



รายงานปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรื่อง ภาษีซื้อต้องห้าม

(Non-Deductible Input Tax)

โดย

นางสาวสมिता จตุเทน 6004300244

นางสาวนภสร ยิ้มอุดม 6004300245

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคเรียนศึกษา 1 ปีการศึกษา 2563

หัวข้อโครงการ

ภาษีซื้อต้องห้าม

Non-Deductible Input Tax

รายชื่อผู้จัดทำ

1. นางสาว สมิตา จตุเทน

2. นางสาว นกสร ชัยอุดม

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

อนุมัติให้รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ ประจำปีการศึกษาที่ 1 ปีการศึกษา 2563

คณะกรรมการตรวจสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

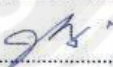
(อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์)

.....พนักงานที่ปรึกษา

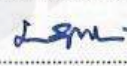
(นางศิริพร กิตติชัย)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางวิลเรียม ลิ้มสุกรัตน์)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์ประพนธ์ จันทรเสมา)

.....

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ผู้ช่วยอธิการบดี และผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

ชื่อโครงการ : ภาษีซื้อต้องห้าม
หน่วยกิต : 5
ผู้จัดทำ : นางสาวสมิตา จตุเทน 6004300244
นางสาวนภสร ยิ้มอุดม 6004300245
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์
ระดับการศึกษา : บริหารธุรกิจบัณฑิต
สาขาวิชา : การบัญชี
คณะวิชา : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 1/2563

บทคัดย่อ

กรมสรรพากร เน้นการจัดเก็บภาษีอากรและการตรวจสอบเป็นสำคัญ แต่ขาดหน่วยงานที่ให้บริการด้านวิชาการแก่สรรพากร แม้จะมีที่ศึกษาด้านประสิทธิภาพ ที่ศึกษาด้านฐานภาษีที่เป็นที่ปรึกษาให้แก่อธิบดีก็ตามแต่ก็ไม่เป็นการเพียงพอ เพราะบุคลากรของกรมสรรพากรยังคงต้องการการอบรมและฝึกฝนการจัดเก็บภาษีอากร รวมถึงการศึกษาวิจัยกฎระเบียบต่างๆ ที่ใช้บังคับไปแล้ว และกำลังเสนอใหม่ว่าจะมีผลกระทบอย่างไรต่อผู้เสียภาษีและรัฐบ้าง

จากการเข้าปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ สำนักงานกรมสรรพากร ในครั้งนี้ ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงาน เช่น ตรวจสอบกำกับภาษีซื้อ-ขาย ของแต่ละปีที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบกำกับภาษีปลอมกับระบบข้อมูลผู้ออกไปกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย เป็นต้น

ซึ่งผู้จัดทำหวังว่าการปฏิบัติโครงการสหกิจครั้งนี้สามารถนำประสบการณ์ที่ได้ทั้งหมดไปเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษาเพิ่มเติมและสามารถปรับใช้ในการทำงานในวิชาชีพบัญชี
จึงนำมาศึกษาและนำเสนอภายใต้หัวข้อโครงการสหกิจศึกษาภายใต้หัวข้อ ภาษีซื้อต้องห้าม

สาระสำคัญ : ภาษีซื้อต้องห้าม /กรมสรรพากร /ใบกำกับภาษี

Project Name	Non-Deductible Input Tax
Credits	5
Author	Ms. Samita Jatuten 6004300244 Ms. Napasorn Yimudom 6004300245
Advisor	Itthisak Rattanakityon
Degree	Bachelor of Business Administration
Major	Accounting
Faculty	Business Administration
Academic Semester/Year	1/2563

Abstract

The Revenue Department focuses on taxation and auditing but they don't have a department that provides academic services to their crews. They do have a performance advisor and a tax base development consultant who are the advisors to the Director General, but it isn't enough. The crews of the Revenue Department still must join the taxation training to learn all the tax regulations that have already been applied and the new tax regulations that are being proposed.

According to the co-operative education program at the Revenue Department, I was responsible for checking input tax and output tax invoices of each year, and checking fake tax invoice with the illegally issued tax invoice system, etc. I hope my co-operative education project will be useful for anyone who wants to know about this topic and for the accountants who want to apply the knowledge generated from this project in their works.

Keywords: Non-Deductible Input Tax /Revenue Department /Tax Invoice

Approved:.....

กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 26 ตั้งแต่วันที่ 17 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาลบนี้ สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| 1.อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์ | อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา |
| 2.นางสาวจริณี ใจกระจ่าง | นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ |
| 3.นางวิไลริยม ล้มศุภรัตน์ | นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ |
| 4.นางรติพร กิตติรัช | นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ |

คณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งคณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาว สมิตา จตุแทน

นางสาว นกสร ยิ้มอุดม

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	3
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	3
1.3 ขอบเขตของโครงการ	3
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	3-4
บทที่ 2 การทบทวนวรรณกรรมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีซื้อ แบ่งออกเป็น 6 ประเภท	5
2.2 ผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี มีดังนี้	6
2.3 กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	10
2.4 ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีแบบเต็ม	11
2.5 ตัวอย่างใบเสร็จ / ใบกำกับภาษีแบบเต็ม	12
2.6 ใบเสร็จ / ใบกำกับภาษีแบบเต็มควรนำมาใช้ในกรณีใดบ้าง	12
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	13
3.2 ประวัติความเป็นมา	15
3.2.1 การจัดตั้งกรมสรรพากร	15
3.3 รูปแบบการบริหารกรมสรรพากรเบื้องต้นในปัจจุบัน	16
3.4 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑการให้บริการหลักขององค์กร	18
3.5 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	18
3.6 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	18
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	19

3.8 ระยะเวลาในการดำเนินงาน	19
3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	19
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 ตรวจใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย	20
4.2 ตรวจสอบใบลดหนี้	21
4.3 ตรวจใบกำกับภาษีปลอม	23
4.4 9 ข้อสังเกต ในการตรวจใบกำกับภาษี ที่อาจจะออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย	23
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย	28
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	28
บรรณานุกรม	30
ภาคผนวก	31
ประวัติผู้จัดทำ	34

สารบัญตาราง

	หน้า
3.1 ตารางกำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	10
3.2 ตารางขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	19



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปภาพที่2.1 ตัวอย่างใบเสร็จ / ใบกำกับภาษีแบบเต็ม	12
รูปภาพที่3.1 สัญลักษณ์ กรมสรรพากร	13
รูปภาพที่3.2 ผู้บริหารสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26	14
รูปภาพที่3.3 แผนที่ตั้งสำนักงานกรมสรรพากร พื้นที่2	14
รูปภาพที่3.4 โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในกรมสรรพากรปัจจุบัน	17
รูปภาพที่3.5 โครงสร้างการบริหารงานภาค3 (พื้นที่26)	17
รูปภาพที่4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษี	20
รูปภาพที่4.2 ตัวอย่างใบลดหนี้	22
รูปภาพที่4.3 ไม่มีใบกำกับภาษี	24
รูปภาพที่4.4 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ	25
รูปภาพที่4.5 ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์	26
รูปภาพที่4.6 ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่42)	27
ภาคผนวก	31
รูปภาพปฏิบัติงาน	32-33







บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

คณะผู้จัดทำได้เข้าไปปฏิบัติงานโครงการสหกิจศึกษาที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 26 โดยได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบสาระสำคัญของใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ ตรวจใบกำกับปลอม เป็นต้น

สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26 ให้บริการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากฐานรายได้ ตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้การแนะนำและการใช้นโยบายทางภาษีอากรเพื่อให้ได้ภาษีตามเป้าหมายและเป็นธรรมและการปฏิบัติการอื่นตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจของกรมหรือตามกระทรวงการคลัง สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26 สถานที่ทำการ เลขที่ 607 ชั้น 5 อาคารศูนย์การค้า

ซีคอน บางแค ถนนเพชรเกษม แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160 โทร0-2454-8618-20

1.1 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.1.1 เพื่อศึกษาระบบภาษีซื้อต้องห้ามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้
- 1.1.2 เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้ามไปใช้ในการปฏิบัติงานจริง และให้เป็นประโยชน์แก่ผู้ต้องการศึกษาเกี่ยวกับระบบภาษีซื้อต้องห้าม
- 1.1.3 เพื่อช่วยลดเวลาและเพิ่มประสิทธิภาพให้กับหน่วยงาน

1.2 ขอบเขตของโครงการ

- 1.2.1 สามารถอธิบายลักษณะของภาษีซื้อต้องห้ามได้อย่างถูกต้อง
- 1.2.2 สามารถอธิบายเกี่ยวกับบทกำหนดโทษในการเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม
- 1.2.3 สามารถอธิบายให้มีความเข้าใจในการตรวจสอบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง

1.3 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.3.1 ได้ทราบความถูกต้องขององค์ประกอบใบกำกับภาษีตามที่กรมสรรพากรได้กำหนด

1.3.2 ได้ทราบความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีที่มีภาษีซื้อต้องห้ามในการการปฏิบัติงาน

1.3.3 ช่วยลดเวลาและเพิ่มประสิทธิภาพให้กับหน่วยงาน



บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ภาษีซื้อ หมายถึง Input Tax หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นเรียกเก็บจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง และให้ความหมายรวมถึง

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อรับโอนสินค้านำเข้าที่ จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิธีศุลกากร
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งกรมสรรพากร
 - จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - จากการชำระราคาสินค้าหรือราคาบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวและ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
 - การชำระค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้ บริการนั้นในราชอาณาจักร
 - จากการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0

ภาษีซื้อ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

1. ภาษีซื้อที่กฎหมายกำหนดให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

ต้องเป็นภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่ถูกเรียกเก็บจากผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มรายอื่น หรือภาษีซื้อที่เกิดจากการนำเข้าสินค้า การรับโอนสินค้านำเข้า การขายทอด ตลาดทรัพย์สิน การชำระราคาสินค้าหรือราคาบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 โดยสินค้าหรือบริการดังกล่าวต้องนำมาใช้ในการประกอบกิจการ ของตน และไม่เป็นภาษีซื้อที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

2.กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด

ใบกำกับภาษีที่นำมาหักออกจากภาษีหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นใบกำกับซื้อแบบเต็มรูป และต้องมีข้อความตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร หากใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดภาษีซื้อนั้นจะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มควรตรวจสอบใบกำกับภาษีว่ามีรายการครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ก่อนที่จะรับใบกำกับภาษีนั้นมาใช้

3.ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีซื้อที่นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อกำไรของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากภาษีซื้อนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการหรือเพื่อกำไรของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อนั้นเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ถึงแม้ใบกำกับภาษีนั้นจะมีรายการตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรก็ตาม

4.ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน

ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายเพื่อรับรองหรือการอันมีลักษณะทำนองเดียวกันที่ไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

(1)ค่ารับรองหรือค่าบริการไม่ว่าจะจ่ายเพื่อการรับรองหรือให้บริการแก่บุคคลใดๆ และไม่ว่าจะอำนวยความสะดวกแก่กิจการหรือไม่ก็ตาม เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่ามหรสพ ค่าใช้จ่ายเพื่อการกีฬาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ทำนองเดียวกัน

(2)ค่าสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการหรือให้บุคคลอื่น

5.ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี

ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีเป็นภาษีซื้อที่ไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

ผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี มีดังนี้

1.บุคคลที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่อยู่นอกราชอาณาจักร และมีตัวแทนทำการออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ทรัพย์สินถูกนำออกมาขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นโดยบุคคลอื่น

6. ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42)

ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

(1) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือการรับบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต

ไม่ให้ใช้บังคับสำหรับการขายรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตและการให้บริการเช่ารถยนต์ดังกล่าวของตนเองโดยตรง และการให้บริการรับประกันวินาศภัยสำหรับรถยนต์ดังกล่าว

(2) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(3) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ หรือใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ถูกต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(4) ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อื่น เพื่อนำมาใช้ในกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อดังกล่าวให้มีสิทธินำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาผู้ประกอบการได้ขายหรือให้เช่าอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์นั้นหรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์ ภาษีซื้อนั้นเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตั้งแต่นั้น

(5) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีไม่ได้พิมพ์หรือจัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

(6) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนดในใบกำกับภาษีที่ไม่ได้จำขึ้นด้วยวิธีการตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(7) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา (copy) เป็นภาษีซื้อต้องห้าม แต่ไม่รวมถึงใบกำกับภาษีที่ได้จัดทำรวมกับเอกสารทางการค้าอื่นซึ่งมีจำนวนหลายฉบับ และใบกำกับภาษีมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนามีข้อความว่า “เอกสารออกเป็นชุด” ปรากฏอยู่ด้วย

(8) ภาษีซื้อส่วนที่เฉลี่ยเป็นกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(9) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนำมาใช้หรือจะใช้ในการประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มใช้สิทธิเลือกไม่นำภาษีซื้อทั้งหมดมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้ของกิจการทั้งหมด

(10) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปซึ่งรายการได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงเป็นภาษีซื้อต้องห้าม เว้นแต่รายการซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

หมายเหตุ : การแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

- การแก้ไขที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษี พร้อมกับลงลายมือชื่อผู้ออกใบกำกับภาษีกำกับการแก้ไข ทั้งนี้เฉพาะใบกำกับภาษีที่ได้ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่ราชการได้ประกาศเปลี่ยนแปลงเลขที่บ้าน ชื่อถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัด หรือได้ทำแบ่งเขตถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัดใหม่

- การแก้ไขที่อยู่ของผู้ออกใบกำกับภาษีด้วยวิธีการประทับตราขางที่อยู่ที่ถูกต้องเพิ่มเติม ทั้งนี้เฉพาะใบกำกับภาษีที่ได้ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่ราชการได้ประกาศเปลี่ยนแปลงเลขที่บ้าน ชื่อถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัด หรือได้ทำการแบ่งเขตถนน หมู่บ้าน ตำบลหรือแขวง อำเภอหรือเขต หรือจังหวัดใหม่

(11) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ หรือรับโอนรถยนต์ที่ไม่ใช่รถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต เพื่อใช้หรือจะใช้ในการกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และต่อมาภายใน 3 ปีนับแต่เดือนภาษีที่ได้รับรถยนต์ไว้ในครอบครองได้มีการดัดแปลงรถยนต์ดังกล่าวเป็นรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต

ไม่ให้ใช้บังคับสำหรับการขายรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งเกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต และการให้บริการเช่ารถยนต์ดังกล่าวของตนเองโดยตรง

(12) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปซึ่งมีรายการ ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรตามมาตรา 86/4 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ได้พิมพ์ขึ้นหรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

ไม่ให้ใช้บังคับสำหรับใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ได้เปลี่ยนสถานะจากรัฐวิสาหกิจประเภทองค์การของรัฐตามที่มีกฎหมายจัดตั้ง ทั้งนี้เฉพาะใบกำกับภาษีที่ได้ออกในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด

กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการปฏิบัติฝ่าฝืน	ฐานความผิด	ปฏิบัติฝ่าฝืน	โทษ
1. ผู้ประกอบการซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	มาตรา 90/2	มาตรา 85/1	จำคุกไม่เกิน 1 เดือน/ ปรับ 5,000.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
2. ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง ไม่แจ้ง 2.1 การเปลี่ยนแปลงรายการทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2.2 เปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม 2.3 ปิดสถานประกอบการบางแห่ง 2.4 ย้ายสถานประกอบการ 2.5 โอนกิจการบางส่วนหรือรับโอนกิจการบางส่วน 2.6 เลิกประกอบกิจการหรือโอนกิจการทั้งหมด 2.7 หยุดประกอบกิจการชั่วคราวเกิน 30 วัน	มาตรา 90(7) มาตรา 90(7) มาตรา 90/1(3) มาตรา 90(9) มาตรา 90/1(4) มาตรา 90/1(5) มาตรา 90(10)	มาตรา 85/6 มาตรา 85/6 มาตรา 85/7 มาตรา 85/8 มาตรา 85/13 มาตรา 85/15 มาตรา 85/12	ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท ปรับไม่เกิน 2,000.- บาท ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท ปรับไม่เกิน 2,000.- บาท
3. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่คืนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	มาตรา 90(8)	มาตรา 85/7 วรรค 3	ปรับไม่เกิน 2,000.- บาท
4. ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายาม หลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ โดยไม่มีสิทธิที่จะออก	มาตรา 90/4(1)	มาตรา 86 วรรค 2 มาตรา 86/1	จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000.- บาท ถึง 200,000.- บาท
5. ผู้ประกอบการเจตนา ำใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับ ภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี	มาตรา 90/4(7)		จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000.- บาท ถึง 200,000.- บาท
6. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำรายงาน	มาตรา 90/3(3)	มาตรา 87 หรือ 87/1	จำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกิน 10,000.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	มาตรา 90(2)	มาตรา 83 หรือ 83/1	ปรับไม่เกิน 2,000.- บาท
8. จงใจไม่เก็บและรักษาใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษี	มาตรา 90/16	มาตรา 87/3	ปรับไม่เกิน 2,000.- บาท
9. ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมิน	มาตรา 90/2(7)	มาตรา 84/4	จำคุกไม่เกิน 1 เดือน ปรับไม่เกิน 5,000.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการที่ทำการจดทะเบียนเพื่อประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการขายสินค้าหรือให้บริการ จะต้องจัดทำ หรือออกให้กับลูกค้าเมื่อได้ทำการซื้อขายสินค้าและบริการออกไปตามที่กฎหมายกำหนด แต่รูปแบบของใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินนั้น ถูกแบ่งออกมาเป็น 2 ประเภทคือ ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีแบบเต็ม และใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีแบบย่อ โดยทั้งสองส่วนนี้มีความแตกต่างกันทั้งรูปแบบ และการใช้งาน

ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีแบบเต็ม

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีแบบเต็ม เป็นรูปแบบการออกภาษีที่สามารถใช้เป็นเอกสารสำหรับแสดงหลักฐานสำคัญในการยื่นภาษี ผู้ที่มีหน้าที่ในการออกใบกำกับภาษีคือผู้ให้บริการ หรือผู้ที่ขายสินค้า ที่จะต้องออกใบเสร็จ หรือใบกำกับทุกครั้งหลังทำการซื้อขายสินค้า หรือบริการออกไปให้แก่ลูกค้า หรือผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ ส่วนประกอบสำคัญของใบกำกับภาษีตามที่กฎหมายกำหนดไว้ (มาตรา 86/4) มีทั้งหมด 8 ส่วนคือ

- 1.คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- 2.เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือบริการ
- 3.ชื่อที่อยู่ของผู้ขายสินค้าหรือบริการ
- 4.ชื่อที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้า และบริการ
- 5.ตัวเลขหรือใบกำกับภาษีที่ออกจากใบกำกับภาษี
- 6.วันที่ทำการออกใบกำกับภาษี
- 7.รายละเอียดของสินค้าและบริการที่ออกใบกำกับภาษี (ชื่อประเภทประเภทปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือบริการ)
- 8.จำนวนของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ทำการคำนวณมาจากจำนวนเงินที่ต้องทำการจ่ายค่าสินค้าหรือบริการจริง

ตัวอย่างใบเสร็จ / ใบกำกับภาษีแบบเต็ม

[illegible]

ใบเสร็จ / ใบกำกับภาษีแบบเต็มควรนำมาใช้ในกรณีใดบ้าง

โดยทั่วไปการซื้อขายสินค้าหรือบริการทั่วไปนั้นไม่จำเป็นที่จะต้องออกใบเสร็จ/ใบกำกับภาษี
แบบเต็ม ยกเว้นแต่จะนำไปใช้งานในกรณีต่อไปนี้

- 1.นำไปสู่การสร้างผลิตภัณฑ์ต้นแบบหรือองค์กร
- 2.นำไปใช้กับผลิตภัณฑ์ที่มีราคาสูงหรือมีบริการหลังการขาย
- 3.ในกรณีที่ซื้อสินค้าและบริการเพื่อการค้าที่ต้องการจะนำเข้าและส่งออกต่างประเทศจีน
ขอให้คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26

ที่ตั้ง : 607 ชั้น 5 อาคารศูนย์การค้าซีคอน บางแค (ฟิวเจอร์พาร์คบางแค เดิม), ถนนเพชรเกษม, แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ จังหวัดกรุงเทพมหานคร, 10160

โทรศัพท์ : 02 454 8623

เวลาทำการ : จันทร์-ศุกร์ 8.30 – 16.30 น.



รูปที่ 3.1 สัญลักษณ์ กรมสรรพากร



นางกษมา ตันติวรวงศ์
สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26

รูปที่ 3.2 ผู้บริหารสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26



รูปที่ 3.3 แผนที่ตั้งสำนักงานกรมสรรพากร พื้นที่ 2

3.2 ประวัติความเป็นมา

เมื่อพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวได้ทรงวางแผนปฏิรูปการปกครองแล้ว ก็ได้ทรงวางระเบียบกิจการคลังใหม่โดยทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้จัดตั้งหรือขยายการพัฒนขึ้นในปี พ.ศ. 2416 เพื่อเก็บรายได้ภาษีอากรของแผ่นดินมารวมไว้ ณ ที่แห่งเดียว ต่อมาจึงยกเป็นกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ มีเสนาบดีประจำต่างหากในปีพ.ศ. 2435 การภาษีอากรก็ได้ทรงปรับปรุงใหม่โดยแต่งตั้งข้าหลวงคลังไปประจำทุกจังหวัดและทุกมณฑลเพื่อทำหน้าที่เก็บภาษีอากรจากราษฎรโดยตรงแล้วรวบรวมรายได้ทั้งหมดส่งมารวมไว้ ณ กระทรวงพระคลังมหาสมบัติ ราษฎรไม่ต้องเสียภาษีอากรมากนักน้อยลึกลงกันเหมือนแต่ก่อน ทั้งนี้ย่อมเป็นการปรับปรุงระบบการคลังอย่างยิ่งใหญ่ ทำให้ผลประโยชน์รายได้ของแผ่นดิน เพิ่มขึ้นกว่าแต่ก่อนมาก ในด้านรายจ่ายก็ทรงวางพิคัดอัตราเงินเดือนให้แก่ข้าราชการตามตำแหน่งเป็นที่แน่นอนแทนเงินเบี้ยหวัดที่จ่ายแต่เดิม และยังพระราชทานเบี้ยบำนาญแก่ข้าราชการเพื่อเป็นเครื่องเลี้ยงชีพเมื่อรับราชการไม่ได้แล้ว อนึ่ง ในปี พ.ศ. 2439 พระองค์ได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้มีการจัดทำงบประมาณแผ่นดินขึ้นเป็นครั้งแรก อันเป็นแบบฉบับที่จะต้องทำงบประมาณแผ่นดินสืบมาทุกปี

3.2.1 การจัดตั้งกรมสรรพากร

ตามที่พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวทรงปฏิรูปการปกครอง โปรดเกล้าฯ ให้จัดตั้งกระทรวงต่างๆ ขึ้นแล้วนั้น เกิดมีปัญหาระง่อนเงินค่าใช้จ่าย เงินเดือนข้าราชการ ค่าใช้สอยเงินสำหรับปลูกสร้างสถานที่ราชการและบ้านพักข้าราชการตามมณฑล กระทรวงพระคลังในสมัยนั้นไม่มีเงินพอจ่าย เงินส่วนมากยังติดค้างอยู่กับเจ้าภีษณายากรและเจ้าขุนมูลนายต่างๆ การจัดเก็บเงินรายได้ตามจังหวัดต่างๆ ยังหละหลวมไม่รัดกุม มีทางรั่วไหลอยู่มาก วิธีการจัดเก็บก็ล้าสมัย เมื่อได้ตั้งกระทรวงขึ้นแล้ว กระทรวงที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษียกก็ล้าสมัย เมื่อได้ตั้งกระทรวงขึ้นแล้ว กระทรวงที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีไม่สามารถจัดเก็บหรือปฏิบัติงานให้ดำเนินไปตามความประสงค์ของรัฐบาลได้ ก็ส่งให้กระทรวงมหาดไทยดำเนินการ เสนาบดีกระทรวงมหาดไทยจึงต้องรับภาระเป็นตัวแทนของกระทรวงพระคลัง ในการจัดหาเงินผลประโยชน์และเร่งรัดเงินค้าง ฉะนั้นรัฐบาลจึงจำเป็นต้องแสวงหาคนที่มีความรู้ความสามารถตลอดจนความชำนาญงานมาปรับปรุงแก้ไข และดำเนินการจัดเก็บภาษีให้สัมฤทธิ์ผลสมความมุ่งหมาย

3.3 รูปแบบการบริหารกรมสรรพากรเบื้องต้นในปัจจุบัน

รูปแบบการบริหารสรรพากรปัจจุบันตามแผนภาพ จะเห็นว่าองค์กรต่างๆ ในกรมสรรพากร เน้นการจัดเก็บภาษีอากรและการตรวจสอบเป็นสำคัญ แต่ขาดหน่วยงานที่ให้บริการด้านวิชาการแก่สรรพากร แม้จะมีที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ ที่ปรึกษาด้านฐานภาษีที่เป็นที่ปรึกษาให้แก่อธิบดีก็ตามแต่ก็ไม่เป็นการเพียงพอ เพราะบุคลากรของกรมสรรพากรยังคงต้องการการอบรมและฝึกฝนการจัดเก็บภาษีอากร รวมถึงการศึกษาวิจัยกฎระเบียบต่างๆ ที่ใช้บังคับไปแล้ว และกำลังเสนอใหม่ว่าจะมีผลกระทบอย่างไรต่อผู้เสียภาษีและรัฐบาล

หน่วยงานที่ทำหน้าที่วิเคราะห์ วิจัย บริการวิชาการในกรมสรรพากรถือว่าเป็นหน่วยงานหนึ่งที่สำคัญไม่ยิ่งหย่อนไปกว่าการจัดเก็บภาษี เพราะกรมสรรพากรเป็นองค์กรที่เชี่ยวชาญการจัดเก็บภาษีที่สุด จึงทราบถึงปัญหาต่างๆ ในการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี หากจะให้องค์กรอื่นเป็นผู้ศึกษาวิจัยโดยที่กรมสรรพากรไม่ให้ข้อมูลหรือไม่ให้ความร่วมมือย่อมเป็นงานวิจัยที่ไม่สมบูรณ์ นอกจากนี้ ฝ่ายประชาชนผู้เสียภาษียังก็ต้องมีความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษีให้ถูกต้องด้วย และเป็นที่ทราบดีว่าปัจจุบันมีประชาชนผู้เสียภาษีจำนวนไม่น้อยที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการยื่นแบบเสียภาษีและการคำนวณภาษีที่ต้องตามกฎหมาย รวมถึงผู้ปฏิบัติจัดเก็บภาษีในกรมสรรพากรเองก็สมควรมีความเข้าใจที่ตรงกันในการจัดเก็บภาษีตามที่ได้กล่าวไปแล้วด้วย

จากการบริหารงานของกรมสรรพากรรูปแบบนี้ ประเด็นหนึ่งที่สมควรยกขึ้นมาวิเคราะห์ก็คือ รัฐบาลจะมีอำนาจในการแทรกแซงกิจการของสรรพากรได้อย่างเต็มที่โดยสั่งการผ่านรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ปลัดกระทรวงการคลัง ตามลำดับ กรมสรรพากรขาดความเป็นอิสระในการดำเนินนโยบายภาษีอากรตามหลักวิชาการ ซึ่งในทางทฤษฎีแล้ว นโยบายภาษีอากรที่ดีควรจะต้องได้รับความยินยอมจากประชาชนผู้เสียภาษีด้วย ตามหลักการที่ยอมรับในนานาอารยประเทศด้วยวลีที่ว่า “No Taxation without Representation” เพราะประชาชนเป็นผู้เสียผลประโยชน์ส่วนหนึ่งให้กับรัฐ ส่วนรัฐบาลเป็นผู้นำเงินภาษีของประชาชนไปใช้ในการบริหารประเทศ การที่รัฐบาลเข้ามาแทรกแซงการจัดเก็บภาษีของสรรพากรจึงเป็นเรื่องที่ถือว่ามีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) เพราะโดยทั่วไป รัฐบาลก็ย่อมต้องการให้ประเทศมีงบประมาณรายรับมากเพื่อรัฐบาลจะได้ใช้งบประมาณเหล่านั้นไปใช้จ่ายอยู่แล้ว ส่วนกรมสรรพากรก็เป็นหน่วยงานที่อยู่ในอำนาจการสั่งการของรัฐบาลและที่มีหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้เข้ารัฐ หากรัฐบาลเข้ามาแทรกแซงงานของสรรพากรย่อมถือเป็นเรื่องที่ไม่เหมาะสม

3.4 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

3.4.1 วางแผนปฏิบัติการและประเมินผลเพื่อการบริหารงานจัดเก็บภาษีอากรให้เป็นไปตาม นโยบายแผนงานและเป้าหมายของกรมสรรพากร และสำนักงานสรรพากรภาค

3.4.2 กำกับดูแลการจัดเก็บภาษีในเชิงรุกโดยการกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการและให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งการสำรวจ การตรวจสอบภาษี และการตรวจปฏิบัติการ

3.4.3 บริหารงานจัดเก็บภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากรและตามกฎหมายอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภายในท้องที่ที่รับผิดชอบ

3.4.4 ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดภาษีอากรค้าง การอุทธรณ์ภาษีและดำเนินคดีแก่ผู้เสียภาษี รวมทั้งตอบข้อหารือทางภาษีอากร

3.4.5 ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข่าวสาร ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร

3.5 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

3.5.1 ชื่อนักศึกษา : นางสาว สมิตา จตุแทน รหัสนักศึกษา 6004300244

: นางสาว นกสร ยิ้มอุดม รหัสนักศึกษา 6004300245

ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย : นักศึกษาฝึกงาน

3.5.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- ตรวจสอบใบลดหนี้ตามมาตรา 86/9 ใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ตรวจใบกำกับภาษีปลอมกับระบบข้อมูลผู้ออกใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
- ตรวจใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย ของแต่ละปีที่ได้รับมอบหมาย
- ตรวจหนังสือรับรอง หัก ณ ที่จ่าย (ภงด.53) ของแต่ละปีที่ได้รับมอบหมาย
- จัดเก็บสำนวนเพื่อนำไปทำลาย
- บันทึกยอดซื้อ-ขาย ของแต่ละปีที่ได้รับมอบหมาย

3.6 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- นางรติพร กิตติชัย

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ

-นางวิไลเรียม ลิ้มสุภรัตน์

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	สิงหาคม 63	กันยายน 63	ตุลาคม 63	พฤศจิกายน 63	ธันวาคม 63
1.กำหนดหัวข้อโครงการ	↔				
2.รวบรวมข้อมูล	←	→	→	→	
3.วิเคราะห์ข้อมูล			←	→	
4.จัดทำเล่มโครงการ				←	→

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

3.7.1 กำหนดหัวข้อโครงการ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ปรีกษาพีเลียงและอาจารย์ในการหาหัวข้อรายงานนี้

3.7.2 รวบรวมข้อมูล ทำการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีปฏิบัติงานจริง สอบถามพีเลียงและศึกษาค้นคว้าผ่านทางอินเทอร์เน็ต ฯ

3.7.3 วิเคราะห์ข้อมูล ทำการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลให้ถูกต้องสมบูรณ์และครบถ้วน

3.7.4 จัดทำรูปเล่มโครงการ นำข้อมูลมาเรียบเรียงให้ถูกต้อง ตรวจสอบทานให้ดี ถ้าพบข้อมูลที่ขาดหายไปจะสอบถามข้อมูลจากพีเลียงหรือผู้ที่มีความรู้ทางด้านนี้

3.8 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

17 สิงหาคม – 4 ธันวาคม 2563 (รวม 16 สัปดาห์)

วันเวลาในการปฏิบัติสหกิจ วันจันทร์ – วันศุกร์ เวลา 08.30-16.30 น.

3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.9.1 ฮาร์ดแวร์

3.9.1.1 เครื่องคอมพิวเตอร์

3.9.1.2 เครื่องปริ้น

3.9.1.3 เครื่องถ่ายเอกสาร

3.9.2 ซอฟต์แวร์

3.9.2.1 โปรแกรม Microsoft Excel

รูปที่ 4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษี

4.2 ตรวจสอบใบลดหนี้

4.2.1 ผู้ออกใบลดหนี้จะต้องจด VAT

4.2.2 ผู้ออกใบลดหนี้จะต้องเคยออกใบกำกับภาษีไปแล้ว

4.2.3 การออกใบกำกับภาษี มีเหตุการณ์เกิดขึ้นที่เป็น สาเหตุในการลดหนี้ตาม

ม.86/10 โดยมีอยู่ 9 สาเหตุคือ

- มีการลดราคาสินค้าที่ขายเนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน สินค้าชำรุดเสียหาย หรือขาดจำนวน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
- มีการลดราคาค่าบริการเนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน บริการขาดจำนวน คำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
- ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมาเนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง ไม่ตรงตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจ่ายเงินชดเชยหรือเงินอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อผูกพันในกฎหมาย
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้มีการจ่ายเงินจ่ายล่วงหน้าเงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง หรือเงินอื่นที่เรียกเก็บในลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อตกลงทางการค้า
- มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนด้วยกัน
- มีการคืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนและผู้ซื้อสินค้า ทั้งนี้ เฉพาะที่กระทำภายในเวลาอันสมควร
- มีการบอกเลิกสัญญาบริการเนื่องจากการให้บริการบกพร่องหรือให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
- มีการบอกเลิกสัญญาบริการเนื่องจากไม่มีการให้บริการตามสัญญา

ใบลดหนี้ (Credit Note)

1 Credit Note

2 Issuer: Ateat Production Company Limited (Head Office) : 0105557123456
 สาขา: กรุงเทพมหานคร 10000 | โทรศัพท์: 02-000-0000 | โทรสาร: 02-000-0000
 E-mail: account@peakaccount.com | Website: www.peakaccount.com
 Prepared by: /Print/Print/Print

3 Customer: บริษัท อมาตยการเพื่อการเกษตร จำกัด : 098A000164372
 E-mail: /Print/Print/Print

4 Date: 2023/01/01

5 Ref: 001/2023/001

6 Remarks: Additional info: Reason for Credit Note: 13

Sl	Description	Qt	Unit	Price	Dis	Net	Pre-Tax Amount
1	สินค้า	1	Unit	1000.00	0.00	1000.00	1000.00

7 Net amount with 13% tax: 1,130.00
 Correct value: 1000.00
 Difference: 130.00
 VST: 130.00
 Grand Total (บาท): 1,130.00

8 Remarks: Reason for Credit Note: 13

9 Remarks: Reason for Credit Note: 13

10 Remarks: Reason for Credit Note: 13

11 Remarks: Reason for Credit Note: 13

12 Remarks: Reason for Credit Note: 13

13 Remarks: Reason for Credit Note: 13

14 Remarks: Reason for Credit Note: 13

15 Remarks: Reason for Credit Note: 13

16 Remarks: Reason for Credit Note: 13

17 Remarks: Reason for Credit Note: 13

18 Remarks: Reason for Credit Note: 13

19 Remarks: Reason for Credit Note: 13

20 Remarks: Reason for Credit Note: 13

21 Remarks: Reason for Credit Note: 13

22 Remarks: Reason for Credit Note: 13

23 Remarks: Reason for Credit Note: 13

24 Remarks: Reason for Credit Note: 13

25 Remarks: Reason for Credit Note: 13

26 Remarks: Reason for Credit Note: 13

27 Remarks: Reason for Credit Note: 13

28 Remarks: Reason for Credit Note: 13

29 Remarks: Reason for Credit Note: 13

30 Remarks: Reason for Credit Note: 13

31 Remarks: Reason for Credit Note: 13

32 Remarks: Reason for Credit Note: 13

33 Remarks: Reason for Credit Note: 13

34 Remarks: Reason for Credit Note: 13

35 Remarks: Reason for Credit Note: 13

36 Remarks: Reason for Credit Note: 13

37 Remarks: Reason for Credit Note: 13

38 Remarks: Reason for Credit Note: 13

39 Remarks: Reason for Credit Note: 13

40 Remarks: Reason for Credit Note: 13

41 Remarks: Reason for Credit Note: 13

42 Remarks: Reason for Credit Note: 13

43 Remarks: Reason for Credit Note: 13

44 Remarks: Reason for Credit Note: 13

45 Remarks: Reason for Credit Note: 13

46 Remarks: Reason for Credit Note: 13

47 Remarks: Reason for Credit Note: 13

48 Remarks: Reason for Credit Note: 13

49 Remarks: Reason for Credit Note: 13

50 Remarks: Reason for Credit Note: 13

51 Remarks: Reason for Credit Note: 13

52 Remarks: Reason for Credit Note: 13

53 Remarks: Reason for Credit Note: 13

54 Remarks: Reason for Credit Note: 13

55 Remarks: Reason for Credit Note: 13

56 Remarks: Reason for Credit Note: 13

57 Remarks: Reason for Credit Note: 13

58 Remarks: Reason for Credit Note: 13

59 Remarks: Reason for Credit Note: 13

60 Remarks: Reason for Credit Note: 13

61 Remarks: Reason for Credit Note: 13

62 Remarks: Reason for Credit Note: 13

63 Remarks: Reason for Credit Note: 13

64 Remarks: Reason for Credit Note: 13

65 Remarks: Reason for Credit Note: 13

66 Remarks: Reason for Credit Note: 13

67 Remarks: Reason for Credit Note: 13

68 Remarks: Reason for Credit Note: 13

69 Remarks: Reason for Credit Note: 13

70 Remarks: Reason for Credit Note: 13

71 Remarks: Reason for Credit Note: 13

72 Remarks: Reason for Credit Note: 13

73 Remarks: Reason for Credit Note: 13

74 Remarks: Reason for Credit Note: 13

75 Remarks: Reason for Credit Note: 13

76 Remarks: Reason for Credit Note: 13

77 Remarks: Reason for Credit Note: 13

78 Remarks: Reason for Credit Note: 13

79 Remarks: Reason for Credit Note: 13

80 Remarks: Reason for Credit Note: 13

81 Remarks: Reason for Credit Note: 13

82 Remarks: Reason for Credit Note: 13

83 Remarks: Reason for Credit Note: 13

84 Remarks: Reason for Credit Note: 13

85 Remarks: Reason for Credit Note: 13

86 Remarks: Reason for Credit Note: 13

87 Remarks: Reason for Credit Note: 13

88 Remarks: Reason for Credit Note: 13

89 Remarks: Reason for Credit Note: 13

90 Remarks: Reason for Credit Note: 13

91 Remarks: Reason for Credit Note: 13

92 Remarks: Reason for Credit Note: 13

93 Remarks: Reason for Credit Note: 13

94 Remarks: Reason for Credit Note: 13

95 Remarks: Reason for Credit Note: 13

96 Remarks: Reason for Credit Note: 13

97 Remarks: Reason for Credit Note: 13

98 Remarks: Reason for Credit Note: 13

99 Remarks: Reason for Credit Note: 13

100 Remarks: Reason for Credit Note: 13

PEAK โปรแกรมบัญชีออนไลน์ | peakaccount.com

รูปที่ 4.2 ตัวอย่างใบลดหนี้

1. คำว่า “ใบลดหนี้”
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลข 13 หลักของผู้ขาย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อ
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
5. เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าเดิมตามใบกำกับภาษี มูลค่าที่ถูกต้อง ผลต่าง และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้คืนให้ผู้ซื้อ
6. คำอธิบายสาเหตุของการลดหนี้

4.3 ใบกำกับภาษีปลอม

4 วิธี การออกใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

1. ปลอมใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการค้าที่ค้าขายปกติ
2. ผู้ประกอบการที่มีการขายจริง แต่ขายใบกำกับภาษีที่เหลือ
3. จัดทะเบียนจัดตั้งบริษัท/ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเพื่อออกใบกำกับภาษี ขายให้ผู้ทั่วไป
4. จัดตั้งบริษัท/ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเพื่อออกใบกำกับภาษีให้บริษัทในเครือโดยเฉพาะ

9 ข้อสังเกต ในการตรวจใบกำกับภาษี ที่อาจจะออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

1. ประเภทสินค้าที่มีความเสี่ยงสูง เช่น วัสดุก่อสร้าง, ผ้า, พลาสติก, กระดาษ, เคมีภัณฑ์, เพชรพลอย
2. สินค้าที่ซื้อไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ
3. ซื้อจากสถานที่ที่น่าจะซื้อ
4. ใบกำกับภาษีมูลค่าสูง, ราคาสินค้าหรือบริการไม่น่าเชื่อถือ, เขียนด้วยลายมือ, จ่ายชำระค่าสินค้าเป็นเงินสด
5. ซื้อจากผู้ประกอบการรายเดียว ในวันที่ติดๆ กัน หรือใกล้เคียงกัน
6. ใบกำกับภาษีซื้อที่มีการนำมาใช้ในช่วงปลายเดือน ปลายปี
7. ใบกำกับภาษีที่ไม่พิมพ์ “เล่มที่”
8. แบบฟอร์มใบกำกับภาษีคล้ายกันหรือลายมือที่เขียนคล้ายกันแต่ชื่อผู้ออกใบกำกับภาษีต่างกัน
9. วิธีการซื้อสินค้า ไม่ได้ซื้อจาก Supplier โดยตรง แต่ซื้อจากเซลล์หรือพนักงานขายสินค้า

4.4 ไม่มีใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีสูญหาย หรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้

(1) ไม่มีใบกำกับภาษี เนื่องจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไม่ออกใบกำกับภาษี หรือออกใบกำกับภาษีแต่ระบุชื่อบุคคลอื่น

(2) ใบกำกับภาษีสูญหายหรือไม่อาจแสดงใบกำกับแสดงใบกำกับภาษีได้ เป็นกรณีได้ซื้อสินค้าหรือรับบริการจริงแต่ไม่อาจแสดงต่อเจ้าพนักงานสรรพากรได้ แก้ไขโดยการร้องขอใบแทนใบกำกับภาษีจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ออกใบกำกับภาษี เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำภาษีซื้อไปหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

The screenshot shows a web application titled "ระบบข้อมูลผู้ออกใบกำกับภาษีโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย Version 1.00". It is for user "WL027915" (นาง วิไลธรรม สัมสุวรรณ์). The interface includes input fields for:

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก (13-digit tax ID)
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 10 หลัก (10-digit tax ID)
- ชื่อผู้ประกอบการ (Business Name)
- ประเภทธุรกิจ (Business Type)

 Below these fields is a red instruction: "(การค้นหาข้อมูล โดยเลือกสืบค้นจากเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร หรือ ชื่อผู้ประกอบการ หรือ ประเภทธุรกิจ อย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งหมด แล้วคลิกปุ่ม ค้นหา)". There are three buttons: "ค้นหา" (Search), "ล้างตัวเลือก" (Clear selection), and "กลับสู่เมนูหลัก" (Return to main menu).

 The search results section shows:

- สืบค้นข้อมูล ณ วันที่ 25/11/2563 เวลา 9:58:59 หมายเลข IP 10.72.2.97
- ค้นพบ 0 รายการ จากรายการทั้งหมด 2,905 รายการ
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก :
- ชื่อผู้ประกอบการ ที่ค้นหา :
- ไม่พบข้อมูล (No data found)

รูปที่ 4.3 ไม่มีใบกำกับภาษี

4.5 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีซื้อที่นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นภาษีซื้อที่เกิดจากการขายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อกำไรของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากภาษีซื้อนั้นไม่เกี่ยวข้องกับกิจการหรือเพื่อกำไรของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อนั้นเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ถึงแม้ใบกำกับภาษีนั้นจะมีรายการตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรก็ตาม

ชื่อร้าน สยามชัย จำกัด
 ที่อยู่ 47 ซ.นางนอง1 ต.จตุรพักตร แขวงบางค้อ เขตจอมทอง กทม. 10150
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

บิลเงินสด

ชื่อลูกค้า / Customer: ร้านเจริญชัย จำกัด
 ที่อยู่ / Address: 916/3-4 ซอยทองหล่อ ต.จตุรวิท55
 แขวง ทองหล่อเหนือ เขต วัฒนา กทม. 10110
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0123456789987

เลขที่ / No. IV601234
 วันที่ / Date 7 / 02 / 2561

ลำดับที่ Item	รายการ Descriptions	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit price	จำนวนเงิน Amount
1	น้ำยาล้างห้องน้ำ	1.00	50.00	50.00
2	สบู่อาบน้ำ	3.000	80.00	240.00
3	ถุงขยะดำ	1.000	40.00	40.00
4	การทำความสะอาด	1.000	60.00	60.00
รวมเงิน				390.00

ตัวอักษร (สามร้อยเก้าสิบบาทถ้วน)

ผู้รับเงิน

ไปซื้อของส่วนตัวแต่
ออกใบเสร็จในนาม
บริษัท

รูปที่ 4.4 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

4.6 กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด

ใบกำกับภาษีที่นำมาหักออกจากภาษีหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นใบกำกับซื้อแบบเต็มรูป และต้องมีข้อความตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร หากใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดภาษีนี้นั้นจะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มควรตรวจสอบใบกำกับภาษีว่ามีรายการครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ก่อนที่จะรับใบกำกับภาษีนี้นามาใช้ โดยตรวจสอบข้อมูลควบคู่กับระบบของสรรพากร

ชื่อร้าน สยามชัย จำกัด
 ที่อยู่ 47 ซ.นางนงน 1 ถ.พหลโยธิน แขวงบางซื่อ เขตจตุจักร กทม. 10150
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0012345678990

บิลเงินสด

เลขที่ / No. IV601234
 วันที่ / Date 7 / 02 / 2561

ชื่อลูกค้า / Customer: ร้านเจริญชัย จำกัด
 ที่อยู่ / Address: 916/3-4 ซอยทองหล่อ ถ.สุขุมวิท 55
 แขวงคลองตันเหนือ เขตวัฒนา กทม. 10110
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0123456789987

ลำดับที่ Item	รายการ Descriptions	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit price	จำนวนเงิน Amount
1	น้ำยาล้างห้องน้ำ	1.00	50.00	50.00
2	สบู่อาบน้ำ	3.000	80.00	240.00
3	ถุงขยะดำ	1.000	40.00	40.00
4	การล้างถัง	1.000	60.00	60.00
ค่าจ้าง (สามร้อยเก้าสิบบาทถ้วน)			รวมมูลค่าสินค้า	390.00
			หักส่วนลด	0
			vat 7%	20.3
			รวมเป็นเงิน	417.3
			ผู้รับเงิน	

ไม่ได้ระบุสาขา

คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากราคาสินค้าคิด

รูปที่ 4.5 ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์

4.7 ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่42)

ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

เช่น ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

CP ALL, 7-Eleven เพชรเกษม 36(06538)
TAX#0107542000011 (VAT Included)
Vat Code 04960 POS#092C2CWP09600678

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1	ถ่านทานาคาออนไลน์	48.00
1	ไม่รับถุง	0.00
1	ชอบชุดที่ไม่รับถุง	0.00
2	สิทธิ์แลกซื้อชุดคุม	0.00
1	โพลีฟรียัดติกเกอร์	0.00
ยอดสุทธิ	2 ชิ้น	48.00
เงินสด/เงินทอน	100.00	52.00

R#0000225440P3 : 0255538 22/12/63 11:57
* ศูนย์บริการสมาชิก All Member 0-2826-7777 *

ข้อมูลสมาชิก จุณสมิตา

	ได้รับ	ไป	คงเหลือ
แต้มสมาชิก	+12	0	3970

ยอดไปและยอดคงเหลือ ไม่รวมยอดสะสมครั้งนี้

2 สิทธิ์แลกซื้อชุดคุม
หมดเขต 3 ม.ค. 64

2 091020 250009

โหลดฟรี!
สติกเกอร์  
ชุดใหม่ "เซวี่ เซวี่ Happy Time"
วันนี้ - 30 ธ.ค. 2563




ชื่อย่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่ออกใบเสร็จ

ข้อความระบุชัดเจนถึงเงื่อนไขในการเก็บภาษี

รายละเอียดเกี่ยวกับสินค้าหรือบริการที่ทำการซื้อ-ขาย

คำว่าใบกำกับภาษีอย่างย่อ

หมายเลขใบกำกับภาษี และหมายเลขเล่มที่ออกใบกำกับภาษี (หากมี)

วันที่ทำการออกใบเสร็จ/ใบกำกับภาษี

รูปที่ 4.6 ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่42)

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

5.1.1 จากการที่ผู้จัดทำเข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้เป็นระยะเวลา 16 สัปดาห์ ทำให้ผู้จัดสังเกตเห็นปัญหาของการจัดการและการระบุนรายละเอียดงานด้านภาษี ซึ่งมีผลทำให้เกิดความผิดพลาดในการยื่นภาษีและเสียภาษี ความคลาดเคลื่อนของความเข้าใจในเอกสารและรายละเอียดเชิงลึกก่อให้เกิดความผิดพลาดในการยื่นภาษีโดยผลการทำโครงการได้สำเร็จคล่องตัวตามที่ได้ตั้งไว้และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ต้องการทราบถึงรายละเอียดและตรวจสอบก่อนการยื่นภาษีทั้งบุคคลทั่วไป พนักงานเข้าใหม่ หรือนักศึกษาฝึกงานรุ่นใหม่ที่จะเข้ามาทำงานในบริษัทได้นำไปใช้ได้จริงในการทำงานและไม่ก่อให้เกิดความผิดพลาดในภายหลัง

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการคือ เนื่องจากสถานประกอบการที่ออกปฏิบัติงาน เป็นหน่วยงานราชการ ข้อมูลส่วนมากเป็นความลับของทางราชการ จึงไม่สามารถนำเอาออกมาเปิดเผยได้

5.1.3 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาคือ ควรรวบรวมและทำความเข้าใจกับเรื่องภาษีก่อนในขั้นต้นและจดปัญหาหรือข้อสงสัยนำไปถามกับพี่เลี้ยงเพื่อปรึกษาและหาข้อมูลเพิ่มเติม

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจ

การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาทำให้ได้ประสบการณ์การรับผิดชอบ หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ความตรงต่อเวลา ได้พบปะผู้คน รวมถึงการเข้าสังคมร่วมกับผู้อื่น ช่วยในเรื่องการปรับตัวกับสังคมและสถานที่ใหม่ๆ และรับฟังแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้อื่นได้

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจ

ข้อมูล หรือเอกสารจากการปฏิบัติงานจริงบางอย่างไม่สามารถนำออกมาใช้เพื่อทำโครงการได้เนื่องจากเอกสารดังกล่าวเป็นความลับ

ช่วงอาทิตย์แรกยังสับสนเอกสารในการทำงานรวมถึงการปรับตัวให้อยู่ร่วมกับ
ผู้อื่นในช่วงอาทิตย์แรก

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

ในการทำงานควรตั้งคำถามกับสิ่งที่ไม่เข้าใจให้มากที่สุด เนื่องจากการ
ผิดพลาดจะทำให้งานล่าช้า ควรตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนหากมี
ข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างรวดเร็ว ควรถามเมื่อไม่เข้าใจเพื่อลดความผิดพลาดที่
อาจจะเกิดขึ้น



บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (ม.ป.ป.). เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/327.0.html>

กรมสรรพากร. (2554). ภาษีซื้อต้องห้าม. เข้าถึงได้จาก

https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/taxused/BanPasi.pdf

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด. (ม.ป.ป.). ใบกำกับภาษีปลอม. เข้าถึงได้จาก

<https://www.dst.co.th/index.php?lang=en>



ภาคผนวก



รูปภาพปฏิบัติงาน



รูปภาพปฏิบัติงาน



ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ – นามสกุล น.ส.สมิตา จตุแทน
 รหัสนักศึกษา 6004300244
 คณะ บริหารธุรกิจ
 สาขา บัญชี
 ที่อยู่ปัจจุบัน 112/240 ซ.เอกชัย18 ถนนเอกชัย
 เขตจอมทอง แขวงบางขุนเทียน กทม. 10150
 เบอร์โทร 0870658852
 E – mail swannerteen@gmail.com



ชื่อ – นามสกุล น.ส.นกสร ยิ้มอุดม
 รหัสนักศึกษา 6004300245
 คณะ บริหารธุรกิจ
 สาขา บัญชี
 ที่อยู่ปัจจุบัน 47 ซ.นางนอง1 ถนนวุฒากาศ แขวง บางค้อ
 เขต จอมทอง กทม.10150
 เบอร์โทร 0863378375
 E – mail Nps33043@gmail.com