

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Value Added Tax หรือ VAT

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- ผู้ประกอบการ
- ผู้นำเข้า
- ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่

เกิดขึ้น ณ จุดใด

เมื่อขายสินค้า

เมื่อขายบริการ

เมื่อมีการส่งออก

ฐานภาษี

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม คือราคาสินค้า หรือราคาค่าบริการ

ที่เรียกเก็บหลังหักส่วนลด ค่าชดเชย หรือเงินอุดหนุน เช่น ขายสินค้า

200,000 มีส่วนลดให้ผู้ซื้อในเวลาที่กำหนด 5,000 มูลค่าสินค้าคือ

195,000 ฐานภาษีคือ 195,000

อัตราภาษีมี 2 อัตรา

1 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 สำหรับการขายสินค้า

2 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0

การส่งออก

การให้บริการระหว่างประเทศ

การขายสินค้าหรือบริการทางราชการ

การขายสินค้าหรือการให้บริการสหประชาชาติ

การคำนวณ

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

มค	2	รับเงินสดเป็นค่าห้องพัก 30,000 บวกภาษีขาย 7% ตามใบกำกับภาษี เลขที่ 3001 เป็นเงิน 2,100
	4	จ่ายเงินซื้ออาหาร 20,000 บาท บวกภาษีซื้อ 7% ตามใบกำกับภาษี ตามใบกำกับภาษี 5021 เป็นเงิน 1,400 บาท
	7	จ่ายเงินซื้อคอมพิวเตอร์ 30,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เป็นเงิน 2,100 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 10302
	10	จ่ายค่าบริการซักรีด ซึ่งจ้างบริษัทภายนอก 40,000 บาท ภาษีซื้อ 7% ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 075 เป็นเงิน 2,800
	13	ค่าเช่าห้องพักลูกค้าซึ่ง เป็นแขกประจำ เป็นเงิน 80,000 ส่งใบเก็บเงินไปแล้ว แต่ลูกค้ายังไม่ชำระเงิน
	25	รับเงินสดค่าขายอาหาร และเครื่องดื่ม 100,000 บาท บวกภาษีขาย 7% เป็นเงิน 7,000 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 3002
	27	รับเงินสดเป็นค่าขายของที่ระลึก 50,000 บาท บวกภาษีขาย 7% เป็นเงิน 3,500 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 3003
	29	ได้รับใบแจ้งหนี้จากบริษัทสยามซักรีด เป็นค่าบริการซักรีด 20,000 บาท ยังไม่ได้ชำระเงิน
	31	ปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย

มค	2	เงินสด	32,100	
		รายได้ค่าห้องพัก		30,000
		ภาษีขาย		2,100
	4	ค่าอาหาร	20,000	
		ภาษีซื้อ	1,400	
		เงินสด		21,400
	7	อุปกรณ์สำนักงาน	30,000	
		ภาษีซื้อ	2,100	
		เงินสด		32,100
	10	จ่ายค่าซักรีด	40,000	
		ภาษีซื้อ	2,800	
		เงินสด		42,800
	13	ลูกหนี้	85,600	
		รายได้ค่าห้องพัก		80,000
		ภาษีขาย		5,600
	25	เงินสด	107,000	
		รายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม		100,000
		ภาษีขาย		7,000

27	เงินสด	53,500	
	รายได้อื่น ๆ		50,000
	ภาษีขาย		3,500
29	ค่าใช้จ่ายชักกรีด	20,000	
	ภาษีซื้อ	1,400	
	เจ้าหนี้		21,400
30	ภาษีขาย	18,200	
	ภาษีซื้อ		7,700
	เจ้าหนี้กรมสรรพากร		10,500

กิจการซื้อขายสินค้า

- มค 2 ซื้อสินค้าจากร้านสดใส 300,000 บาทเป็นเงินเชื่อ เป็นเงินเชื่อ
2/15, n/30 ใบกำกับภาษีเลขที่ 1140
- 6 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 100,000 บวกภาษีซื้อ 7% เป็นเงิน 7,000 ตามใบกำกับภาษี
เลขที่ 1140
- 7 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 180,000 ให้สมชาย ภาษีขาย 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 1007
เงื่อนไข 2/10, n/30
- 10 ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 เป็นเงิน 10,000 ภาษีซื้อ 7%
- 13 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านสดใสทั้งหมด
- 14 ขายสินค้าเป็นเงินสด 210,000 ลดทันที 10,000 บวกภาษี 7% ใบกำกับ
เลขที่ 1008
- 15 รับคืนสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 7 15,000
- 16 ซื้อรถบรรทุก 800,000 บาท ภาษีซื้อ 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 3125 จ่าย
เงินสด 356,000 ที่เหลือ 500,000 ชำระภายหลัง
- 17 รับชำระหนี้จากสมชาย ทั้งหมด
- 25 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 200,000 ภาษี 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 4116
- 28 ขายสินค้าเป็นเงินสด 600,000 ภาษี 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 1009
- 30 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 450,000 ภาษี 7% ใบกำกับเลขที่ 1010 เงื่อนไข
2/10, n/30
- 31 ปิดภาษีขาย ภาษีซื้อ

-7-

2	ซื้อ	300,000	
	ภาษีซื้อ	21,000	
	เจ้าหนี้-ร้านสดใส		321,000
6	ซื้อ	100,000	
	ภาษีซื้อ	7,000	
	เงินสด		107,000
7	ลูกหนี้-สมชาย	192,600	
	ขาย		180,000
	ภาษีขาย		12,600
10	เจ้าหนี้-สดใส	10,700	
	ส่งคืน		10,000
	ภาษีซื้อ		700
13	เจ้าหนี้-สดใส	310,300	
	ส่วนลดรับ		58,000
	เงินสด		304,500

14	เงินสด	214,000	
	ขาย		200,000
	ภาษีขาย		14,000
15	รับคืน	15,000	
	ภาษีขาย	1,050	
	ลูกหนี้-สมชาย		16,050
16	รถบรรทุก	800,000	
	ภาษีซื้อ	56,000	
	เงินสด		356,000
	ตัวเงินจ่าย		500,000
17	เงินสด	173,250	
	ส่วนลดจ่าย	3,300	
	ลูกหนี้-สมชาย		176,550
25	ซื้อ	200,000	
	ภาษีซื้อ	14,000	
	เจ้าหนี้		214,000

28	เงินสด	642,000	
	ขาย		600,000
	ภาษีขาย		42,000
30	ลูกหนี้	481,500	
	ขาย		450,000
	ภาษีขาย		31,500
31	ภาษีขาย	99,050	
	ภาษีซื้อ		97,300
	เจ้าหนี้กรมสรรพากร		1,750