

ใบกำกับภาษีขาย – Sales Tax Invoice

ใบกำกับภาษี คืออะไร

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือ VAT ออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เพื่อแสดงรายละเอียดการขาย มูลค่าสินค้าหรือบริการ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดขึ้น

เอกสารนี้ใช้เป็นหลักฐานภาษีขายของผู้ขาย และอาจใช้เป็นหลักฐานภาษีซื้อของผู้ซื้อได้ หากข้อมูลในเอกสารถูกต้อง ครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

ใบกำกับภาษีเกิดขึ้นได้อย่างไร

ใบกำกับภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อผู้ประกอบการที่จดทะเบียน VAT มีการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในระบบ VAT และต้องแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มให้ลูกค้า

ใบกำกับภาษีเกิดขึ้นได้อย่างไร ?



ผู้ขายจด VAT

ผู้ประกอบการจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
กับกรมสรรพากร



ขายสินค้า / บริการ

ผู้ขายขายสินค้า
หรือให้บริการแก่ผู้ซื้อ



คำนวณ VAT 7%

ระบบคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
ในอัตรา 7%
จากมูลค่าสินค้าหรือบริการ



ออกใบกำกับภาษี

ระบบจัดการใบกำกับภาษี
ที่มีรายละเอียดครบถ้วน
ตามกฎหมาย



ส่งเอกสารให้ผู้ซื้อ

ส่งมอบใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อ
เพื่อใช้เป็นหลักฐานทางภาษี



เมื่อผู้ประกอบการที่จด VAT ขายสินค้าหรือให้บริการ ระบบจะคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) และออกใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อ

ตัวอย่างเช่น หากซื้อสินค้าราคา 100 บาท ราคานี้อาจประกอบด้วยมูลค่าก่อน VAT 93.46 บาท และ VAT 6.54 บาท ใบกำกับภาษีจึงเป็นเอกสารที่แสดงรายละเอียดของ VAT ที่เกิดขึ้นจากรายการซื้อนั้น

ใครสามารถออกใบกำกับภาษีได้ ?

✓ ผู้ที่สามารถออกใบกำกับภาษีได้

ผู้ประกอบการที่จดทะเบียน VAT แล้ว และมีการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



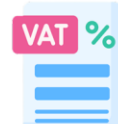
รายรับเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

กิจการที่มีรายรับเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี และจดทะเบียน VAT แล้ว สามารถออกใบกำกับภาษีได้อย่างถูกต้อง



สมัครใจจด VAT

กิจการที่มีรายรับไม่ถึง 1.8 ล้านบาทต่อปี แต่สมัครใจจดทะเบียน VAT เอง สามารถออกใบกำกับภาษีได้



มีรายการขายที่ต้องคิด VAT จริง

กิจการที่จด VAT แล้ว ต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องคิด VAT เกิดขึ้นจริง

✗ ผู้ที่ไม่สามารถออกใบกำกับภาษีได้

ผู้ที่ยังไม่ได้จดทะเบียน VAT ไม่สามารถออกใบกำกับภาษีได้ แม้ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการจริงก็ตาม



กิจการที่ยังไม่ได้จด VAT

กิจการที่มีรายรับยังไม่ถึง 1.8 ล้านบาทต่อปี หรือยังไม่ได้จดทะเบียน VAT กิจการนี้ไม่สามารถออกใบกำกับภาษีได้ ควรออกเอกสารอื่นแทน เช่น ใบแจ้งหนี้ หรือใบเสร็จรับเงิน



รายการขายที่ได้รับยกเว้น VAT ตามกฎหมาย

โดยทั่วไปไม่ควรออกใบกำกับภาษี VAT สำหรับรายการที่ได้รับยกเว้น เช่น สินค้าเกษตรสดบางประเภท หนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน หรือรายการอื่นที่กฎหมายกำหนด

ข้อควรจำ

- หากกิจการยังไม่ได้จด VAT ควรออกเอกสารอื่นแทน เช่น ใบแจ้งหนี้ หรือใบเสร็จรับเงิน และไม่ควรแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มในเอกสาร
- หากกิจการเดียวกันมีทั้งรายการที่เสีย VAT และรายการที่ได้รับยกเว้น VAT ควรตรวจสอบประเภทรายการก่อนออกเอกสารทุกครั้ง

เมื่อไหร่ต้องออกใบกำกับภาษี ?

ผู้ประกอบการที่จดทะเบียน VAT แล้ว
ต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อการขายสินค้าหรือให้บริการถึง **จุดรับรู้ภาษี (Tax Point)**

Tax Point คือ วันที่ถือว่าภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นแล้ว และควรออกใบกำกับภาษีให้ตรงกับวันนั้น



1.การขายสินค้า

โดยทั่วไป ภาษีเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า

แต่ถ้าหากมีเหตุการณ์ต่อไปนี้เกิดก่อน ให้ยึดวันที่เกิดก่อน



รับชำระเงิน



โอนกรรมสิทธิ์



ออกใบกำกับภาษี

ตัวอย่าง: ถ้าลูกค้าจ่ายเงินก่อนรับสินค้า วันที่รับเงินอาจเป็น Tax Point



2.การให้บริการ

โดยทั่วไป ภาษีเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการ

แต่ถ้าหากมีเหตุการณ์ต่อไปนี้เกิดก่อน ให้ยึดวันที่เกิดก่อน



ออกใบกำกับภาษีก่อน



มีการให้บริการก่อน

ตัวอย่าง: ถ้าออกใบกำกับภาษีก่อนรับเงิน วันที่ออกใบกำกับภาษีอาจเป็น Tax Point



3.การนำเข้าสินค้า

โดยทั่วไป ภาษีเกิดขึ้นเมื่อชำระอากรขาเข้า



หากได้รับยกเว้นอากร ให้ยึดวันที่ออกใบขนส่งสินค้า



4.กรณีพิเศษอื่นๆ

บางรายการมีเงื่อนไขเฉพาะ เช่น



ขายไฟฟ้า / น้ำประปา



ขายผ่านเครื่องอัตโนมัติ



ชำระด้วยบัตรเครดิต



ส่งออกสินค้า

กรณีเหล่านี้ ควรตรวจสอบเงื่อนไขของรายการก่อนออกใบกำกับภาษี

วิธีง่ายๆ ๓



ขายสินค้า: ส่งของ / รับเงิน / โอนกรรมสิทธิ์ ดูว่าเหตุการณ์ใดเกิดก่อน



ให้บริการ: รับเงิน / ออกใบกำกับภาษี / ใช้บริการ ดูว่าเหตุการณ์ใดเกิดก่อน



นำเข้า: วันที่ชำระอากรขาเข้า หรือวันที่ออกใบขนส่งสินค้า ดูว่าเหตุการณ์ใดเกิดก่อน

สรุป: Tax Point คือวันที่ภาษีเกิดขึ้นจริง จึงควรออกใบกำกับภาษีให้ตรงกับวันนั้น

ประเภทของใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษีที่ใช้ในการขายทั่วไป มี 2 แบบหลัก

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ



เหมาะกับ เหมาะกับการใช้เป็นหลักฐานทางบัญชีและภาษี

ตัวอย่าง ขายระหว่างบริษัทกับบริษัท

2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ



เหมาะกับ เหมาะกับการขายให้ลูกค้าทั่วไป

ตัวอย่าง ร้านสะดวกซื้อ ร้านอาหาร หรือร้านค้าปลีก

เอกสารที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษี

เอกสารเหล่านี้ไม่ใช่ใบกำกับภาษีหลัก แต่ใช้เฉพาะบางกรณี



ใบเพิ่มหนี้

ใช้เมื่อยอดขายหรือ VAT
ต้องเพิ่มภายหลัง



ใบลดหนี้

ใช้เมื่อยอดขายหรือ VAT
ต้องลดลงภายหลัง



ใบแทนใบกำกับภาษี

ใช้เมื่อใบกำกับภาษีเดิมสูญหาย
ชำรุด หรือถูกทำลาย



ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

เอกสารที่รวมใบเสร็จรับเงินและ
ใบกำกับภาษีไว้ในฉบับเดียวกัน



สรุป: ใบกำกับภาษีหลักมี 2 แบบ คือ ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ และ ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
ส่วนเอกสารอื่นเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้อง ใช้เมื่อมีเหตุการณ์เฉพาะ