

คำสั่งกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีบุหรี่

ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 145/2555 เรื่องการคำนวณฐานภาษีสำหรับการนำเข้าและการขายยาสูบตามประเภทและชนิดที่อธิบดีกำหนด ได้มีเนื้อหาในกำหนดให้มีการลงรายการมูลราคาสินค้าในรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายด้วยราคาขายปลีกที่ประกาศโดยตัวอย่างการคำนวณมูลค่าและภาษีมูลค่าเพิ่มจะเป็นดังนี้

ราคาขายปลีกที่ประกาศบุหรี่ยี่ของละ 50 บาท(ราคารวมภาษี)

- ภาษีที่ต้องชำระเท่ากับ $50 \times \frac{7}{107} = 3.27$ บาท/ซอง
- มูลค่าสินค้านำเข้าก่อนภาษีเท่ากับ $50 - 3.27 = 46.73$ บาท
- มูลค่าสินค้าที่แสดงในรายงานภาษี 46.73 บาท
- มูลค่าภาษีเท่ากับ 3.27 บาทต่อซอง

โดยอาจจะกำหนดราคาที่ยาจริงอยู่ที่ซองละ 48 บาท

- ราคาขายจริงคือ 48บาท(ราคาขายรวมภาษีแล้ว)
- มูลค่าสินค้านำเข้าก่อนภาษีจะเท่ากับ $48 - 3.27 = 44.73$ บาท
- มูลค่าสินค้านำเข้าหน้าบิลเท่ากับ 44.73 บาทต่อซอง

ศึกษาเพิ่มเติม : คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 85/2542

จะบันทึกการซื้อบุหรี่ยี่นำเข้าอย่างไรให้ถูกต้อง

โปรแกรมบัญชีบริหารสำเร็จรูป Business Plus Account&ERP ได้พัฒนาโปรแกรมเพื่อให้รองรับการบันทึกเอกสารงานซื้อเพื่อรองรับคำสั่งกรมสรรพากรตามที่กล่าวมาในเวอร์ชัน 2.9 ตั้งแต่ Build 1539 เป็นต้นไป โดยก่อนการบันทึกเอกสารซื้อ-ขายเกี่ยวกับบุหรี่ยี่นำเข้า จะต้องมีการกำหนดรหัสต่างๆที่เกี่ยวข้องดังนี้

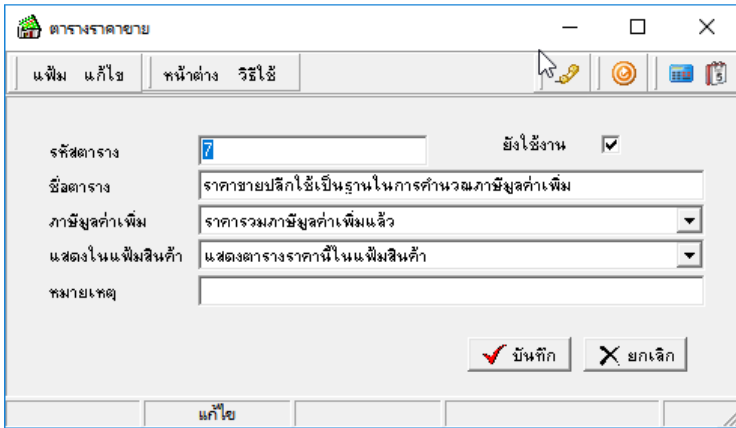
สิ่งที่ต้องเตรียม

1. ตารางราคาขาย
2. รหัสสินค้า

1. การกำหนดตารางราคาขาย

จากคำสั่งข้างต้นจะเห็นได้ว่า ราคามูลค่าสินค้านำเข้าในหน้าเอกสารใบกำกับภาษีจะเป็นราคาซื้อขายจริง ส่วนราคามูลค่าสินค้าที่ต้องแสดงในรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายต้องแสดงมูลค่าสินค้านำเข้าจากราคาขายปลีก ดังนั้น เพื่อให้การแสดงในรายงานเป็นไปตามที่กำหนด ราคาขายปลีกที่ประกาศจะถูกกำหนดในตารางราคาขายรหัส 7 ที่โปรแกรมสร้างขึ้นเท่านั้นห้ามลบ แก้ไข หรือสร้างขึ้นเอง

หมายเหตุ : ลูกค้านำเข้าได้เริ่มใช้โปรแกรมตั้งแต่ Version 2.9.0.1539 เป็นต้นไป โปรแกรมจะสร้างตารางราคาขายรหัส 7 ไว้ให้อัตโนมัติเมื่อติดตั้งโปรแกรม

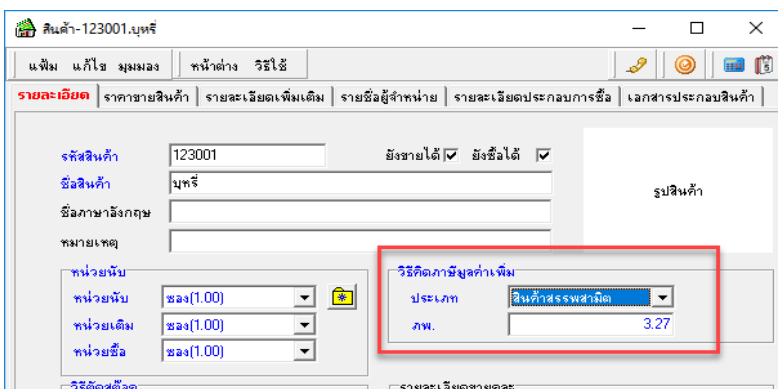


ไปที่การตั้งค่า → ฝ่ายขาย → ราคาขาย
ทั่วไป → ตารางราคาขาย

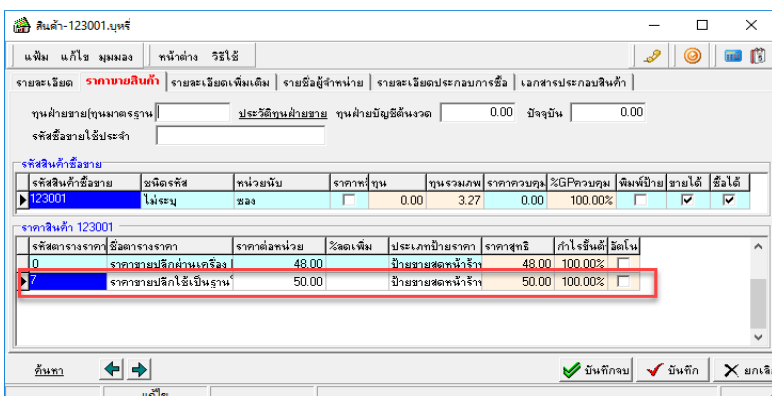
2. รหัสสินค้า

ทำการกำหนดวิธีการคิดภาษีและราคาขายปลีกที่ประกาศที่เพิ่มสินค้า

การตั้งค่า → สินค้าคงคลัง → เพิ่มเติม → เพิ่มสินค้า



กำหนดวิธีการคิดภาษีที่หน้าจอรายละเอียด
ระบุประเภทภาษี → สินค้า
สรรพสามิต
ระบุมูลค่าภาษีต่อชิ้นที่ช่อง ภพ.



กำหนดราคาขายปลีกที่แถบราคาขาย
สินค้า

ระบุราคาขายปลีกที่ประกาศตาม
ตัวอย่างข้างต้นในตารางราคา7

ตัวอย่างการบันทึกเอกสารข้อเชื่อ

ใบรับสินค้าจากทางบริษัท 18/07/2561 - เลขที่ใบไป> International Co., LTD

เพิ่ม แก้ไข หายผลลบ ค้นหาว่าอะไร? วัสดุอื่น ๆ

ใบรับสินค้าจากการซื้อ

เจ้าภาพ AP001

International Co., LTD
104/171 ม.5 ต.ทุ่งมิตร แวอเนิมพิช เขต
ตลิ่งชัน กรุงเทพมหานคร 10170

วันที่เอกสาร 18/07/2561 เลขที่ใบกำกับภาษี 18/07/2561 วันที่ใบกำกับภาษี 18/07/2561 เลขที่ใบกำกับภาษี <เลขเดิม>

ชื่อตกลง 30 ตรากรมทนต์ วันที่ใบส่งของ 18/07/2561 เลขที่ใบส่งของ <เลขเดิม>

รายละเอียด รายการซื้อ รายละเอียดเพิ่มเติม

รายการ	รหัสซื้อขาย	รายการ	หน่วยนับ	จำนวน	ต่อหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน	แต้ม	สน.เก็บ
▶ 1	123001	บุคซี	ซอง	1	48.00		48.00	0	01

ส่วนลด

หักลดเข้า

มูลค่าสินค้า 44.73

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 3.27

มูลค่ารวมก่อน 0.00

รวมทั้งสิ้น 48.00

จำนวนจาก... รายละเอียดเพิ่มเติม เงื่อนไขต่างๆ ลงบัญชี พิมพ์

แก้ไข บันทึก ยกเลิก

รวมจาก: 1 ชิ้น : 1.00 ยอดคงเหลือรวม: 48.00

งานประจำวัน → ซื้อขาย → งานซื้อ
สินค้า → ซื้อเชื่อ

มูลค่าสินค้าที่แสดงมาจากราคาขาย ลบด้วย
ภาษีสรรพสามิตต่อชิ้นที่คำนวณจากราคา
ขายปลีกตารางราคา 7

มูลค่าสินค้านำเข้าภาษี = 44.73 บาท

ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อที่แสดง

รายงานภาษีซื้อ (มาตรา 87 , 87/3 วรรคสอง) (ประกาศ 197)

ประจำเดือน กรกฎาคม 2561

บริษัท อี-บีซีเนส พลัส จำกัด

12-14 ซอยบรมราชชนนี 39 ถ.บรมราชชนนี แขวงคลองจั่น เขตคลองจั่น กรุงเทพมหานคร 10170

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1111111111111

☒ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

ลำดับ	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของคู่ค้าสินค้า / ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า รับบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วัน เดือน ปี	เลขที่ และที่			สำนักงานใหญ่	สาขาที่		
1	05/07/2561	042561070001	บริษัท อี-บีซีเนส พลัส จำกัด	1111111111111	00000		19,999.00	1,399.93
2	05/07/2561	042561070002	บริษัท อี-บีซีเนส พลัส จำกัด	1111111111111	00000		10,000.00	0.00
3	18/07/2561	182561070002	บริษัท อี-บีซีเนส พลัส จำกัด	1111111111111	00000		46.73	3.27
รวมยอด							30,045.73	1,403.20

หมายเหตุ	มูลค่าสินค้าภาษีอากร	20,045.73
	มูลค่าสินค้าภาษีอากร 0%	0.00
	มูลค่าสินค้าใบกำกับภาษี	10,000.00

งานประจำวัน → บัญชี → รายงาน
→ รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม →
รายงานภาษีซื้อ

มูลค่าสินค้าที่แสดงในรายงานจะ
แสดงยอดจากการคำนวณราคาขาย
ปลีกจากตารางราคา 7 ที่กำหนดไว้
มูลค่าสินค้าก่อนภาษี = 46.73 บาท

มูลค่าสินค้าในเอกสารซื้อกับรายงานภาษีจะไม่เท่ากัน เนื่องจากมูลค่าสินค้าในรายงานภาษีจะมาจากราคารัฐในตารางราคา 7 ส่วนมูลค่าสินค้าในเอกสารซื้อจะมาจากราคาที่ทำการซื้อจริงลบด้วยภาษีสรรพสามิตที่กำหนด

การบันทึกรับสินค้าประเภทบุหรี่ยื่นเข้าและพบว่าภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีไม่เท่ากับที่โปรแกรมคำนวณได้

ในการแสดงรายงานภาษีซื้อตัวเลขทั้งมูลค่าสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องแสดงตามเอกสารใบกำกับภาษีซื้อที่ได้รับดังนั้นเมื่อมีการบันทึกเอกสารซื้อแล้วหากได้ภาษีมูลค่าเพิ่มรวมไม่เท่ากับเอกสารที่ได้รับ สำหรับกรณีสินค้าที่กำหนดวิธีคิดภาษีแบบสินค้าสรรพสามิตสามารถแก้ไขจำนวนเงินภาษีต่อหน่วยได้ที

งานประจำวัน → ซื้อขายสินค้า → งานซื้อสินค้า → ซื้อเชื่อ → แถบรายละเอียดเพิ่มเติม
ตัวอย่าง ซื้อบุหรี่ยจำนวน 51 ของ ภาษีสรรพสามิตที่กำหนดไว้ = 3.27 บาท

โปรแกรมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยนำจำนวนคูณกับภพ.ที่กำหนดไว้ในแฟ้มสินค้าเท่ากับ
 $51 \times 3.27 = 166.77$ บาท

ในกรณีที่ใบกำกับภาษีที่ได้รับจากเจ้าหนี้คิดภาษีมูลค่าเพิ่ม = 166.76 บาท

ให้บันทึกมูลค่าภาษีเองโดยคลิกที่ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม** คลิกที่ช่อง **ต้องการบันทึกเอง** แล้วทำการกำหนดมูลค่าภาษีซื้อ

ผลที่ได้ โปรแกรมจะแสดงมูลค่าภาษีซื้อได้ตรงกับใบกำกับที่ได้รับมาจากเจ้าหนี้

ตัวอย่างการบันทึกเอกสารขายเชื่อ

ใบขายสินค้า 22/08/2561 - <เลขที่ใบ> .บริษัท บี.ดับบลิว.อี.เตอร์เทรดดิ้ง แอนด์ ซัพพลาย จำกัด

แฟ้ม แก้ไข พิมพ์ หน้าต่าง รีเซ็ต

ใบขายสินค้า

เลขที่ใบ: 30400400098

วันที่เอกสาร: 22/08/2561 <เจอดีไป> วันที่ใบกำกับ: 22/08/2561 <เจอดีวัน>

บริษัท บี.ดับบลิว.อี.เตอร์เทรดดิ้ง แอนด์ ซัพพลาย จำกัด

ชื่อลูกค้า: บริษัท บี.ดับบลิว.อี.เตอร์เทรดดิ้ง แอนด์ ซัพพลาย จำกัด

ชื่อพนักงานขาย: 0.ขายเง

รายละเอียด:

รหัสขาย	รายการ	หน่วย	จำนวน	ต่อหน่วย	ส่วนลด	การลด	จำนวนเงิน	บาท	สต.เก็บ
1 123001	บุหรี่ย	ซอง	1	52.00			52.00	0	HO.NA

รวมยอด: 52.00

ส่วนลด: 0.00

หักภาษี: 48.73

ภาษีมูลค่าเพิ่ม: 3.27

รวมภาษี: 52.00

รวมทั้งสิ้น: 52.00

จำนวน: 1, ชื่อ: 1.00, ยอดก่อนลด: 52.00

ปุ่ม: เพิ่ม, ลบ, แก้ไข, ยืนยัน, ยกเลิก

งานประจำวัน → ซื้อขาย →
งานขายสินค้า → ขายเชื่อ

ตัวอย่างรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย (มาตรา 87, 87/3 วรรคสอง) (ประกาศ 197) หน้า 1 / 1

ประจำเดือน กรกฎาคม 2561

บริษัท บี-บีเอส พลัส จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 11111111111111

12-14 ขอยบรณราชชนนี 39 ถ.บรมราชชนนี แขวงตลิ่งชัน เขตตลิ่งชัน กรุงเทพมหานคร 10170

☒ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา

ลำดับ	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานที่ประกอบการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
	วันที่	เลขที่					
1	21/08/2561	DNR256108/0001	บริษัท บี-บีเอส พลัส จำกัด	777777777777	00000	1,000.00	-
2	22/08/2561	DS256108/00004	บริษัท บี-บีเอส พลัส จำกัด	777777777777	00000	44.73	3.27
รวมทั้งหมด						1,044.73	3.27

หมายเหตุ: มูลค่าสินค้ารวมภาษี 44.73, มูลค่าสินค้ารวมภาษี 0.00, มูลค่าสินค้ารวมภาษี 1,000.00

งานประจำวัน → บัญชี →
รายงาน → รายงาน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม → รายงาน
ภาษีขาย

ตัวอย่างการบันทึกขายบุหรี่ป้ายผ่านเครื่องบันทึกเงินสด

มูลค่าหน้าใบกำกับภาษีอย่างย่อ

บริษัท ตัวอย่าง บีซีเอสพลัส จำกัด (สำนักงานใหญ่)
122/22 แขวงตลิ่งชัน เขตตลิ่งชัน กทม. 10170

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

Tax ID : 1234567896541
Reg ID : C32221466489642

ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว # ยกเว้น

บุหรี่ย	48.01
ยอดรวม	48.00
เงินสด	100.00
เงินทอน	52.00
สินค้ามีภพ.	44.73
ภพ.	3.27
รวมรายการ 1 รวมขึ้น	1.00

Thank you for Shopping with us

Cashier : BUSINESS
000101000006 17/09/2561 11:46