

Tax Invoice

หลักเกณฑ์ การออกใหม่

- S E L E C T E D A R T I C L E -

Tax Invoice หลักเกณฑ์ การออกใหม่

Tax Invoice

หลักเกณฑ์ การออกใหม่

โดย	: ชุมพร เสนโสภา
พิมพ์ครั้งแรก	: มิถุนายน 2568
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-495-4
เจ้าของ	: บริษัท สรรพมิตี เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตน์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธ์ อุบลนิยามาศ
พิสูจน์อักษร	: ประนอม เพ็ชรสมัย
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: ศชาภา พูลสวัสดิ์
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ชุมพร เสนโสภา.

Tax Invoice หลักเกณฑ์ การออกใหม่.-- กรุงเทพฯ : สรรพมิตี เพรส, 2568.

49 หน้า.

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม. I. ชื่อเรื่อง.

336.2714

ISBN (e-Book) : 978-616-302-495-4

จัดทำโดย

บริษัท สรรพมิตี เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารสรรพมิตี ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไปว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

“Tax Invoice” หรือ “ใบกำกับภาษี” เป็นเอกสารสำคัญในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้จัดเก็บอยู่ในปัจจุบันจะต้องใช้หลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนผู้ขายสินค้าหรือให้บริการจะต้องออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เพื่อใช้เป็นหลักฐานที่แสดงว่ามีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และเพื่อที่ผู้ขายจะได้นำเอาภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและนำส่งให้แก่รัฐต่อไป

หากฝ่ายผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกผู้ขายเรียกเก็บก็ย่อมถือเป็น “ภาษีซื้อ” อันจะมีผลให้มีสิทธินำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของตนเอง (ภาษีขาย - ภาษีซื้อ)

ทั้งนี้ เชื้อไขของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับมาแล้วจะใช้เป็นภาษีได้จะมีข้อกำหนดตามกฎหมายไว้ แต่ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับใบกำกับภาษีที่ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเป็น “ภาษีซื้อต้องห้าม” และนำมาถือเป็นภาษีซื้อไม่ได้ โดยเชื้อไขของใบกำกับภาษี วิธีการที่จะทำใ้ภาษีซื้อดังกล่าวเป็นภาษีซื้อที่สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้นั้น มีวิธีการเดียวคือ **ต้องยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิม และออกฉบับใหม่แทน**

ทั้งนี้ การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกฉบับใหม่แทนเป็นเรื่องที่ทำได้โดยไม่ยุ่งยากเกินไป หากทำตามแนวทางที่กรมสรรพากรกำหนดแล้วจะทำให้เมื่อถูกตรวจสอบก็สามารถที่จะอธิบายต่อเจ้าพนักงานประเมินได้ โดยเฉพาะเมื่อออกไปกำกับภาษีไปแล้ว แต่รายการของใบกำกับภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งมีผลทำให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มใช้ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าวไม่ได้เนื่องจากเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

ดังนั้นผู้ออกใบกำกับภาษีจึงควรต้องรับผิดชอบต่อลูกค้าโดยการยกเลิกใบกำกับภาษีดังกล่าวและออกฉบับใหม่แทน

- สารบัญ -



6

เอกสาร
ใบกำกับภาษี- ภาษีซื้อ
ต้องห้าม

14

การยกเลิก
ใบกำกับภาษี

16

การยกเลิกใบกำกับภาษี
แบบเต็มรูป
ที่เป็นกระดาษ แล้วออก
ใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทน

19

ปัญหาการยกเลิก
ใบกำกับภาษี

22

กรณีศึกษา
การยกเลิก
ใบกำกับภาษี

43

การยกเลิกใบกำกับภาษี
(แบบเต็มรูป)
ที่เป็นใบกำกับภาษี
อิเล็กทรอนิกส์
(e-Tax Invoice)
แล้วออกใบกำกับภาษี
ฉบับใหม่แทน

46

ใบกำกับภาษี
จะต้องยกเลิกเมื่อใด