

สัปดาห์ที่ 12

บทที่ 5 หัวข้อ 5.7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

◎ หัวข้อการสอน

- การคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยอาศัยความรู้เรื่องร้อยละ
- การลดราคาก่อนหรือหลังชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

◎ วัตถุประสงค์

1. เข้าใจหน้าที่ของการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. คิดภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้จ่ายค่าอุปโภคบริโภคในชีวิตประจำวัน
3. รู้ความต่อเนื่องของการลดราคากับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

◎ กิจกรรมการสอน

- ให้นักศึกษาค้นคว้าประมวลรัชฎาภรณ์ว่าด้วยการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมก็นำปัญหาการชำระราคาสินค้าที่มีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

◎ การวัดและประเมินผล

- ตอบโจทย์ปัญหาของภาษีมูลค่าเพิ่มได้ และตอบคำถามจากใบงานอีก 3 ข้อได้

◎ สื่อการสอน

- PowerPoint
- เอกสารประกอบคำสอน

◎ เอกสารอ้างอิง

- มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, คณะกรรมการบริหารวิชาบูรณาการ หมวดศึกษาทั่วไป. **คณิตศาสตร์และคอมพิวเตอร์ในชีวิตประจำวัน** พิมพ์ครั้งที่ 2 – กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ 2544 เฉพาะหน้า 296 รวม 1 หน้า

๑ เนื้อหา และคำถาม

5.7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)

แต่เดิมนั้นตามประมวลรัษฎากร กำหนดไว้ว่า ในการทำธุรกิจนั้นจะต้องมีการเสียภาษีกำไรการค้า ซึ่งภาษีการค้านั้นจะจัดเก็บในอัตราที่แตกต่างกันไปตามชนิดของการค้านั้น ต่อมาประเทศไทย ได้ยกเลิกประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีการค้า และประกาศพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่มขึ้นแทน ในวันที่ 1 มกราคม 2535 ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีซึ่งประเมินจากการขายสินค้าหรือบริการในอัตราร้อยละ 7 ในทุกๆ ขั้นตอนการผลิตผลทางการเกษตร ไม่มีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาในวันที่ 16 สิงหาคม 2540 ได้ประกาศพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราใหม่ คือ ร้อยละ 10 ของทุกๆ ขั้นตอนการขายและบริการ ผลิตผลทางการเกษตรจะไม่มีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นกัน

ผู้ประกอบการค้าจะต้องมีภาษีซื้อ และภาษีขาย

ภาษีซื้อ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการถูกผู้ประกอบการอื่นเรียกเก็บ เป็นผู้ทำการซื้อหรือผู้รับบริการ

ภาษีขาย คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บจากลูกค้าที่กิจการให้บริการหรือขายสินค้า

ผู้ประกอบการที่ต้องถูกบังคับให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเป็นผู้ที่รายได้เกิน 1,200,000 บาทต่อปี สำหรับผู้ประกอบการที่มีรายได้เกิน 600,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,200,000 บาทต่อปี จะทำการเลือกจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 10 หรือหรือร้อยละ 1.5 ได้ ส่วนผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่เกิน 600,000 บาทต่อปี จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจส่งออกจะไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเสียร้อยละ 0

ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องมีการออกใบกำกับภาษี หมายถึง ภาษีขาย ดังนั้นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องมีหน้าที่นำภาษีส่งกรมสรรพากรโดยจะนำจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มนำส่งในแต่ละเดือนดังนี้

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

ในชีวิตประจำวัน นักศึกษาซื้อสินค้าจากร้านค้าจะต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งทางร้านจะรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไปกับสินค้าเรียบร้อยแล้ว แต่ในบางครั้งอาจคิดแยกต่างหาก เช่น เมื่อนำใบแจ้งหนี้จากห้างสรรพสินค้าหลังการใช้จ่ายโดยบัตรเครดิตไปจ่ายที่ไปรษณีย์แห่งหนึ่ง เขาจะคิดค่าบริการและบวก Vat. ไปด้วย

ตัวอย่างที่ 1 นาย ก นำใบแจ้งหนี้ออกเงิน 6,074.75 บาทที่ไปรษณีย์ม.สยาม ทางไปรษณีย์คิดค่าบริการ 10 บาท นาย ก. จะต้องจ่ายทั้งหมดเป็นเงินเท่าใด

วิธีทำ นาย ก จ่ายตามใบแจ้งหนี้	=	6,074.75 บาท	
ค่าบริการที่ไปรษณีย์กำหนด	=	10	บาท
Vat 7% ของค่าบริการ	=	7% x 10 = 0.70	บาท
นาย ก. จะต้องชำระเงินทั้งสิ้น	=	6,074.75 + 10 + 0.70	บาท
รวมเป็นเงิน	=	6,085.45	บาท

ตัวอย่างที่ 2 ชีรพงษ์ ไปร้านขายสินค้าแห่งหนึ่ง ซื้อของราคา 500 บาท (ไม่รวมภาษี)ทางร้านลดให้ 5 % ของราคาที่ติดไว้ แล้วคิด Vat. 7 % เขาจะต้องจ่ายเงินทั้งสิ้นกี่บาท

วิธีทำ ราคาสินค้าที่ยังไม่รวม Vat มีราคา	=	500	บาท
ส่วนลด 5 % คือลดไป 500 x 5 %	=	25	บาท
ราคาที่ขายจริงของสินค้าคือ 500-25	=	475	บาท
จะต้องจ่าย vat 7 % เป็นเงิน 475 x 7 %	=	33.25	บาท
ดังนั้นเขาจะต้องจ่ายเงินทั้งสิ้น 475 + 33.75	=	508.25	บาท

ในการขายสินค้า ทางร้านส่วนใหญ่จะตั้งราคาขายที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว เพื่อให้สะดวกในการที่จะไม่ต้องมาคิดในภายหลัง

ใบงานที่ 12

1. ร้าน ก และร้าน ข กำหนดราคาขายสินค้าชนิดเดียวกันที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ 200 บาทเท่ากัน เมื่อซื้อสินค้าชนิดนี้จากร้าน ก ทางร้านจะบวกภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % ก่อนแล้วจึงลดราคาให้ 10 % แต่ถ้าไปซื้อจากร้าน ข ทางร้านจะลดให้ 10 % ก่อนแล้วจึงบวกภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % สรุปว่า ร้าน ข ขายถูกกว่าร้าน ก จริงหรือไม่ จงอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

2. ปีนี้โสภาก็ได้รับเงินเดือนขึ้น 2 ครั้ง ครั้งละ 5 % ของเงินเดือนที่ได้รับ โสภาก็บอกเพื่อนว่าปีนี้เธอได้รับเงินเดือนขึ้น 10 % คำกล่าวนี้ถูกต้องหรือไม่ จงอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

3. สมศักดิ์และสมศรีได้รับการพิจารณาให้ได้รับเงินเดือนขึ้นคนละ 10 % เท่ากัน แสดงว่าทั้งสองคนได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้นเท่ากัน เป็นไปได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

.....

.....

.....

.....

.....

.....

