

ใช้كدั่ง กับทภาษีมูลค้ำเพิ่ม

- สารบัญ -



06

การจัดเก็บ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

09

การรับชำระ
ค่าสินค้า/บริการ
ด้วยเช็ค

12

ตัวอย่าง
ประเด็นปัญหา



การจัดเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดเก็บจากการกระทำกิจการตามที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร ว่า

“มาตรา 77/2 การกระทำการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักรให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามบทบัญญัติในหมวดนี้

(1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ

(2) การนำเข้า

การให้บริการในราชอาณาจักร ให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักรโดยไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร

การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ถือว่า การให้บริการนั้นเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร”

จึงเห็นได้ว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บจากกิจการขายสินค้าในราชอาณาจักรและการให้บริการในราชอาณาจักร ดังนั้นถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรแล้ว ไม่ว่าจะได้รับค่าตอบแทนโดยวิธีการใด เช่น ได้รับเป็นเงินสด ได้รับเป็นเช็ค รับโอนเงิน รับเงินโดยหักกลบลบหนี้ ก็ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้น

ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น จุดเริ่มต้นในการเสียภาษีนี้จะเกิดจากมีการขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร ถ้าไม่ใช้การขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร ก็ไม่ต้องมีภาระภาษีดังกล่าว

และถ้ามีภาระภาษีที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว จุดที่จะพิจารณาว่าจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด ต้องไปดูว่าจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อใด เพราะหากจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นแล้ว จะเป็นจุดที่ต้องมีภาระหน้าที่ตามกฎหมายเกิดขึ้นคือ ต้องออกไปกำกับภาษีตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อออกแล้วต้องส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

จากนั้นต้องนำเอามูลค่าของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีที่ออกไปลงรายงานภาษีขายภายใน 3 วัน และต้องยื่นยอดขายภาษีขายที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ