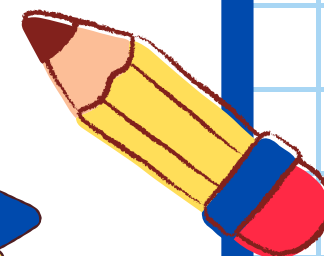
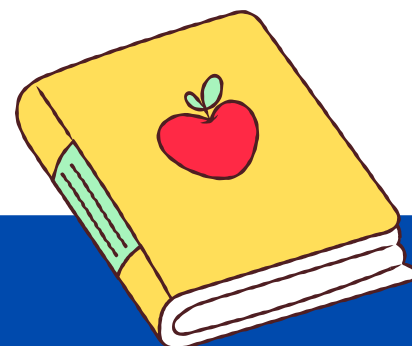


การบัญชีภาษี

มูลค่าเพิ่ม



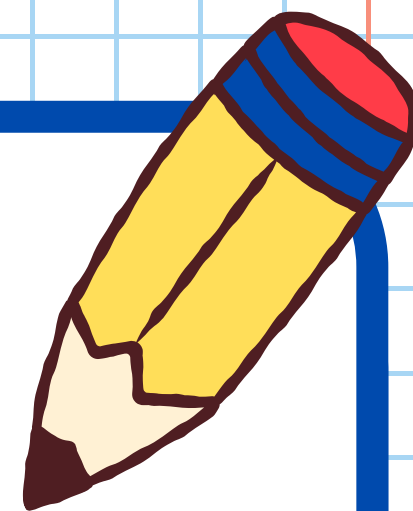
ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

ภาษีทางอ้อมที่รัฐบาลเรียกเก็บจากการบริโภคสินค้าและบริการ โดย
จัดเก็บในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการผลิต การจัดจำหน่าย และ
การให้บริการ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือ ให้บริการจะมีหน้าที่จัด
เก็บภาษีจากผู้บริโภคและนำส่งให้กรมสรรพากร



อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

- อัตราปกติ: 7% (ชั่วคราวตามประกาศรัฐ หากไม่มีประกาศใหม่จะเป็น 10%)
- อัตรา 0%: สำหรับการส่งออกสินค้า บริการที่ใช้ในต่างประเทศ ขายสินค้าให้หน่วยงานรัฐในต่างประเทศ เป็นต้น
- ยกเว้นภาษี: เช่น การขายผลผลิตทางการเกษตร, การให้บริการการศึกษา, บริการด้านการแพทย์, การให้ เช่าที่อยู่อาศัย ฯลฯ
- อัตราปกติ: 7% (ชั่วคราวตามประกาศรัฐ หากไม่มีประกาศใหม่จะเป็น 10%)
- อัตรา 0%: สำหรับการส่งออกสินค้า บริการที่ใช้ในต่างประเทศ ขายสินค้าให้หน่วยงานรัฐในต่างประเทศ เป็นต้น
- ยกเว้นภาษี: เช่น การขายผลผลิตทางการเกษตร, การให้บริการการศึกษา, บริการด้านการแพทย์, การให้ เช่าที่อยู่อาศัย ฯลฯ



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
- บริษัท ห้างหุ้นส่วน ร้านค้า หรือผู้ให้บริการทั่วไป

ผู้ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย ต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 ทุกเดือน 6.1.4.

ABC

123

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สูตรพื้นฐาน

- ภาษีขาย = ราคาขาย $\times$ 7%
- ภาษีซื้อ = ภาษีที่เกิดจากการซื้อสินค้า/บริการเพื่อนำมาใช้ในกิจการ
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ
- ตัวอย่าง:
 - ขายสินค้า 100,000 บาท $\rightarrow$ ภาษีขาย = 7,000 บาท ซื้อวัตถุดิบรวมภาษี 50,000 บาท (VAT 3,271.03 บาท) $\rightarrow$ ภาษีซื้อ = 3,271.03 บาท
 - $\rightarrow$ ภาษีที่ต้องนำส่ง = 7,000 - 3,271.03 = 3,728.97 บาท
 -





การจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ต้องจัดทำสมุดดังต่อไปนี้: • สมุดรายวันซื้อ (แสดงภาษีซื้อ)
- สมุดรายวันขาย (แสดงภาษีขาย)
- สมุดรายงานภาษีซื้อ/ขาย
- ยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป



บทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตาม

- ยื่นแบบล่าช้า → เสียค่าปรับ
- ไม่นำส่งภาษี → เสียเงินเพิ่มและอาจมีโทษทางอาญา
- ออกใบกำกับภาษีปลอม → มีโทษร้ายแรงทั้งปรับและจำคุก ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับ

ทุกกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีความรู้ และปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยต้องออกใบกำกับภาษี จัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง และนำส่ง ภาษีตาม เวลาที่กฎหมายกำหนด เพื่อป้องกันปัญหาทางภาษีในอนาคต

