอบสินค้าให้เรียบร้อยก่อนรับ หากมีข้อบกพร่องจะถือว่าได้รับสินค้าผิด (ไม่รับคืน) (ไม่รับคืน)
 กรณีส่งของผิดประเภทผิดชนิดผิดจำนวน "บริษัท ยิม ยิม จำกัด" ไม่รับผิดชอบ
 กรณีมีข้อสงสัยเกี่ยวกับใบกำกับภาษีนี้ กรุณาติดต่อฝ่ายบัญชีของบริษัท ยิม ยิม จำกัด
 บริษัท ยิม ยิม จำกัด ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการให้บริการนี้

รวมจำนวนเงิน	2,000.00
ส่วนลด	-
ราคาสินค้า/ บริการ	2,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	140.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	2,140.00

ผู้รับใบ ผู้รับของ ผู้ขายบัญชี ผู้อนุมัติ

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง

2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อจะออกด้วยการเขียนหรือการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่การออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรก่อนและอย่างน้อยจะต้องมีรายการ ต่อไปนี้

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ”
- (2) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำ ตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (5) ราคาสินค้าหรือค่าบริการ ต้องมีข้อความระบุว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี



รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2.4.2 ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ขายสินค้า แต่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ โดยมีสาเหตุเนื่องจาก

1. เพิ่มราคาสินค้าเนื่องจากสินค้ามากขึ้นจำนวนที่ตกลงซื้อขายกันคำนวณราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าความเป็นจริง
2. เพิ่มราคาค่าบริการเนื่องจากให้บริการเกินกว่าข้อกำหนดที่ตกลงกันคำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าความเป็นจริง

หน้า 1 / 1



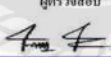
บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
 2571/1 ซ.รามคำแหง 75 อ.รามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240
 โทร. 0-2739-5900 โทรสาร 0-2739-5910 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 31523611000

ใบเพิ่มหนี้

เลขที่	ND5311-00003
วันที่	12/01/2552

รหัสผู้ขาย 0-0001

ชื่อผู้ขาย	บริษัท แกรนด์ อินเทอร์เน็ต จำกัด	เลขที่ใบกำกับ	1000/015
ที่อยู่	259/83 ซ.พิบูลย์รักษ์ อ.สุขุมวิท 71	เลขที่ใบส่งของ	1000/015
	แขวงพระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กทม. 10110	เลขที่ใบรับของ	
โทร.	0-2391-3030 โทรสาร 0-2382-1687	เครดิต	10 วัน

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	ราคาหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน
IC-0001	คอมพิวเตอร์ รุ่น SAMSUNG	3.00	เครื่อง	10,000.00	2%	29,400.00
IC-0002	คอมพิวเตอร์	3.00	เครื่อง	9,000.00		27,000.00
IC-0003	ยี่สิบอรรถ	3.00	อัน	300.00		900.00
IC-0004	เครื่อง SCAN สแกนมือ	3.00	ตัว	5,000.00		15,000.00
						
หมายเหตุ				มูลค่าใบกำกับเดิม		72,300.00
				มูลค่าที่หักค่าง		143,154.00
				ผลต่าง		72,300.00
				ส่วนลด	2%	1,446.00
				จำนวนเงินหักส่วนลด		70,854.00
				ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7%	4,959.78
(จัดเก็บขึ้นที่พื้นที่บริการตามใบแจ้งหนี้ปกติ)				จำนวนเงินทั้งสิ้น		75,813.78
รวมทั้งสิ้น	ชื่อลูกค้า	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน (บาท)		
75,813.78		75,813.78		75,813.78		
ผู้จัดทำ	ผู้ตรวจสอบ	ผู้รับ	ผู้อนุมัติ			
 12 / 01 / 2552	 12 / 01 / 2552	 12 / 01 / 2552	 12 / 01 / 2552			

รูปที่ 2.3 ใบเพิ่มหนี้

2.4.3 ใบลดหนี้ (Credit Note)

ผู้ประกอบการที่มีสิทธิออกใบลดหนี้ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ ออกใบกำกับภาษีจากการขายสินค้าแล้วต่อมาภายหลังได้เกิดเหตุการณ์ทำให้มูลค่าสินค้าหรือ บริการมีจำนวนลดลง เนื่องมาจากเหตุการณ์ดังนี้

1. มีการลดราคาสินค้าเพราะผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน เช่น สินค้าชำรุด ขาดจำนวน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
2. การลดราคาค่าบริการเนื่องจากการให้บริการผิดจากที่ตกลงกัน หรือคำนวณราคา ค่าบริการสูงกว่าที่เป็นจริง

3. ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมาเนื่องจากชำรุดบกพร่อง ไม่ตรงตามตัวอย่าง
4. มีการบอกเลิกสัญญาบริการ

หน้า 1/1



บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
 2571/1 อาคารซอฟต์แวร์ริเวอร์ท ถนนคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240
 โทร. 0-2739-5900 (AutoLine) โทรสาร. 0-2739-5910, 0-2739-5901, 0-2739-5940 <http://www.prosoft.co.th> E-mail: sale@prosoft.co.th

ใบลดหนี้






ข้อมูลทั่วไป	คุณวิรัช วัฒนการณกุล	เลขที่เอกสาร	SL13082008-002
ชื่อบริษัท	บริษัท แมกซ์อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	วันที่เอกสาร	13/08/2551
โทรศัพท์	0-2739-6767	โทรสาร	0-2739-6770

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วย	ราคา/หน่วย	จำนวนเงิน
N-COMPAQ-HP500	Notebook COMPAQ HP500	1	เครื่อง	27,900.00	27,900.00
O-CPU-Intel D820	CPU Intel D820	1	เครื่อง	25,000.00	25,000.00
O-MB-ASUS	Mainboard Intel ASUS P5B Deluxe	1	เครื่อง	30,000.00	30,000.00
P-Optoma-EP780	Projector Optoma EP780	1	เครื่อง	100,000.00	100,000.00
รวมเงิน					182,900.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					12,767.93
(หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทเก้าสิบสามสตางค์)					195,667.93

ผู้อนุมัติซื้อ

วันที่ ____/____/____



(นางสาวกัญจน์ ปรีชญ์)

พนักงานขาย

วันที่ 13/08/2551



ผู้จัดการแผนกขาย

วันที่ 13/08/2551

รูปที่ 2.4 ใบลดหนี้

2.4.4 ใบเสร็จรับเงินจากการรับชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของกรมสรรพากร

ต้องเป็นใบเสร็จรับเงินที่ออกให้จากการรับชำระภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) เมื่อมีการชำระราคาสินค้า ดังนี้

1. เมื่อชำระให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าในประเทศไทยเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
2. เมื่อชำระให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการต่างประเทศ และได้มีการนำบริการนั้นมาใช้ในประเทศ
3. เมื่อรับโอนสินค้าที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

2.4.5 ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากรหรือกรมสรรพสามิตเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อกรมสรรพากร

ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากร หรือกรมสรรพสามิต เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อกรมสรรพากรถือเป็นใบกำกับภาษี มีลักษณะดังนี้

1. ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากรเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม อันเนื่องมาจากการนำเข้าสินค้าหรือการนำเข้าสินค้าของตกค้างตามกฎหมายว่าด้วย
2. ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพสามิตเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตใบเสร็จรับเงินดังกล่าวถือเป็นใบกำกับภาษี ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถนำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อได้เว้นแต่จะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

2.4.6 ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการ

ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการที่ได้เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือการขายโดยวิธีอื่นถือเป็นใบกำกับภาษี

2.5 เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา ค่าปรับย่นงบการเงินล่าช้า

เบี้ยปรับเงินเพิ่ม-ภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.5.1. ค่าปรับอาญา กรณีไม่ได้ยื่นแบบ ภพ.30 (ไม่เคยยื่นแบบมาก่อน)

- กำหนดการยื่นแบบ ภพ.30 ทุกวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- กรณียื่นแบบเกินกำหนดเวลา แต่ไม่เกิน 7 วัน ปรับ 300 บาท
- กรณียื่นแบบเกินกำหนดเวลาและเกิน 7 วัน ปรับ 500 บาท

2.5.2. เงินเพิ่ม

- คิดในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของภาษีที่ต้องชำระทั้งสิ้น (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน)
- กรณีไม่มีภาษีต้องเสีย ก็ไม่ต้องจ่ายเงินเพิ่ม จะเสียแต่ค่าปรับอาญากรณีไม่ยื่นแบบเท่านั้น

2.5.3. เบี้ยปรับ การเสียค่าเบี้ยปรับแบ่งได้ 2 กรณี คือ

- กรณียื่นแบบเพิ่มเติม (ต้องมีการยื่นแบบปกติมาก่อนถึงจะยื่นเพิ่มเติมได้)
- กรณีไม่เคยยื่นแบบมาก่อน (อาจจะลืมยื่นหรือมีเงินไม่พอจ่ายก็เลยไม่ยื่น)

2.5.3.1 กรณียื่นเพิ่มเติม คิดเบี้ยปรับในอัตรา 2% - 20%

- ชำระภายใน 1-15 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 2%
- ชำระภายใน 16-30 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 5%
- ชำระภายใน 31-60 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 10%
- ชำระหลัง 60 วันไปแล้ว คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 20%

หมายเหตุ

- ถ้ามีภาษีซื้อที่ลืมนำมาหักออกได้นะคะ แต่สามารถนำมาขอคืนภาษีได้ตามปกติ ที่จริงไม่ต้องยื่นเพิ่มเติมก็ได้ เพราะเราสามารถนำมายื่นขอคืนได้ในเดือนถัดไปอยู่แล้ว (ไม่เกิน 6 เดือน)
- กฎหมายระบุไว้ว่าให้นำภาษีที่ต้องชำระคูณ 1 เท่า แต่ไม่ต้องไปคูณก็ได้เพราะตัวเงินก็ได้เท่าเดิมอยู่แล้ว

2.5.3.2 กรณีไม่ได้ยื่นแบบมาก่อน

- ชำระภายใน 1-15 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 2% x 2 เท่า
- ชำระภายใน 16-30 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 5% x 2 เท่า
- ชำระภายใน 31-60 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 10% x 2 เท่า
- ชำระหลัง 60 วันไปแล้ว คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 20% x 2 เท่า

หมายเหตุ

- ถ้าไม่มีภาษีต้องชำระก็ไม่เสียค่าเบี้ยปรับ แต่ยังคงต้องเสียค่าปรับอาญากรณีไม่ยื่นแบบ 500 บาท

2.5.4. การนับวันกรณียื่นแบบเพิ่มเติมและไม่ได้ยื่นแบบ

ให้นับตั้งแต่วันที่ถึงกำหนดชำระเดือนก่อน (หรือวันสุดท้ายของการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งอาจจะไม่ใช่วันที่ 15 ก็ได้ กรณีที่วันที่ 15 ตรงกับวันเสาร์-อาทิตย์ วันสุดท้ายของการยื่นแบบก็จะเป็นวันที่ 17

ตัวอย่างเช่น ถ้าวันสุดท้ายของการยื่นแบบตรงกับวันที่ 15 ของเดือนก่อนและเป็นเดือนที่มีวัน 31 วัน วันครบกำหนดชำระภาษี ถ้าต้องการชำระภายใน 30 วัน จะตรงกับวันที่ 14 ของเดือนถัดไป และถ้าวันที่ 14 ตรงกับวันเสาร์-อาทิตย์ ก็ต้องไปชำระก่อน คือชำระในวันที่ 13 ถ้าไปชำระหลังวันที่ 14 จำนวนวันก็จะเกิน 30 วัน ซึ่งจะทำให้ค่าเบี้ยปรับที่ต้องเสีย ขยับจาก 5% ไปเป็น 10% แทน

อีกตัวอย่างหนึ่ง ถ้าวันสุดท้ายของการยื่นแบบตรงกับวันที่ 17 (บังเอิญเดือนก่อนวันที่ 15 ตรงกับวันเสาร์ ทำให้เลื่อนมาจ่ายวันจันทร์แทน) และเป็นเดือนที่มีวัน 30 วัน ถ้าชำระภายใน 30 วัน จะต้องชำระภายในวันที่ 17 ของเดือนถัดไป

หมายเหตุ วันหยุดราชการ ก็คือสรรพากรหยุด การนับวันถึงจะเลื่อนออกไป



บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อบริษัท : บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด
 ที่ตั้งเลขที่ : เลขที่ 22/90 หมู่บ้านเพชรเกษมวิลล่า ถนนเพชรเกษม 108/1 แขวงหนอง
 คล้ายพูล เขตหนองแขม กทม. รหัสไปรษณีย์ 10160
 โทรศัพท์ : 0-2809-0947-9
 โทรสาร : 0-2809-0950
 เว็บไซต์ : <http://www.skacta.com/>
 เวลาทำการ : วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 8.00-17.00



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด



รูปที่ 3.2 แผนที่ตั้งของบริษัท เสธธุกิจการบัญชี จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ

บริษัท เสธธุกิจการบัญชี จำกัด บริหารงานโดยคุณประทุม เต็มเสธธุเจริญ ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2535 มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ เขตหนองแขม เป็น สำนักงานบัญชีซึ่งรับจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล ,งบกำไรขาดทุน), บริการจดทะเบียนนิติบุคคล / บุคคลธรรมดา , งานบริการจดทะเบียนต่าง ๆ , บริการงานตรวจสอบและรับรองบัญชี , บริการงานภาษีอากร , บริการงานประกันสังคม และงานบริการเครื่องหมายการค้า บริษัท เสธธุกิจการบัญชี จำกัด มีใบอนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนจากรกรมสรรพากรสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตั้งแต่เดือน เมษายน 2549 ถึง ปัจจุบัน

บริษัท เสธธุกิจการบัญชี จำกัด มีประสบการณ์ทางบัญชี มานานกว่า 18 ปี และได้รับความไว้วางใจจากลูกค้ามาช้านาน ทั้งนี้เพราะว่าทางบริษัทฯ มีความชำนาญทางการวางแผนทางด้านภาษีและการวางระบบบัญชี ซึ่งจะทำให้ธุรกิจของท่านดำเนินธุรกิจได้อย่างถูกต้องตามหลักกรมสรรพากรและว่าด้วยเรื่องการบันทึกบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ปัจจุบันมีพนักงานจบบัญชีบัณฑิตจำนวนมากกว่า 15 คน ให้บริการทำบัญชี และภาษีแก่ลูกค้ามากกว่า 100 ราย

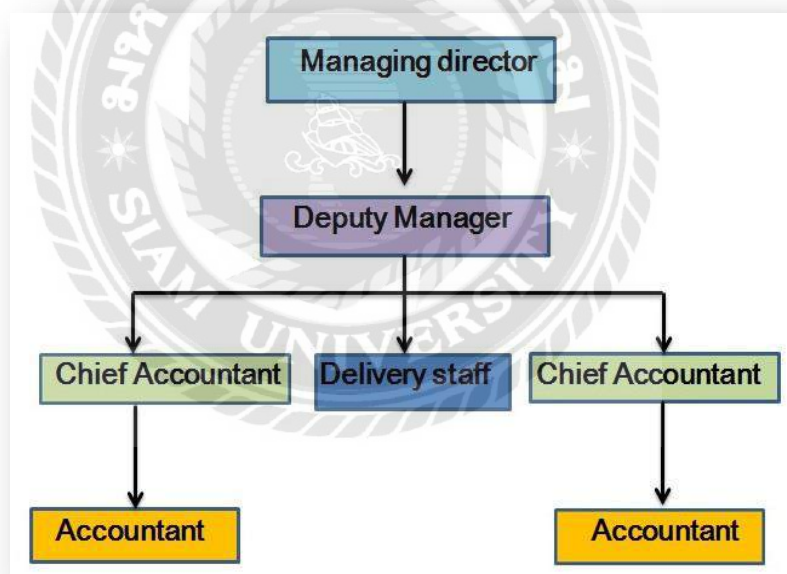
บริษัท เสธธุกิจการบัญชี จำกัด ให้บริการทางด้านการบัญชี ดังนี้

1. บริการรับทำบัญชี
2. บริการงานตรวจสอบและรับรองบัญชี
3. บริการงานภาษีอากร
4. บริการงาน ประกันสังคม
5. บริการงานทะเบียนธุรกิจ

นโยบาย

บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด เน้นนโยบายการทำงานอย่างมีระบบ ตรงตามกำหนดเวลา เพื่อให้ได้งานที่มีคุณภาพที่สุดอย่างที่ถูกความต้องการ สามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา พร้อมให้คำปรึกษาและชี้แจงประเด็นปัญหาทางบัญชี และภาษีอากร ที่ได้ตรวจพบจากเอกสารทางบัญชี

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 แผนผังโครงสร้างองค์กรของ บริษัท เศรษฐกิจการบัญชี จำกัด

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานฝ่ายบัญชี ทางบริษัทได้มอบหมายให้ทำหน้าที่ บันทึกการกรอกข้อมูลภาษีซื้อ-ภาษีขายบันทึกรายการใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่ายและรายการเงินสดย่อยตรวจสอบรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย กรอกแบบ ภ.พ.30และตรวจสอบยอด ภ.พ.30 จัดเก็บเอกสารต่าง ๆ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ จัดเรียง จัดลำดับ จัดเก็บ แยกประเภทเอกสารของแผนกบัญชี และงานอื่นๆตามที่ได้รับมอบหมาย

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

นางสุภาพร พานแก้ว ตำแหน่งพนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 15พฤษภาคม 2560ถึง25 สิงหาคม2560เป็นระยะเวลา 15 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน

- 1.ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อรายงานปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายพร้อมกับศึกษาหัวข้อรายงานที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติงานจริง
- 2.กำหนดหัวข้อรายงาน โดยปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษาเพื่อเลือกหัวข้อรายงาน
- 3.รวบรวมข้อมูลของโครงการที่ต้องการและสอบถามกับที่ปรึกษาถึงข้อมูลตามหัวข้อรายงานที่เราได้ปฏิบัติงาน
- 4.การจัดทำรายงานวิเคราะห์ข้อมูลจากการเก็บข้อมูลในการปฏิบัติงานและนำมาใส่ในเนื้อหาของโครงการ
- 5.จัดทำการนำเสนอผลการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค.60	มิ.ย.60	ก.ค.60	ส.ค.60	ก.ย.60	ต.ค.60
1.ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อ รายงาน	←————→					
2.เลือกหัวข้อรายงาน		←————→				
3.วางแผนรายงาน			←————→			
4.จัดทำรายงาน			←————→			
5.นำเสนอโครงการ				←————→		

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

- 1.เครื่องคอมพิวเตอร์
- 2.เครื่องคำนวณ
- 3.เครื่องถ่ายเอกสาร
- 4.เครื่องเจาะกระดาษ

ซอฟต์แวร์

- 1.โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ExpressAccounting
- 2.โปรแกรมMicrosoft Excel

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 รายละเอียดของโครงการ

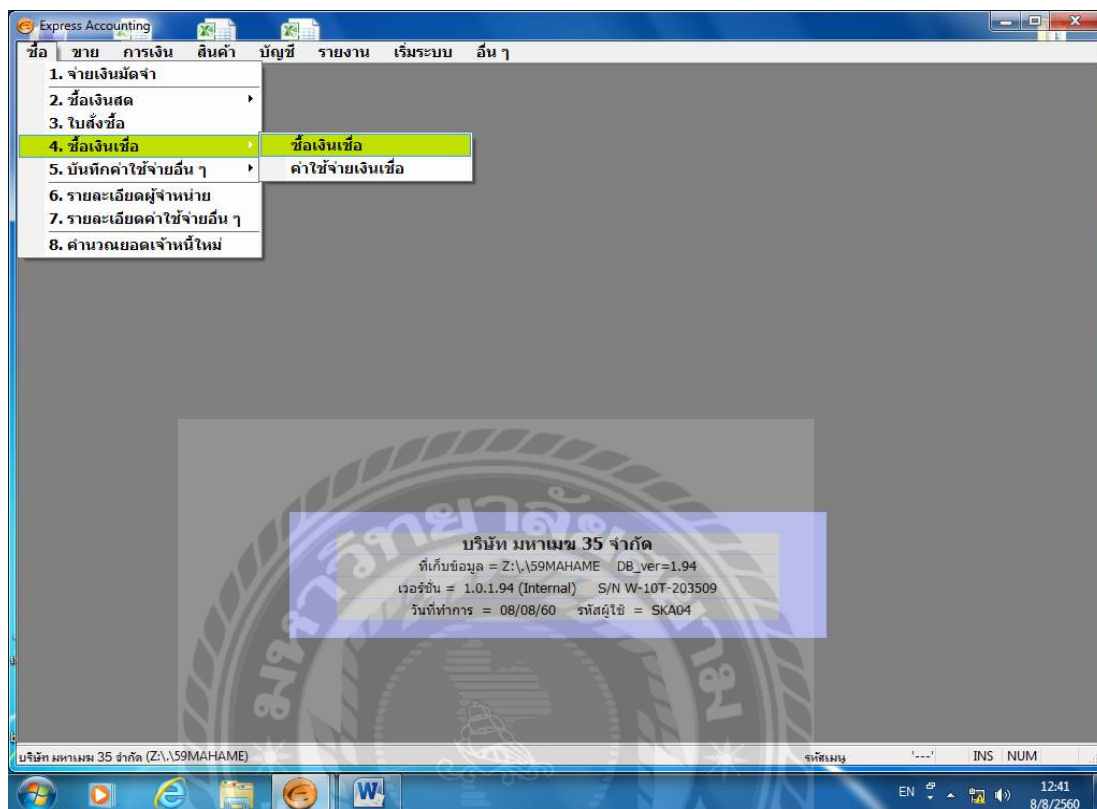
จากการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาเป็นเวลา 15 สัปดาห์ เริ่มตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ณ บริษัท เสรษฐกิจการบัญชี จำกัด ทำให้ได้รับความรู้และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี รวมทั้งมีประสิทธิภาพในการทำงานเป็นอย่างดี ซึ่งการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาทำให้ได้ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ โดยมี รายละเอียดงานที่ปฏิบัติ ดังนี้

1. จัดเก็บและแยกประเภทของเอกสารแล้วนำเข้าแฟ้ม
2. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายต่างๆ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำมัน เป็นต้น
3. บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย ของแต่ละเดือน
4. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ การจ่ายชำระหนี้
5. กรอกแบบฟอร์มภาษีมูลค่าเพิ่ม นำส่งกรมสรรพากร
6. ตรวจเช็คข้อมูลภาษีซื้อ ภาษีขาย กับบัญชีแยกประเภทอีกครั้งเพื่อเช็คความถูกต้อง

จากที่กล่าวมาข้างต้นข้าพเจ้าสนใจในเรื่อง ปัญหาที่พบจากการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมี เนื้อหาเป็นลักษณะการปฏิบัติงานตามขั้นตอนก่อนนำส่งให้กรมสรรพากร ได้ทำการศึกษา ข้อบัญญัติของกฎหมายและประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มดังต่อไปนี้

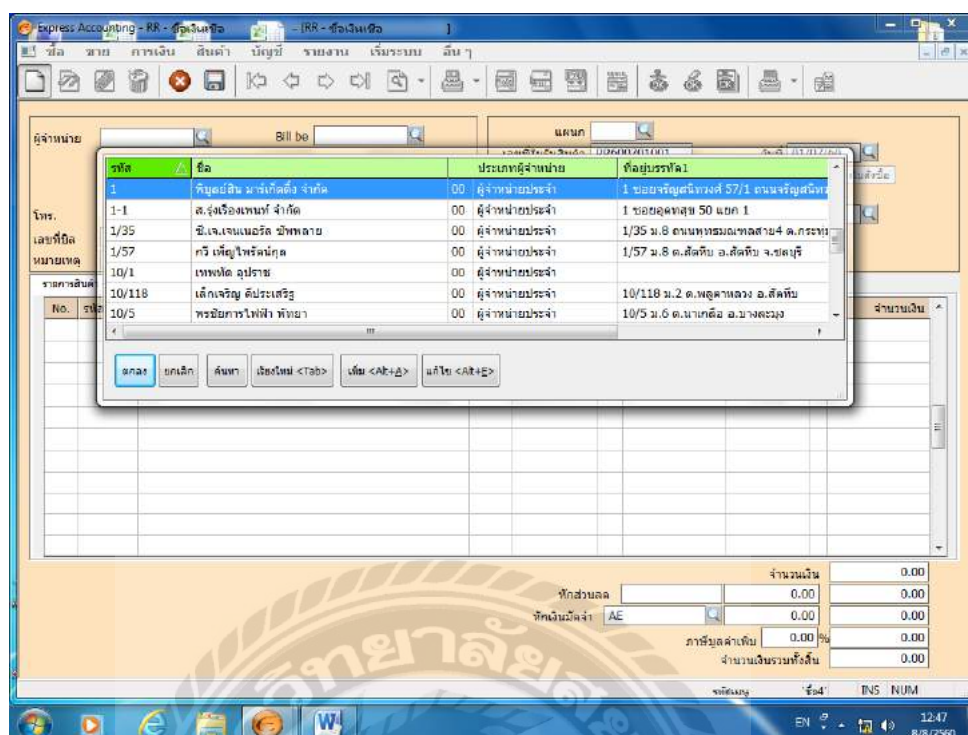
1. การแยกใบกำกับภาษีซื้อเพื่อลงบัญชีภาษีซื้อ
2. การแยกใบกำกับภาษีขายเพื่อลงบัญชีภาษีขาย
3. ตัวอย่างและขั้นตอนการบันทึกบัญชีภาษีซื้อภาษีขาย
4. ตัวอย่างและวิธีการกรอกแบบฟอร์มภ.พ.30
5. ตัวอย่างการสรุปแบบใบกำกับภาษี
6. การบันทึกภาษีซื้อและภาษีขาย
7. การจัดทำรายงานและการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
8. แบบที่ใช้ยื่นชำระภาษี ลักษณะการปฏิบัติงานได้แก่
 - 1) ขั้นตอนที่ 1 การแยกเอกสาร
 - 2) ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกบัญชี

4.2 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีซื้อ

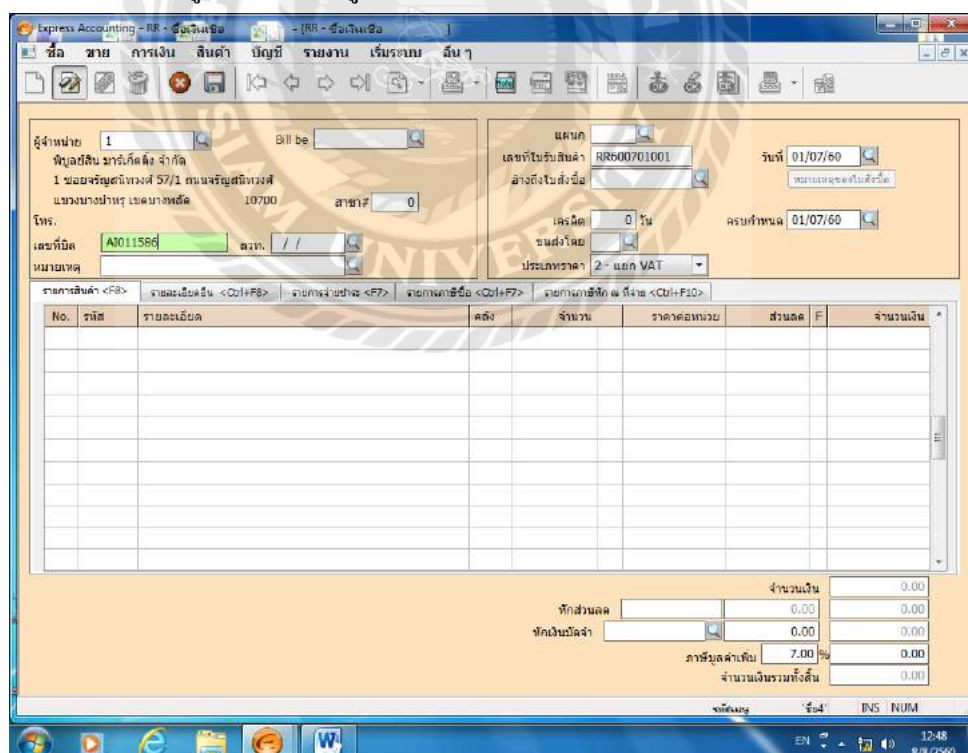


รูปที่ 4.1 บันทึกการซื้อสินค้าเงินเชื่อเข้าเมนูซื้อ >>ซื้อเงินเชื่อ,ซื้อเงินสด

เมื่อกดเข้าไปตามข้อแล้ว บันทึกข้อมูลตามใบกำกับภาษีกด Alt A เพื่อเพิ่มเอกสารใหม่



รูปที่ 4.2เลือกผู้จำหน่ายหรือเจ้าหน้าที่ตามใบกำกับภาษี



รูปที่ 4.3บันทึกเลขที่บิล เพื่อจะได้นำเลขไปค้นหาตอนจ่ายชำระหนี้

[illegible]

รูปที่ 4.5 บันทึกการซื้อสินค้าเรียบร้อยแล้ว

เดือน/ปีการ มีนาคม 2560 (วันที่จาก 01/03/60 ถึง 31/03/60) รายงานภาษีซื้อ

ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท ซีซี แอสตาเนีย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
ชื่อสถานประกอบการ 71/254 ถนนบางนาแวง แขวงบางนาใต้ เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105547013942 สำนักงานใหญ่

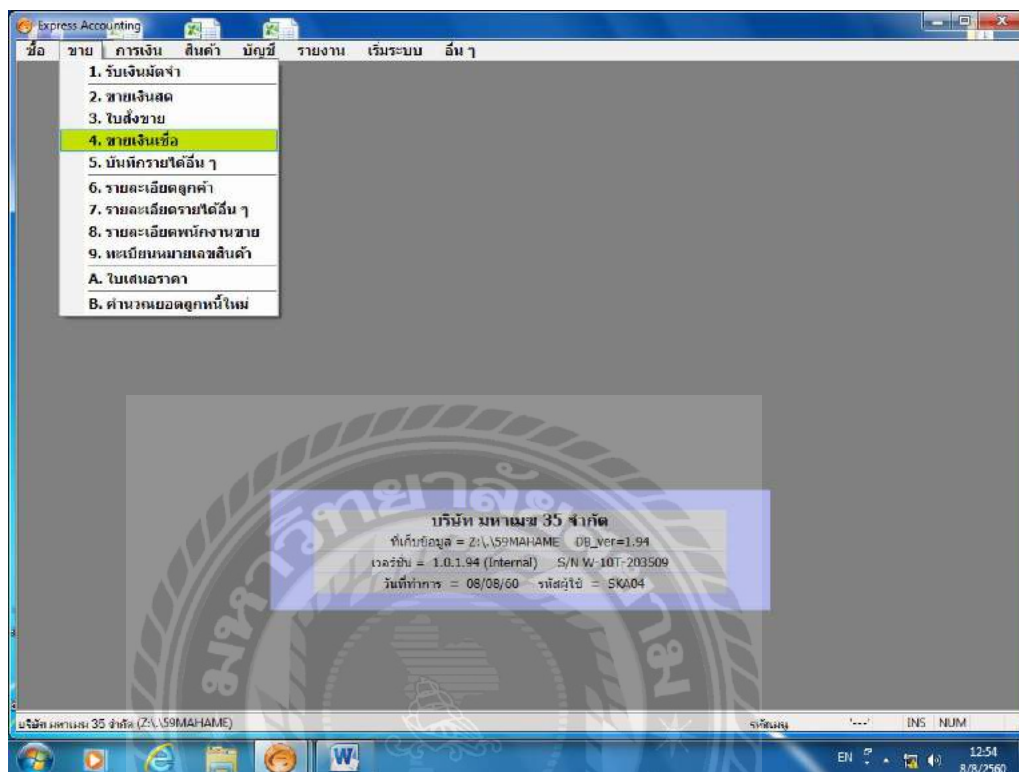
หน้า 1

←ใบกำกับภาษี→		ชื่อร้านค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ เลขที่ สาขาที่	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	รวมภาษี
ลำดับ	วัน/เดือน/ปี						
1	03/12/59	B03026000201768	HP591203001	บจก. พู มินซ์	0105549112786 X	16,104.07	1,127.28
2	03/12/59	IV5912005	RR591203001	บจก. อินดีเคชั่น บจก.	0105558168616 X	16,208.50	1,134.60
3	05/01/60	01000007	RR600105001	บจก. เมกา โชน เซ็นเตอร์ สาขาโรนง	0125555014219 X	1,500.00	105.00
4	05/01/60	01000004	RR600105002	บจก. เมกา โชน เซ็นเตอร์ สาขาอโศกประเทศ	0125555014219 X	1,500.00	105.00
5	05/01/60	01000003	RR600105003	บจก. เมกา โชน เซ็นเตอร์ สาขาหาดใหญ่	0125555014219 X	1,500.00	105.00
6	05/01/60	01000003	RR600105004	บจก. เมกา โชน เซ็นเตอร์ สาขาถนนราชดำเนิน	0125555014219 X	1,500.00	105.00
7	12/01/60	TI1701-00531	HP600112001	PTT TAVORN PETROLEUM	0105530053253 X	280.37	19.63
8	19/01/60	2206/110284	HP600119001	PTT INTER PETROLEUM	0105540036165 X	467.29	32.71
9	23/01/60	CT116536	HP600123001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105545046886 X	200.00	14.00
10	06/01/60	SI1701096203	RR600126001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105537121254 X	490.65	34.35
11	27/01/60	6030110001989	HP600127001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105537121254 X	467.29	32.71
12	27/01/60	5000752	HP600127002	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105550019547 X	55,000.00	3,850.00
13	30/01/60	2224/111178	HP600130001	PTT INTER PETROLEUM	0105540036165 X	280.38	19.62
14	01/02/60	IV6002003	RR600201001	บจก. พารามอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด	0105547013942 X	11,700.00	819.00
15	03/02/60	6030110002649	HP600203004	บจก. บจก. บริการธุรกิจค้าปลีก	0105537121254 X	467.29	32.71
16	03/02/60	IV6002023	RR600203003	บจก. พารามอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด	0105547013942 X	13,500.00	945.00
17	04/02/60	TI1702-00209	HP600204001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105580055555 X	467.29	32.71
18	06/02/60	IV6002034	RR600206008	บจก. พารามอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด	0105547013942 X	3,500.00	245.00
19	07/02/60	IV6002049	RR600207002	บจก. พารามอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด	0105547013942 X	6,000.00	420.00
20	08/02/60	606/30289	HP600228003	บจก. ลากัน แอสเซ็ท	0105537044284 X	74.77	5.23
21	15/02/60	01-858-0008249	HP600215001	บจก. เอส.ซี.อินเตอร์เนชั่นแนล	0105509001169 X	1,333.00	93.31
22	15/02/60	01-858-0008250	HP600215002	บจก. เอส.ซี.อินเตอร์เนชั่นแนล	0105509001169 X	5,664.40	396.51
23	17/02/60	BA1702-00065	RR600217001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105542044963 X	7,740.00	541.80
24	20/02/60	01329247307	PV600220001	ร้านข้าวทอด ยาม31	01075360000102 X	7,435.45	520.48
25	22/02/60	TI1702-01205	HP600222001	PTT TAVORN PETROLEUM	0105530053253 X	280.37	19.63
26	23/02/60	17010003314	HP600223003	บจก. อินดีเคชั่น บจก.	0105537121254 X	74.77	5.23
27	23/02/60	30130000858	HP600223004	บจก. บจก. บริการธุรกิจค้าปลีก	010555115341 X	74.77	5.23
28	24/02/60	TI1702-0558	HP600224001	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	0105537081210 X	74.77	5.23
29	27/02/60	533/26613	HP600227007	บจก. ซีอี-อี เอ็ดดูเคชั่น แอนด์โลจิสติกส์	010555040244 X	2,510.36	175.73
30	28/02/60	IV1702024412	HP600228002	Lazada Limited Head office	0100536000102 X	4,922.30	344.56
31	01/03/60	01329248964	PV600301001	ร้านข้าวทอด ยาม31	0105548145401 X	62,895.00	4,402.65
32	02/03/60	SI1703-00006	RR600302001	บจก. อารีน่า บจก.	0105536145955 X	4,000.00	280.00
33	02/03/60	IV1703-0039	RR600302002	บจก. อินดีเคชั่น บจก. มาร์เก็ตติ้ง (สำนักงานใหญ่)			
รวมทั้งสิ้น						228,493.46	15,994.54

รวมยอดภาษี

รูปที่ 4.6 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ

4.3 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีขาย



รูปที่ 4.7 การบันทึกการขายโดยไปที่เมนูขาย >>> ขายเงินเชื่อ, ขายเงินสด ตามใบกำกับภาษี

รูปที่ 4.8 ตั้งเลขที่เอกสาร และเลือกรหัสลูกค้าตามใบกำกับภาษี

รูปที่ 4.9 เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้วให้บันทึกโดยกดบันทึกในแถบเมนูหรือกด ESC จนไม่มีกรอบสีแดงแสดงอยู่

4.4 จากการศึกษาปฏิบัติงานข้างต้นนั้นพบปัญหาที่เกิดจากการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มดังนี้

1..เอกสารประกอบการทำภาษีซื้อขาย ภาษีขายที่ไม่สมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์กรมสรรพากร

1. กรณีไม่มีใบกำกับภาษี

ว่ามีการชำระภาษีซื้อ เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัย เช่น แผ่นดินไหว น้ำท่วมไม่สามารถนำมาคำนวณหักออกจากภาษีขาย เพื่อชำระภาษี หรือขอคืน ภาษี และยังเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ด้วย

➤ แนวทางแก้ไข : ให้ผู้ประกอบการที่ทางบริษัทได้ซื้อสินค้าออกใบกำกับภาษีให้กับบริษัทให้ใหม่

2. กรณีใบกำกับภาษีซื้อมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด

ตัวอย่างเช่น ชื่อผู้ซื้อไม่ถูกต้อง ไม่มีวันที่ ไม่มีที่อยู่ของผู้ออก ใบกำกับภาษีระบุชื่อผู้ซื้อว่า "สด" เป็นต้น ผู้ประกอบการสามารถนำค่าใช้จ่ายไปคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี ได้ แต่ต้องนำภาษีซื้อไปบวกกลับ

➤ แนวทางแก้ไข : ให้ผู้ประกอบการที่ทางบริษัทได้ซื้อสินค้าหรือรับบริการใส่ชื่อและที่อยู่ของบริษัทอย่างชัดเจนตามหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง

จำนวน	รายการ	ราคา	จำนวนเงิน
	เบนซินเกรดพรีเมียม 95		
	เบนซินเกรดพรีเมียม 91		
	เบนซินธรรมดา		
11.150	ดีเซล	105.00	1,150.00
	โกลีน 5 ลิตร		
	โกลีน 1 ลิตร		
	V. 120 เบนซิน 1 ลิตร		
	V. 120 D. 1 ลิตร		
	2-T 1 ลิตร		
	3-ค 1 ลิตร		
รวมรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว			1,150.00

รูปที่ 4.11 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ระบุชื่อผู้ซื้อว่า "สด"

3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้แก่ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

ตัวอย่างเช่นบริษัทซื้อรถยนต์บริจาคให้โรงพยาบาล จ่ายการส่วนตัวให้โดยเสนาหา เช่น ซื้อรถเก๋งให้พนักงานในบริษัท ซื้อกระเช้าไปเยี่ยมพนักงาน ค่าสมาชิกกอล์ฟของนิติบุคคลแต่ ผู้บริหารนำไปเล่น เป็นต้น ผู้ประกอบการต้องนำรายจ่ายและภาษีซื้อไปบวกกลับในการคำนวณ กำไรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี

ตัวอย่างเช่น ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แนวทางแก้ไข : ให้ผู้ประกอบการที่ทางบริษัทได้ซื้อสินค้าไปจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถออกใบกำกับภาษีได้ หรือให้บริษัทไปทำการซื้อสินค้ากับผู้ประกอบการรายอื่นที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ใบกำกับภาษี

เลขที่ 061 เลขที่ 012

ภาษี ณ
เลขที่ 3107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

ใบกำกับภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
3 0 1 1 9 2 1 9 8 2
วันที่ 7 เมษายน 2551

ชื่อผู้ซื้อ บริษัททีเอ็มเคซี จำกัด
ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00
2	ปูนอาเนว	10 ถุง	20.00	200.00
รวมรวมทั้งสิ้น				25,200.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (คำยอกร)				1,764.00
(สองหมื่นห้าพันสองร้อยบาทถ้วน)				จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น
				26,964.00

ชื่อ.....ผู้รับสินค้า ชื่อ.....ผู้ขาย

รูปที่ 4.12 ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. ภาษีซื้อเกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน

➤ แนวทางแก้ไข : ค่ารับรองไม่สามารถใช้ได้

คณะบุคคล คณะกรรมการโครงการบริการอาหารและขนมอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา (โสมเบเกอรี่)
เลขที่ 295 ถนนราชสีห์มา แขวงคูเต่า
เขตคูเต่า กรุงเทพมหานคร 10300
โทร : 0-2668-8231-2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0-9920 01878 72 8

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
RECEIPT / TAX INVOICE

นาม บริษัท ทีที แอควาเนต อีจิสต์ แอควาเนต จำกัด (มหาชน) เลขที่ 510016000353
ที่อยู่ 71/254 ถ.บางแวก แขวงบางโขน
เขต บางแวก กรุงเทพฯ 10160 วันที่ 30 มกราคม 2560
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010554701994

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วย	จำนวนเงิน
1		ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม			465
			รวมทั้งสิ้น		465
ผู้รับเงิน หักภาษีหัก ณ ที่จ่าย			ภาษีมูลค่าเพิ่ม		30.42
			รวมมูลค่าสินค้า		494.58

ใบเสร็จรับเงินนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อมีลายเซ็นของผู้รับเงิน
ขอบคุณที่มาใช้บริการ

30 มิถุนายน 60

รูปที่ 4.13 ตัวอย่างใบกำกับภาษีค่ารับรอง

6.ภาษีซื้อเกิดจากการซื้อเช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

รวมทั้งค่าน้ำมัน ค่าซ่อมแซมค่าเบี้ยประกันค่าทางด่วนค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับรถที่ซื้อ มาใช้ในการกิจการ ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นภาษีซื้อต้องห้ามไม่ให้นำมาหักออกจาก ภาษีขายทั้งสิ้นไม่ว่าจะเป็นภาษีซื้ออันเกิดจากการซื้อรถ ภาษีซื้ออันเกิดจากซื้อน้ำมันภาษีซื้ออัน เกิดจากค่าซ่อมรถ เป็นต้น

 **Mercedes-Benz**
Mercedes-Benz Leasing (Thailand) Co., Ltd. Head Office
Ratchapong Building 20th Floor
2 South Sathum Road
Bangkok 10120
Customer Service Center 0 2614 4500

ใบกำกับภาษี
TAX INVOICE

เลขที่ใบกำกับภาษี / INVOICE NO. 221748685 วันที่ / DATE 12/04/2017

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี / Tax Id 0105539109901
เลขที่สัญญา / Contract No. F064304
ประเภทสินค้า / Product Type PC
เลขทะเบียนรถ / License Plate ขน-1881
เลขเครื่อง / Engine No. 65192432128302
เลขตัวถัง / Chassis No. WDD2120986L043599

ชื่อ / name บจก. ทีซี แอควานิค อินดัสทรี แอนด์ ซัพพลาย สำนักงานใหญ่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี / Tax ID 0105547013942
ที่อยู่ / Address 71/254 หมู่ที่ 7 ต.บางเวก แขวงบางไผ่ เขตบางแค กรุงเทพฯ 10160
ที่อยู่ กท. / Tax Address 125/30 หมู่ที่ 7 แขวงบางแคเหนือ เขตบางแค กรุงเทพฯ 10160

รายการที่ชำระ / Description	งวด / Term	จำนวนเงิน / Amount
Installment/Rental	28(02/17) - 28(02/17)	35,531.78
092 VAT 7.00%	28(02/17) - 28(02/17)	2,487.22
จำนวนเงินรวม / Total Amount	Thirty Eight Thousand Nineteen Baht Only.	38,019.00

บริษัทฯ ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 5.0 เป็นจำนวน 1,776.59 บาท แยกจ่ายไปแล้วและจะดำเนินการนำภาษีดังกล่าวคืนกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

หมายเหตุ ใบกำกับภาษีฉบับนี้ไม่ได้ทำขึ้นอย่างสมบูรณ์แล้วโดยมีเงื่อนไขเป็นของเจ้าหนี้บริษัทตัวอย่างใด (Remark This tax invoice is produced automatically. The tax invoice is valid without of signature.)

2/2

รูปที่ 4.14 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อรถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

7.ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- แนวทางแก้ไข : ให้ผู้ประกอบการที่ทางบริษัทได้ซื้อสินค้าหรือรับบริการออกใบกำกับภาษีรูปแบบเต็มให้ตามที่กฎหมายกำหนด

FOR TEST CO.,LTD.
TAX INVOICE (ABB)
TAX ID:3101908008 W/H:001
DATE 30/10/47 / PAGE 1 NO.01-0015

QTY	DESCRIPTION	VAT	AMOUNT
1	ดิสเก็ตต์ Maxell 3.5" Y		200.00
1	ดิสเก็ตต์ Maxell 3.5" Y		145.00
1	กล่องใส่ดิสเก็ตต์ 3.5" S Y		185.00
1	ดิสก์พิมพ์ EPSON LQ550, Y		150.00
1	รีฟิวส์ EPSON LQ/MX/RX Y		90.00
TOTAL			770.00
TAX AMOUNT			53.90
(Y=VAT,N=NON-VAT)			
- 5 ITEM -			NET TOTAL 823.90
RECEIVED 1,000.00		CHANGE	176.00
CUST:0001 USER:111111		REG:001	TM:09:36

รูปที่ 4.15 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2. เหตุเหตุการณ์ออกไปลดหนี้

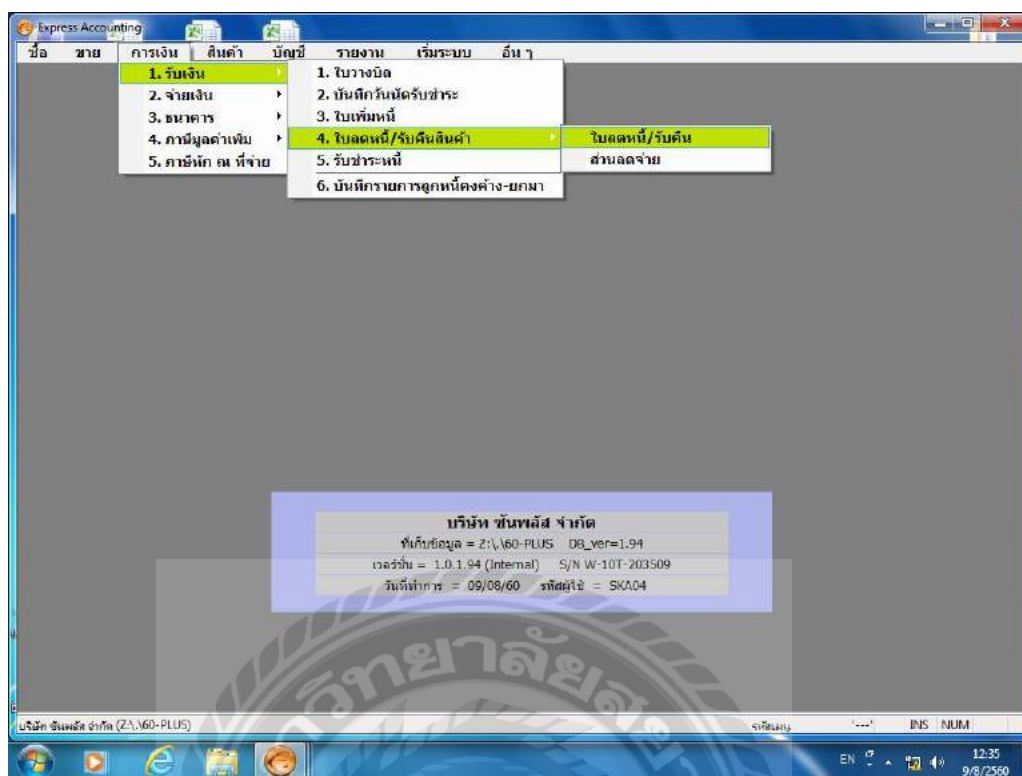
[illegible]

รูปที่ 4.16 ตัวอย่างใบกำกับภาษีที่ออกให้ตอนขายสินค้า

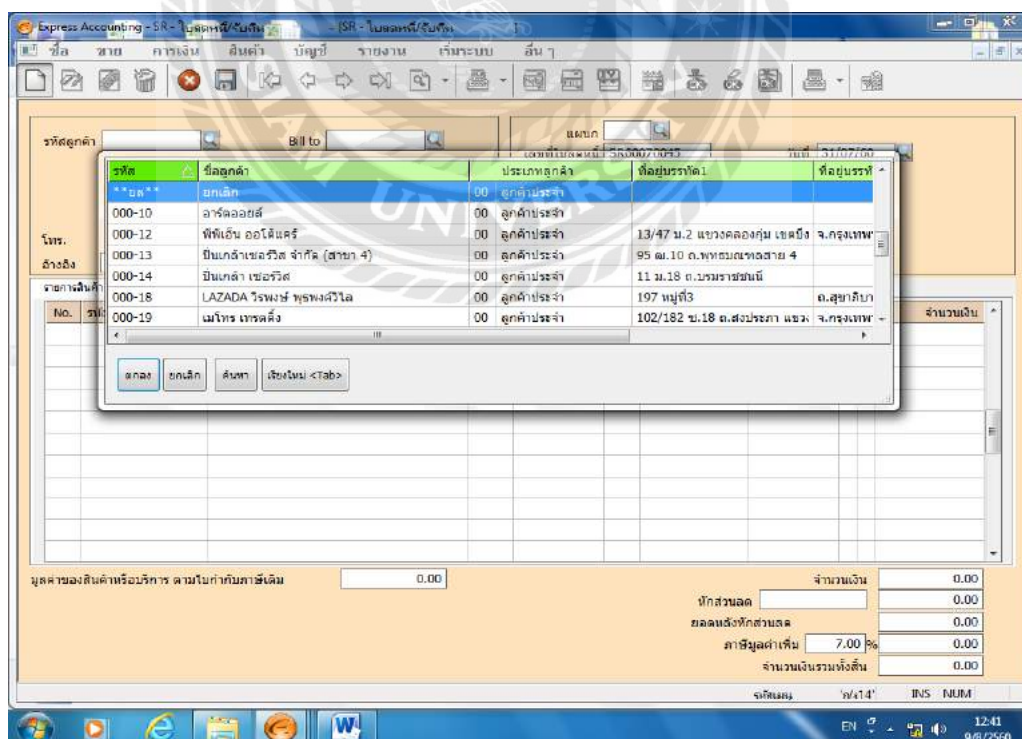
รูปที่ 4.17 ตัวอย่างใบลดหนี้

รูปที่ 4.17 ตัวอย่างใบลดหนี้

4.5 ขั้นตอนการบันทึกรายการใบลดหนี้



รูปที่ 4.18 การบันทึกใบลดหนี้ ไปที่เมนูการเงิน >> ใบลดหนี้/รับคืนสินค้า >> ใบลดหนี้/รับคืน



รูปที่ 4.19 กดเพิ่มข้อมูลบนแถบเมนูหรือกด Alt A และเลือกรหัสลูกค้าตามใบลดหนี้

[illegible]

รูปที่ 4.20 ใส่เลขอ้างอิงใบกำกับภาษี เพื่อที่จะดึงยอดจากใบกำกับภาษีเดิมที่จะนำมาลดหนี้

The screenshot shows the 'Express Accounting' software interface. At the top, there's a menu bar with options like 'File', 'Edit', 'View', 'Data', 'Tools', 'Window', and 'Help'. Below the menu is a toolbar with various icons for file operations and data entry.

The main window is divided into several sections:

- Bill Header:** Contains fields for 'Bill to' (with a dropdown), 'Bill No.' (7601106), 'Date' (31/07/60), 'Branch' (0), 'Invoice No.' (SR60070045), 'Invoice Date' (IV60060187), 'Invoice Type' (2 - แยก VAT), and 'Invoice Period' (2 - แยก VAT).
- Table:** A table with columns: No., รหัส (Code), รายละเอียด (Description), คลัง (Warehouse), จำนวน (Quantity), ราคาต่อหน่วย (Unit Price), ส่วนลด (Discount), F, R, and จำนวนเงิน (Amount). The table is currently empty.
- Summary:** A section at the bottom right showing calculated totals: 'จำนวนเงิน' (Amount) 0.00, 'หักส่วนลด' (Discount) 0.00, 'ยอดหลังหักส่วนลด' (Amount after discount) 0.00, 'ภาษีมูลค่าเพิ่ม' (VAT) 7.00 %, and 'จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น' (Total amount) 0.00.

A modal dialog box is open in the center, displaying the calculated total amount: 'มูลค่าของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีเดิม (เพื่อใช้พิมพ์ใบแนบภาษี)' (Value of goods or services according to the original tax invoice (for printing the attached tax invoice)). The amount shown is 7,020.00. There are 'ตกลง' (OK) and 'ยกเลิก' (Cancel) buttons.

รูปที่ 4.21 ตรวจสอบมูลค่าของสินค้าว่าตรงกับใบกำกับเดิมหรือไม่ >>>กด ตกลง

Express Accounting - SR - ใบขอหนี้/รับเงิน - [SR - ใบขอหนี้/รับเงิน]

ชื่อ นาย การเงิน สินค้า บัญชี รายงาน เริ่มระบบ วันที่

รหัสลูกค้า 7601106 Bill to บัญชีการค้าเป็นเดือ

สาขา 0

โทร. อ่างอิง

แผนก เลขที่ใบลดหนี้ SR60070045 วันที่ 31/07/60

เลขที่ใบกำกับ IV60060187

พนักงานขาย

เขตการขาย

ประเภทราคา 2 - แยก VAT

กดการคืนค่า <F8> กดลบเพียงครั้ง <Ctrl+F8> รับค่าส่วนเกินครั้ง <F7> คัดกับบัญชี <Shift+F7> สาขียก <Ctrl+F7> สาขียก ณ วันที่ <Ctrl+F10>

No.	รหัส	รายละเอียด	คลัง	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
1	40-2	รับสินค้า	01	1.00	1,860.00	1,860.00

มูลค่าของสินค้าที่มอบบริการ ตามใบกำกับภาษีเงิน 7,020.00

จำนวนเงิน 1,860.00

หักส่วนลด 0.00

ยอดหลังหักส่วนลด 1,860.00

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00 % 130.20

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1,990.20

บริษัท เซ็นเน็ค จำกัด (Z-LV60-PLUS)

เงินเดือน 'พ'14' INS NUM

EN 12:37 9/8/2556

รูปที่ 4.22 บันทึกจำนวนและราคาที่จะอยู่ในใบกำกับภาษี นำตรงผลต่างมาใส่

[illegible]

รูปที่ 4.23 เมื่อเสร็จเรียบร้อยแล้วทำการบันทึกโดยกดที่แถบเมนูหรือกดESC จนกว่าแถบสีแดงจะหายไป

4.6 สรุปภาษีข้อ ภาษีขายเพื่อรอกแบบฟอร์ม ภ.พ.30 นำส่งกรมสรรพากร

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} = \text{ภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ}$$

ส่วนต่าง

ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ >>>กิจการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร

ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย >>> คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธิได้รับคืน หรือเครดิตในเดือนถัดไป

4.7 ตัวอย่างกรอบแบบฟอร์ม กรณี ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
สำหรับประมวลเงินอุดหนุน

ภ.พ.30
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้: 0012356789123

ชื่อผู้ประกอบกิจการ: _____

ชื่อสถานที่ประกอบกิจการ: _____

ที่ตั้ง: อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้น _____

หมู่บ้าน _____ หมู่ที่ _____ ตำบล _____ อำเภอ/เขต _____

ถนน _____ ตำบล/แขวง _____

อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์ _____

การคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา :

(1) ยอดเงินเป็นรายการรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (1.1) สัดส่วนภาษีเงินได้ (1.2) ภาษีเงินได้

(2) เงินรวมภาษีเงินได้ (รวมเงินที่ชำระแล้วในปีก่อนหน้านี้)

(3.1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (3.2) ภาษีเงินได้

☒ เงินได้ ☐ เงินได้อื่น ๆ (รวม เงินได้ 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 2.0, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 3.0, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 4.0, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 5.0, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8, 5.9, 6.0, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 6.7, 6.8, 6.9, 7.0, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9, 8.0, 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.8, 8.9, 9.0, 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 9.8, 9.9, 10.0, 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6, 10.7, 10.8, 10.9, 11.0, 11.1, 11.2, 11.3, 11.4, 11.5, 11.6, 11.7, 11.8, 11.9, 12.0, 12.1, 12.2, 12.3, 12.4, 12.5, 12.6, 12.7, 12.8, 12.9, 13.0, 13.1, 13.2, 13.3, 13.4, 13.5, 13.6, 13.7, 13.8, 13.9, 14.0, 14.1, 14.2, 14.3, 14.4, 14.5, 14.6, 14.7, 14.8, 14.9, 15.0, 15.1, 15.2, 15.3, 15.4, 15.5, 15.6, 15.7, 15.8, 15.9, 16.0, 16.1, 16.2, 16.3, 16.4, 16.5, 16.6, 16.7, 16.8, 16.9, 17.0, 17.1, 17.2, 17.3, 17.4, 17.5, 17.6, 17.7, 17.8, 17.9, 18.0, 18.1, 18.2, 18.3, 18.4, 18.5, 18.6, 18.7, 18.8, 18.9, 19.0, 19.1, 19.2, 19.3, 19.4, 19.5, 19.6, 19.7, 19.8, 19.9, 20.0, 20.1, 20.2, 20.3, 20.4, 20.5, 20.6, 20.7, 20.8, 20.9, 21.0, 21.1, 21.2, 21.3, 21.4, 21.5, 21.6, 21.7, 21.8, 21.9, 22.0, 22.1, 22.2, 22.3, 22.4, 22.5, 22.6, 22.7, 22.8, 22.9, 23.0, 23.1, 23.2, 23.3, 23.4, 23.5, 23.6, 23.7, 23.8, 23.9, 24.0, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 24.8, 24.9, 25.0, 25.1, 25.2, 25.3, 25.4, 25.5, 25.6, 25.7, 25.8, 25.9, 26.0, 26.1, 26.2, 26.3, 26.4, 26.5, 26.6, 26.7, 26.8, 26.9, 27.0, 27.1, 27.2, 27.3, 27.4, 27.5, 27.6, 27.7, 27.8, 27.9, 28.0, 28.1, 28.2, 28.3, 28.4, 28.5, 28.6, 28.7, 28.8, 28.9, 29.0, 29.1, 29.2, 29.3, 29.4, 29.5, 29.6, 29.7, 29.8, 29.9, 30.0, 30.1, 30.2, 30.3, 30.4, 30.5, 30.6, 30.7, 30.8, 30.9, 31.0, 31.1, 31.2, 31.3, 31.4, 31.5, 31.6, 31.7, 31.8, 31.9, 32.0, 32.1, 32.2, 32.3, 32.4, 32.5, 32.6, 32.7, 32.8, 32.9, 33.0, 33.1, 33.2, 33.3, 33.4, 33.5, 33.6, 33.7, 33.8, 33.9, 34.0, 34.1, 34.2, 34.3, 34.4, 34.5, 34.6, 34.7, 34.8, 34.9, 35.0, 35.1, 35.2, 35.3, 35.4, 35.5, 35.6, 35.7, 35.8, 35.9, 36.0, 36.1, 36.2, 36.3, 36.4, 36.5, 36.6, 36.7, 36.8, 36.9, 37.0, 37.1, 37.2, 37.3, 37.4, 37.5, 37.6, 37.7, 37.8, 37.9, 38.0, 38.1, 38.2, 38.3, 38.4, 38.5, 38.6, 38.7, 38.8, 38.9, 39.0, 39.1, 39.2, 39.3, 39.4, 39.5, 39.6, 39.7, 39.8, 39.9, 40.0, 40.1, 40.2, 40.3, 40.4, 40.5, 40.6, 40.7, 40.8, 40.9, 41.0, 41.1, 41.2, 41.3, 41.4, 41.5, 41.6, 41.7, 41.8, 41.9, 42.0, 42.1, 42.2, 42.3, 42.4, 42.5, 42.6, 42.7, 42.8, 42.9, 43.0, 43.1, 43.2, 43.3, 43.4, 43.5, 43.6, 43.7, 43.8, 43.9, 44.0, 44.1, 44.2, 44.3, 44.4, 44.5, 44.6, 44.7, 44.8, 44.9, 45.0, 45.1, 45.2, 45.3, 45.4, 45.5, 45.6, 45.7, 45.8, 45.9, 46.0, 46.1, 46.2, 46.3, 46.4, 46.5, 46.6, 46.7, 46.8, 46.9, 47.0, 47.1, 47.2, 47.3, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.8, 47.9, 48.0, 48.1, 48.2, 48.3, 48.4, 48.5, 48.6, 48.7, 48.8, 48.9, 49.0, 49.1, 49.2, 49.3, 49.4, 49.5, 49.6, 49.7, 49.8, 49.9, 50.0, 50.1, 50.2, 50.3, 50.4, 50.5, 50.6, 50.7, 50.8, 50.9, 51.0, 51.1, 51.2, 51.3, 51.4, 51.5, 51.6, 51.7, 51.8, 51.9, 52.0, 52.1, 52.2, 52.3, 52.4, 52.5, 52.6, 52.7, 52.8, 52.9, 53.0, 53.1, 53.2, 53.3, 53.4, 53.5, 53.6, 53.7, 53.8, 53.9, 54.0, 54.1, 54.2, 54.3, 54.4, 54.5, 54.6, 54.7, 54.8, 54.9, 55.0, 55.1, 55.2, 55.3, 55.4, 55.5, 55.6, 55.7, 55.8, 55.9, 56.0, 56.1, 56.2, 56.3, 56.4

รูปที่ 4.24 แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

4.8 ตัวอย่างกรอบแบบฟอร์มกรณี ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ

[illegible]

รูปที่ 4.25แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

4.9 ตัวอย่างกรอบแบบฟอร์มกรณี ภาษีขาย เท่ากับ ภาษีซื้อ

[illegible]

รูปที่ 4.26 แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

4.10 ตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์ม กรณียื่นขอภาษีซื้อ และ ภาษีขายผิด

	ยอดขาย	ภาษีขาย	ยอดซื้อ	ภาษีซื้อ	
ขึ้นครั้งแรก(ผิด)	10,000	700	20,000	1,400	ภาษีเกิน 700
อันที่ถูกต้อง	40,000	2,800	30,000	2,100	ภาษีที่ต้องชำระ 700
ขึ้นเพิ่มเติม	+30,000	+2,100	+10,000	+700	ภาษีที่ทั้งหมด1400

[illegible]

รูปที่ 4.27 แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ยื่นครั้งแรก

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม คนประมวลรัษฎากร

ถ้าข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ อาคาร. ห้องเลขที่. ชั้นที่.

หมู่บ้าน. เลขที่. หมู่ที่. ต.ร.ก./ร.ก.อ.

ถนน. ตำบล/แขวง.

อำเภอ/เขต. จังหวัด.

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

การคำนวณภาษี

กรณีมีสาขา ขึ้นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายงานประกอบการ เป็นแบบ ภ.พ.30

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ขึ้นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

☐ ขึ้นปกติ ☒ ขึ้นแล้วครั้งละ 1. ของ ภ.พ.30 ขึ้นไป ☒ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับเดือนภาษี (ใช้กรณียกเว้น - ✓ ลงใน - □ กรณียกเว้น) พ.ศ.

☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม

☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน

☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับยื่นต่อหน่วยงานรับ TCI.

ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายจริงไว้ขาด ☐ (1.2) ยอดขายจริงไว้เกิน }	บาท	สต.	1	
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)				2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)				3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	30,000.00			4
ภาษีซื้อ	5. ภาษีขายเดือนนี้			5	บาท สต. 2,100.00
	6. ยอดซื้อที่มีภาษีเงินได้ภาษีซื้อ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อจริงไว้ขาด ☐ (6.2) ยอดซื้อจริงไว้เกิน }	10,000.00		6	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามที่คำนวณจากใบกำกับภาษีของยอดขาย 6.)			7	700.00
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)			8	1,400.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)			9	
	10. ภาษีที่ชำระเกินออกมา			10	
ภาษีสุทธิ	☒ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	1,400.00		11	
	☐ 12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (2. - 13. - 14.)			12	

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม 1,400*15%*1 เดือน	21.00	13		
14. เบี้ยปรับ 2,100*5%	105.00		14	
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))				1,526.00 15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)				16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนชำระหนี้ ปรากฏชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.30 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ. ผู้ประกอบการ

โอนชำระหนี้ (ตามที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ. ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ. ผู้ประกอบการ

ขึ้นวันที่

(ก่อนการลงนามไปรษณีย์และนำส่งกรมสรรพากร)

รูปที่ 4.28 แบบยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ยื่นเพิ่มเติม

4.11 วิธีการคิดเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ

ทวณแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินที่กำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม			
13. เงินเพิ่ม	$1,400 \times 1.5\% \times 1 \text{ เดือน}$	21.00	13
14. เบี้ยปรับ	$2,100 \times 5\%$	105.00	14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))		1,526.00	15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)			16

รูปที่ 4.29 การคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ

เงินเพิ่ม ในกรณีที่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกำหนดเวลาจะต้องคำนวณและชำระเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน

เงินเพิ่มคิดโดยการ นำเงินที่ต้องชำระเพิ่มในการยื่นเพิ่มเติมคือ 1,400 ต้องชำระเพิ่มอีก 1.5 % และเศษของเดือนที่เกินกำหนดมา จะเท่ากับ $1,400 \times 1.5\% \times 1 \text{ เดือน} = 21 \text{ บาท}$

เบี้ยปรับ ในกรณีที่ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องเป็นเหตุให้ภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป

เบี้ยปรับคิดโดย นำเงินยอดขายที่แจ้งไว้ขาดมาคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า หรือ 2 เท่า ของเงินภาษีแล้วแต่กรณี คิดได้คือภาษีขายแจ้งไว้ขาด $2,100 \times 5\% = 105 \text{ บาท}$

ดังนั้นรวมภาษีที่ต้องชำระทั้งหมดคือ $1,400 + 21 + 105 = 1,526 \text{ บาท}$

บทที่ ๕

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

จากที่คณะผู้จัดทำโครงการได้ปฏิบัติงานในบริษัท เสริมธุรกิจการบัญชี จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานฝ่ายบัญชี ส่งผลให้เกิดประโยชน์ในหลายๆด้านดังต่อไปนี้

5.1.1 ประโยชน์ต่อนักศึกษาและสถานประกอบการ

ประโยชน์ต่อนักศึกษา

1. ช่วยให้ความเข้าใจในเรื่องของภาษีมูลค่าเพิ่มมากขึ้น
2. ช่วยให้เข้าใจการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Express ในการบันทึกภาษีขาย ภาษีซื้อ
3. สามารถทราบถึงขั้นตอนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ช่วยให้ทราบปัญหาที่เกิดขึ้นและการแก้ไขปัญหา

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. ช่วยให้กิจการสามารถบริหารเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ช่วยลดเวลาในการปฏิบัติงานในการทำภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ช่วยลดความผิดพลาดในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

จากการปฏิบัติงานจริงในครั้งนี้ได้รับประสบการณ์การทำงานที่หลากหลายและแตกต่างจากการเรียนในห้องเรียนและสามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับไปใช้ในการทำงานในอนาคตได้แต่ในระหว่างการทำงาน ได้มีปัญหาและอุปสรรค เกิดขึ้นในการทำงานนี้มีระยะเวลาจำกัดในการปฏิบัติงานทำให้เกิดปัญหาการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลไม่เพียงพอ ดังนี้

1. องค์กรมีจำนวนพนักงานไม่เพียงพอในการทำงาน
2. ปัญหาทางด้านเอกสารเกิดจากความล่าช้าของเอกสารการทำงานบางครั้งเอกสารมีความผิดพลาดจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน

5.1.3 ข้อเสนอแนะของโครงการ

จากปัญหาเบื้องต้นในการทำงานและจัดทำโครงการ

1. ควรรับพนักงานเพิ่มขึ้นและจัดอบรมการทำงานด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ควรมีการติดต่อสื่อสารระหว่างแผนกบัญชีกับแผนกการเงินให้มากกว่านี้เพื่อที่จะได้ไม่เกิดข้อผิดพลาดในการทำงานและดำเนินงานรวดเร็วขึ้น

5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ประโยชน์ของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ประโยชน์ต่อตนเอง

1. ได้รับความรู้ใหม่ และประสบการณ์ ในสภาวะการทำงานจริง
2. ฝึกให้มีความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย
3. ได้เรียนรู้การทำงานร่วมกับผู้อื่น
4. ได้เรียนรู้กระบวนการทำงานจริงที่ไม่สามารถเรียนรู้ได้จากห้องเรียน
5. ฝึกฝนให้เป็นคนช่างสังเกตและรู้จักปรับปรุงการพัฒนาการทำงานของตน
6. ได้ฝึกความอดทน ความรอบคอบในการทำงาน และความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในงานของตน

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. ได้รับรู้เกี่ยวกับโครงการสหกิจศึกษามากยิ่งขึ้น
2. งานประสบความสำเร็จเร็วมากขึ้น
3. แบ่งเบาภาระของพนักงานมากขึ้น

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การทำงานในช่วงแรก ยังไม่เข้าใจการปฏิบัติงานที่หลากหลาย ทำให้เกิดผิดพลาดและล่าช้า
2. ปัญหาการสื่อสารพูดคุยกับพนักงานในฝ่ายบัญชีเพราะยังไม่คุ้นเคยและยังไม่ได้ทำความรู้จักกับพนักงานในฝ่ายบัญชี
3. มีปัญหาการใช้เครื่องใช้สำนักงาน เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร แฟกซ์ คอมพิวเตอร์ เป็นต้น

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรศึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียดจากพนักงานพี่เลี้ยงเสียก่อนจึงลงมือทำเพื่อช่วยลดความผิดพลาดของงาน
2. ต้องมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีทำความรู้จักกับพนักงานฝ่ายบัญชีทุกคนเพื่อที่จะได้สื่อสารได้ดียิ่งขึ้น
3. ควรถามกับพนักงานฝ่ายบัญชีหรืออ่านคู่มือของบริษัทว่าเครื่องใช้สำนักงานใช้งานอย่างไร

บรรณานุกรม

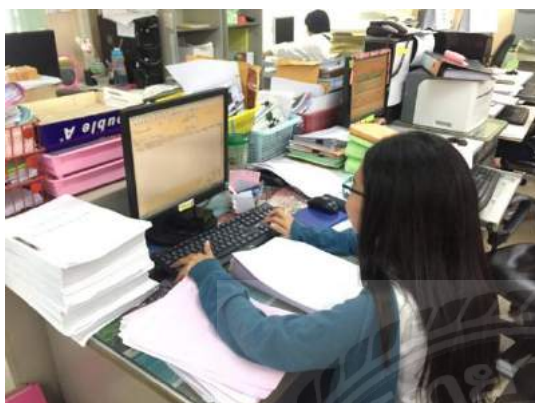
- กรมสรรพากร. (2560). ภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก http://download.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/Art_book_N1_Real.pdf/
- กรมสรรพากร. (2560). ภาษีที่ต้องห้ามในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก http://download.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/
- บริษัท พีเอ็นเค แอคเคาน์ติง จำกัด. (2560). เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา ค่าปรับขึ้นงบการเงินล่าช้า. เข้าถึงได้จาก <https://www.pnkaccount.co.th/15385456/%E0%B9%80%E0%B8%9A%E0%B9%89%E0%B8%B5%E0%B8%A2%E0%B8%9B%E0%B8%A3%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B9%80%E0%B8%87%E0%B8%B4%E0%B8%99%E0%B9%80%E0%B8%9E%E0%B8%B4%E0%B9%88%E0%B8%A1>
- สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2559). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์.





ภาคผนวก

ภาคผนวก ก



ภาพตัวอย่างขณะปฏิบัติงาน



ภาพสถานที่ประกอบการ

ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300470
ชื่อ-นามสกุล : นายกริชพล ผลประเสริฐ
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี
ที่อยู่ : 22/90 หมู่บ้านเพชรเกษมวิลล่า 108/1
ต.หนองค้างพลู อ.หนองแขม จ.กทม 10160
ผลงาน : จัดทำภาษีซื้อภาษีขาย ใบสำคัญรับจ่าย



รหัสนักศึกษา : 5704300469
ชื่อ-นามสกุล : นางสาวชุลีพร นนท์คำวงศ์
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี
ที่อยู่ : 90 ซ.หมู่บ้านเศรษฐกิจ31 แขวงบางแคเหนือ
เขตบางแค กทม. 10160
ผลงาน : จัดทำภาษีซื้อภาษีขาย ใบสำคัญรับจ่าย