ธรรมนิติ
DHARMNITI

สารพันปัญหา ใบกำกับภาษี

-SELECTED ARTICLE-

เอกสารภาษีอากร

- คำนำ -

ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้กำหนดให้ธุรกิจขายสินค้า ธุรกิจให้บริการ และการนำเข้าสินค้า จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งจะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 โดยจะต้องมีรายรับตั้งแต่ 1,800,000 บาทต่อปี เมื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ในการยื่นแบบและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยการนำภาษีขายหักออกจากภาษีซื้อในแต่ละเดือน หลักฐานที่สำคัญในการยื่นแบบเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มก็คือ “ใบกำกับภาษี” ซึ่งเป็นเอกสารที่สำคัญที่สุดในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรจะเข้มงวดในการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นหลักฐานในการยื่นภาษีขายและภาษีซื้อในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีทันทีที่จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้น และส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ และยังมีกรณีการซื้อ-ขายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการอาจเกิดข้อสงสัยในการออกใบกำกับภาษี อ.สมเดช โรจน์คุรีเสถียร จะมาอธิบายถึงแนวทางการออกใบกำกับภาษี พร้อมตัวอย่างกรณีศึกษา เพื่อให้เข้าใจได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

- สารบัญ -

06 **ใบกำกับภาษี** (Tax Invoice)

09 **ผู้มีหน้าที่ออก** ใบกำกับภาษี

11 **การออกใบกำกับภาษี** และกรณีศึกษา

ใบกำกับภาษี
(Tax Invoice)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ในการออกใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 ให้กับลูกค้าอันเกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ทั้งนี้รวมถึงใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ในการจัดทำใบกำกับภาษี ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีทันทีที่จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นและส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ ในกรณีที่กิจการขายสินค้า จุดความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า เมื่อโอนกรรมสิทธิ์ ออกใบกำกับภาษี หรือได้รับเงินบางส่วนหรือรับเงินทั้งหมดแล้วแต่อย่างใดจะเกิดขึ้นก่อน สำหรับกิจการให้บริการ จุดความรับผิดจะเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระเงินหรือเมื่อออกใบกำกับภาษี แล้วแต่อย่างใดจะเกิดขึ้นก่อน

ดังนั้นเมื่อจุดความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ผู้ประกอบการจะต้องมีหน้าที่ปฏิบัติดังนี้

1. ออกใบกำกับภาษีและส่งมอบให้กับผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
2. จัดทำรายงานภาษีขายภายใน 3 วันทำการ นับจากวันที่ในใบกำกับภาษี
3. ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)

ใบกำกับภาษีเป็นเอกสารสำคัญในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง พร้อมส่งมอบให้กับลูกค้า และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

“กิจการขายสินค้า จุดความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า เมื่อออกใบกำกับภาษี หรือได้รับเงินบางส่วนหรือทั้งหมด แล้วแต่อย่างใดจะเกิดขึ้นก่อน ส่วนกิจการให้บริการ จุดความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระเงิน หรือเมื่อออกใบกำกับภาษี แล้วแต่อย่างใดจะเกิดขึ้นก่อน”