



เรื่องน่ารู้

สำหรับ



เจ้าของ
กิจการ



จด
VAT



VAT for
Business

WWW.KASMETHAI.COM

สารบัญ

ผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	1
หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม	3
การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	4
วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	6
การจัดทำใบกำกับภาษี	7
ประเภทของใบกำกับภาษีและสาระสำคัญ	8
การออกใบเพิ่มหนี้และสาระสำคัญ	11
การออกใบลดหนี้และสาระสำคัญ	13
การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	15
รายงานภาษีขาย	16
รายงานภาษีซื้อ	17
รายงานสินค้าและวัตถุดิบ	18
การจัดเก็บและรักษารายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	19
การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	19
แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม	22
การยื่นแบบและชำระภาษี	23
เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และบทกำหนดโทษ	24
บรรณานุกรม	25



VAT for
Business

WWW.KASMETHAI.COM

ผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้าในราชอาณาจักร

การให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการรวมถึงการให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร(เช่น การให้บริการแพลตฟอร์มโฆษณาออนไลน์จากบริษัทต่างประเทศที่ใช้ในไทย)และบริการที่ได้ทำในราชอาณาจักรแต่ใช้บริการจริงเกิดขึ้นในต่างประเทศ(เช่น รับจ้างเขียนซอฟต์แวร์ให้บริษัทต่างชาติไปใช้ในต่างประเทศ)

การนำเข้าสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ หรือภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียรายได้เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี [ผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี ได้รับยกเว้นแต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม]

2.จัดทำใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการทุกครั้ง แล้วส่งมอบต้นฉบับใบกำกับภาษีแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และเก็บรักษาสำเนาใบกำกับภาษี ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี

3.จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายงานภาษีขาย : ให้จัดทำและลงรายการ

- ภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี
- รายงานภาษีซื้อ : ให้จัดทำและลงรายการ
- ภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ : ให้จัดทำและลงรายการ
- ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่รับมาหรือจ่ายไป

[ผู้ประกอบการกิจการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานนี้]

4.ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต [www.rd.go.th] เป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบอีก 8 วัน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะมียาีมูลค่าเพิ่มต้องเสียหรือไม่ก็ตาม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราภาษีร้อยละ 10

สำหรับการประกอบกิจการ ดังต่อไปนี้

1.1 การขายสินค้า

1.2 การให้บริการ

1.3 การนำเข้า

ปัจจุบันจัดเก็บอัตราภาษี ร้อยละ 7 ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 724) พ.ศ.2564

2. อัตราภาษีร้อยละ 0

สำหรับการประกอบกิจการ ดังต่อไปนี้

- การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล ที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
- การขายสินค้า หรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม
- ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้ หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- การขายสินค้า หรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนาญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล
- การขายสินค้า หรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บน กับคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

(1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการ

- (ก) การขายพืชผลทางการเกษตร
- (ข) การขายสัตว์
- (ค) การขายปุ๋ย
- (ง) การขายปลาปน อาหารสัตว์
- (จ) การขายยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืช หรือสัตว์
- (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
- (ช) การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชนหรือโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- (ซ) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา
- (ฌ) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ หรือการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
- (ญ) การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล
- (ฎ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ
- (ฏ) การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- (ฐ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน
- (ท) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- (ฒ) การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ
- (ณ) การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
- (ด) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ
- (ต) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์
- (ถ) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น
- (ท) การขายสินค้า หรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม
- (ธ) การขายสินค้า หรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา
- (น) การขายสินค้า หรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งมีใช้เป็นการขนส่งโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

(2) การนำเข้าสินค้า

(ก) สินค้าพืชผลการเกษตร ขยายสัตว์ ปุ๋ย ปลาแป้น อาหารสัตว์ ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืช หรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

(ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร
ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการ
นั้น

(ค) สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร
ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

(ง) สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากรแล้วได้ส่งกลับ
ออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วย
ศุลกากร

KASME

วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถกระทำได้ 3 ช่องทาง ดังนี้

1. ยื่นแบบคำขอตักเตือนภัยนิเวศมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

ด้วยกระดาษ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ในเขตท้องที่ที่
สถานประกอบการตั้งอยู่

2. ยื่นแบบคำขอลงจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่ www.rd.go.th

3. ยื่นแบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมจดทะเบียนจัดตั้ง

ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด ผ่าน
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัด

แบบคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

ล้างข้อมูล

คำขอจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.01

ยื่นต่อ

☐ สรรพากรพื้นที่.....
☐ สรรพากรพื้นที่สาขา.....
☐ ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

1. ข้อมูลผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดาทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชัณฉิบุคคล :

ที่อยู่ : อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....
หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
อำเภอเขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณัย.....โทรศัพท์.....
วันเดือนปีเกิด.....สัญชาติ.....
(กรณีเป็นหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลมีชัณฉิบุคคล โปรดแนบรายชื่อและเลขประจำตัวประชาชนของบุคคลธรรมดาที่เป็นหุ้นส่วน หรือร่วมเป็นคณะบุคคลด้วย)

1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (โปรดกรอกรายการในส่วนนี้ด้วย)

ชื่อภาษาอังกฤษ (ถ้ามี).....

วันเดือนปีที่จดทะเบียน.....

จดทะเบียนที่.....

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ T.C.I.

2. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ และประเภทสถานประกอบการ

2.1 ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....
หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
อำเภอเขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณัย.....โทรศัพท์.....

2.2 ชื่อและที่อยู่สาขา (โปรดกรอด้านหลัง) จำนวนทั้งสิ้น.....สาขา

2.3 ประเภทสถานประกอบการ ☐ บ้านพักอาศัย ☐ อาคารพาณิชย์ ☐ อาคารสำนักงาน ☐ อาคารโรงงาน ☐ อาคารชุด ☐ อื่นๆ.....

3. ☐ กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57)

☐ วันที่เราารับแจ้งจดทะเบียน : วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

☐ วันที่ตั้งค่อรับตีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้น) : วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ในวันยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มี : (1) เงินทุนจดทะเบียน (บาท)

(2) รายรับประมาณเดือนละ (บาท)

4. ประเภทของการประกอบกิจการ เรียงตามลำดับประเภทสินค้าและหรือบริการของการประกอบกิจการ ส่วนใหญ่ (ระบุลำดับตามจำนวนวาระตามกฎหมายกไปรษณีย)

รหัส ประเภทกิจการ	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)	สำหรับเจ้าหน้าที่ (ISIC-RD)
1 = ผลัด	1	☐		
2 = ส่งออก	2	☐		
3 = ขายส่ง	3	☐		
4 = ขายปลีก	4	☐		
5 = ให้บริการ	5	☐		
	6	☐		

5. เอกสารที่แนบ ได้แก่แบบเอกสารต่างๆ ตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดด้านหลัง มาย่อย จำนวน.....ฉบับ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)
ประทับตรา

วันที่.....(สัณฉิ)

ความเห็นเจ้าหน้าที่ :

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่
วันที่.....

คำสั่ง : อนุมัติให้ออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับ

☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา.....ฉบับ

อนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....ผู้อำนวยการลงนาม

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตั้งแต่วันเดือนปีที่สำนักงานสรรพากร รับ ภ.พ.01

เริ่มนับจากข้อเท็จจริงว่าผู้ประกอบการแสดงรายการ หรือเอกสารหลักฐานเป็นที่

หรือเป็นบ้านเช่า หรือมิใช่ผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการที่เกี่ยวข้อง

[illegible]

**สแกน QR code เพื่อดาวน์โหลด
แบบภ.พ.01 ได้ที่นี่**



ประเภทของใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- ใบเพิ่มหนี้
- ใบลดหนี้

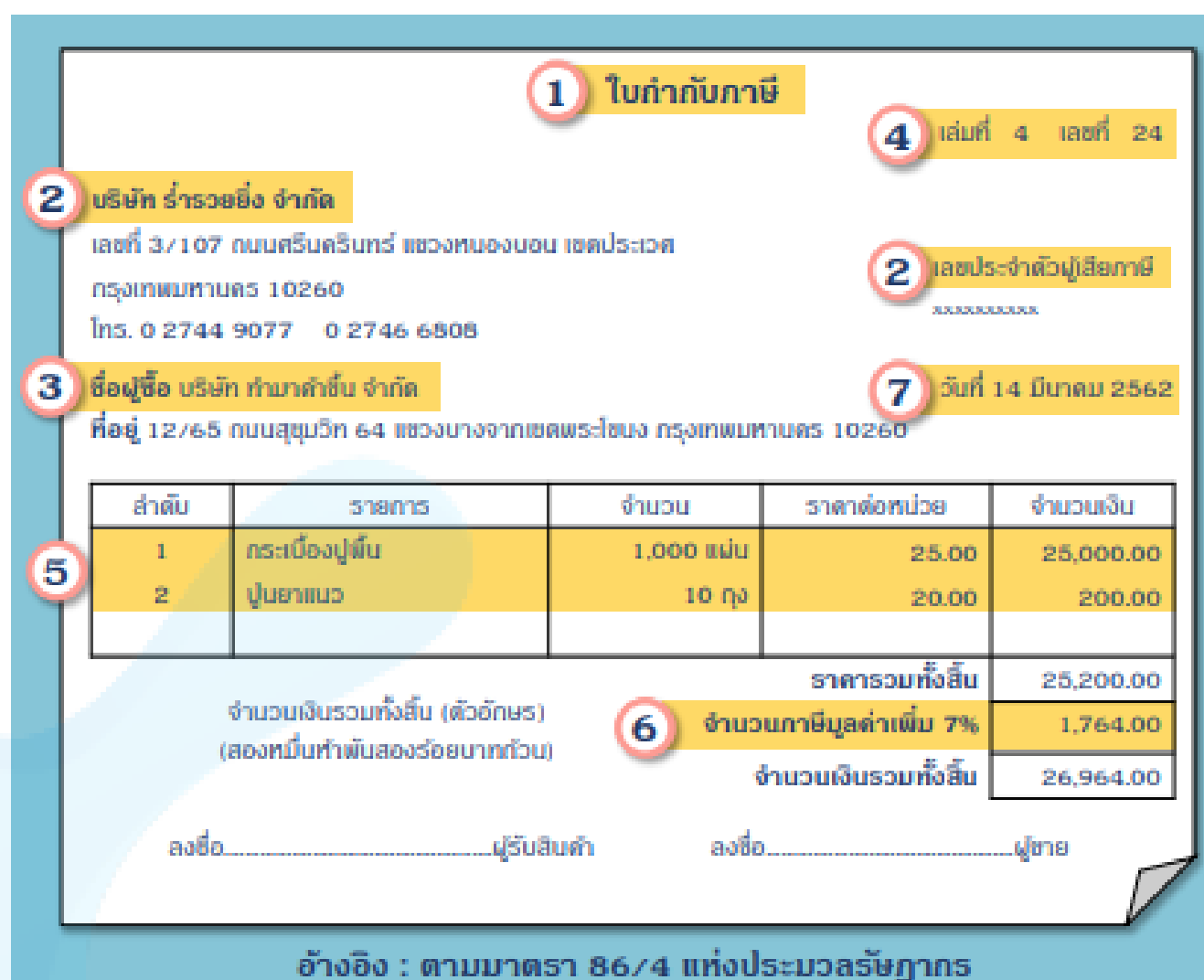
ใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อออก
- โดยเครื่องบันทึกการเก็บ
- เงิน

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86/3 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการโดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

รายการในใบกำกับภาษีให้ทำเป็นภาษาไทย เป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทยหรืออารบิก เว้นแต่ในกิจการบางประเภทที่มีความจำเป็นต้องทำเป็นภาษาต่างประเทศ หรือเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี



ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป (ใบกำกับภาษี) ประกอบด้วย:

- 1 ใบกำกับภาษี
- 2 บริษัท จำกัด (มหาชน) เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260 โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808
- 3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัท จำกัด (มหาชน) ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260
- 4 เลขที่ 4 เลขที่ 24
- 5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- 6 วันที่ 14 มีนาคม 2562

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00
2	ปูนยาแนว	10 กว	20.00	200.00
ราคารวมทั้งสิ้น				25,200.00
จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%				1,764.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น				26,964.00

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า ลงชื่อ.....ผู้ขาย

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการค้าปลีก ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
- ตัวแทนของผู้ประกอบการจดทะเบียน จะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไม่ได้



1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2 บริษัท ช่างซ่อมรถ จำกัด
เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

3 เล่มที่ 4 เลขที่ 24

2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxx

6 วันที่ 14 มีนาคม 2562

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษห่อพลาสติกใบตาล	2.00	4.00	8.00
2	แผ่นพลาสติกลูกฟูก	2.00	28.00	56.00
5 (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน				64.00

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

1. คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- 2.ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- 3.หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- 4.ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- 5.ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- 6.วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 7.ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

รายการในใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ทำเป็นภาษาไทยเป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทยหรืออารบิก เว้นแต่ในกิจการบางประเภทที่มีความจำเป็นต้องทำเป็นภาษาต่างประเทศให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีอย่างย่อ ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

กิจการที่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- กิจการที่เป็นการขายสินค้าในลักษณะขายปลีก เป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรงเพื่อนำไปบริโภคหรือใช้สอย โดยมีได้มีวัตถุประสงค์นำไปขายต่อ เช่น ขายยา ขายของชำ ห้างสรรพสินค้า

- กิจการให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น กิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม ซ่อมแซมทุกชนิด ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดี

- 1.คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” หรือคำว่า “TAX INV (ABB)” หรือคำว่า “TAX INVOICE (ABB)”
- 2.ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- 3.วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 4.หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
- 5.ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- 6.ราคาสินค้าหรือค่าบริการ โดยระบุข้อความชัดเจน “รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว” หรือ VAT INCLUDED
- 7.เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน



4 เลขที่ 001000100 2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด 3 วันที่ 14 มีนาคม 2562

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260 โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙ 2

1 เลขที่เครื่อง : 3011921982 TAX INVOICE (ABB)

สินค้า	ภาษี	รวม
1 เมม รสจืด	V	10.00
1 เป้าส้ม 325 มล.	V	13.00
2 รายการ 2 ชิ้น	รวม	23.00
ภาษี 7%		1.50
มูลค่าสินค้า		21.50
รวม		23.00
เงินสด		100.00
ทอน		77.00

เครื่อง 001 เลขชี้yor 002 เวลา 16:30:25

P= สินค้าราคาพิเศษ V=สินค้าลดภาษี

6 VAT INCLUDED

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)

การออกใบเพิ่มหนี้

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำภาษีขายไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาเมื่อเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นนั้น มารวมในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยถือเป็นภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนในเดือนภาษีที่ได้ออก “ใบเพิ่มหนี้”

มูลเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้

1. มีการเพิ่มราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขายกัน
 - จำนวนราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
2. มีการเพิ่มราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการเกินกว่าข้อกำหนดที่ตกลงกัน
 - จำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด

สาระสำคัญของใบเพิ่มหนี้

1. คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้ และในกรณีที่ตัวแทนได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบเพิ่มหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
6. คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

สาระสำคัญของใบเพิ่มหนี้

- 1.คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- 2.ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้ และในกรณีที่ตัวแทนได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบเพิ่มหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- 3.ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4.วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- 5.หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น
- 6.คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- 7.ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

1 **ใบเพิ่มหนี้**

2 **บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด**
เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๙๐๐๐๐๐๐๐๐๐

เล่มที่ 4 เลขที่ 24
4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

3 **ชื่อผู้ซื้อ บริษัทท่ามาค้าชิ้น จำกัด**
ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

5 **อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012**

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	27.00	27,000.00
2	ปูนยาแนว	10 กู	22.00	220.00
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม			(1)	25,200.00
มูลค่าที่ถูกต้อง			(2)	27,220.00
ผลต่าง(1)-(2)			= (3)	(2,020.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			= (4)	141.40
รวม(3)+(4)			= (5)	2,161.10

6 **เหตุผลในการเพิ่มหนี้**
ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน

.....
ผู้รับมอบอำนาจ

การออกใบลดหนี้

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำภาษีขายไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาเมื่อเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนลดลงไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ลดลงนั้น มาหักออกจากภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนในเดือนภาษีที่ได้ออก “ใบลดหนี้”

มูลเหตุในการออกใบลดหนี้

1. มีการลดราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน สินค้าชำรุดเสียหาย หรือขาดจำนวน จำนวนราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่น ตามที่อธิบดีกำหนด
2. มีการลดราคาค่าบริการ เนื่องจากการให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน บริการขาดจำนวน จำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
3. ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมา เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง ไม่ตรงตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
4. มีการบอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากเหตุและตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

สาระสำคัญของใบลดหนี้

1. คำว่า “ใบลดหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้ และในกรณีตัวแทนเป็นผู้ได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบลดหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น
6. คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

สาระสำคัญของใบลดหนี้

- 1.คำว่า “ใบลดหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- 2.ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้ และในกรณีตัวแทนเป็นผู้ได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบลดหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- 3.ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4.วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
- 5.หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าวมูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสองและจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น
- 6.คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้
- 7.ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

1 ใบลดหนี้

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัทท่ามาคำขึ้น จำกัด

5 อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
 โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	950 แผ่น	25.00	23,750.00
2	ปูนยาแนว	10 กูง	10.00	100.00
รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม				(1) 25,200.00
มูลค่าที่ถูกต้อง				(2) 23,850.00
ผลต่าง(1)-(2)				= (3) (1,350.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%				= (4) 94.50
รวม(3)+(4)				= (5) 1,444.50

6 เหตุผลในการลดหนี้
 ลดราคาสินค้า

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.จัดทำรายงานภาษีขาย

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น

2.จัดทำรายงานภาษีซื้อ

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น

3.จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ผู้ประกอบการกิจการขายสินค้ามีหน้าที่จัดทำรายงานนี้เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มา และจำหน่ายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต

*ผู้ประกอบการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานนี้



รายงานภาษีขาย

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมา เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการ ที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ปรากฏในสำเนาใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ *		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เลขที่ บันทึก			สำนักงานใหญ่	สาขาที่		

รวม

หมายเหตุ

๑. ช่อง “วัน เดือน ปี” ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี **ยกเว้น**

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอก วัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี
(๒) การส่งออกสินค้า ให้กรอกวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่กรมศุลกากรออกใบขนสินค้า ขาออก ฯลฯ แล้วแต่กรณี

๒. ช่อง “เลขที่/เลขที่” ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเลขที่ ถ้ามี **ยกเว้น**

๑. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ให้กรอกเลขที่ และเลขรหัสเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเพิ่มช่องอีกหนึ่งช่องก็ได้

(๒) การขายสินค้าหรือให้บริการบางกรณี ให้กรอกเลขที่/เลขที่ใบกำกับภาษี

(๓) การส่งออกสินค้า ให้กรอกเลขที่ใบขนสินค้าขาออก ฯลฯ

๓. กรณีไม่สามารถออกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอกรายการตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เช่น สินค้าชำรุดจากรายงานหรือส่งออกสินค้า ฯลฯ

(๒) การลงรายการโดยใช้หลักฐานรายงานสรุปการขายประจำวัน ให้กรอก “รายงานสรุปการขายประจำวัน”

(๓) การขายน้ำมันเชื้อเพลิงผ่านมิเตอร์หัวจ่าย ให้กรอก “รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมัน”

(๔) กรณีอื่นๆ เช่น ใบกำกับภาษีที่ยังย้อยให้กรอก “ขายสินค้าหรือให้บริการ”

๔. ช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ” ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัว

ผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๙ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ และมาตรา ๘๖/๑๑ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น แล้วแต่กรณี

๕. ช่อง “สถานประกอบการ”

(๑) ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๙ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น แล้วแต่กรณี

(๒) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ จะใส่เครื่องหมายหรือเลข ๐ จำนวนเท่าใด ในช่องดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้ เช่น ใส่เครื่องหมาย “v” หรือเครื่องหมาย “x” หรือใส่เลข “๐” “๐๐๐๐๐” ในช่องสำนักงานใหญ่ก็ได้

(๓) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขา จะใส่เลขที่สาขาใดจะมีเลข ๐ จำนวนเท่าใด นำหน้า หรือไม่มีเลข ๐ นำหน้าก็ได้ เช่น “๑” “๐๑” หรือ “๐๐๐๑”

* (๔) ช่องรายการข้อความสถานประกอบการจะระบุรายการเฉพาะรายการ สถานประกอบการ โดยไม่แยกเป็นช่องรายการสำนักงานใหญ่และสาขา ก็ได้ โดยรายการที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่จะต้องใช้เลข ๐ จำนวนห้าหลักแทน (๐๐๐๐๐) และรายการของสาขาที่ จะต้องใช้เลขจำนวนห้าหลักแทนที่ปรากฏในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ.๒๐) ซึ่งระบุว่าเป็นสาขาที่ .. แทน เช่น กรณีสาขาที่ ๑ ให้ระบุเลขห้าหลักเป็น “๐๐๐๐๑” ดังนี้

ใบกำกับภาษี วัน เดือน ปี	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ *	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
			๐๐๐๐๐ -> สำนักงานใหญ่ ๐๐๐๐๑ -> สาขาที่ ๑		

๖. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานภาษีขายโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายงานภาษีขายได้ที่นี้
แสกน QR CODE



รายงานภาษีซื้อ

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมา เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการ ที่ถูกผู้ประกอบการรายอื่นเรียกเก็บ หรือพึงถูกเรียกเก็บในแต่ละเดือน ภาษี ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น

ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใด แต่มีได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

[illegible]

หมายเหตุ

๑. **ช่อง “ลำดับที่”** ให้กรอกลำดับที่ของใบกำกับภาษีที่มีผู้ประกอบการได้จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่
๒. **ช่อง “วัน เดือน ปี”** ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี
๓. **ช่อง “เลขที่/เลขที่”** ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเลขที่ ลำมี
๔. **ใบกำกับภาษี** หากมีความจริง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา ๘๗/๔ และใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ของกรมศุลกากร หรือกรมสรรพาสัตถ์ เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
๕. **ช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีนิติบุคคลให้บริการ”** ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีนิติบุคคลที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๗/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๗/๔ และมาตรา ๘๗/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี
๖. **ช่อง “สถานประกอบการ”**
- (๑) ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๗/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๗/๔ และมาตรา ๘๗/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการนั้น แล้วแต่กรณี
- (๒) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ จะใส่เครื่องหมายรหัสเลข ๐ จำนวนห้าตัว ในข้อดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้ เช่น ใส่เครื่องหมาย “√” หรือเครื่องหมาย “x” หรือใส่เลข “๐” “๐๐๐๐๐” ในช่องสำนักงานใหญ่ก็ได้
- (๓) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขา จะใส่เลขที่สาขาโดยมีเลข ๐ จำนวนห้าตัวนำหน้า หรือไม่มีเลข ๐ นำหน้าก็ได้ เช่น “๐๑” หรือ “๐๐๐๐๐” ก็ได้
- * (๔) ช่องเลขประจำตัวสถานประกอบการจะระบุรายการเฉพาะรายการ สถานประกอบการ โดยไม่แยกเป็นข้อรายการสำนักงานใหญ่และสาขา ก็ได้ โดยรายการที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่จะต้องใส่เลข ๐ จำนวนห้าตัวสลับหน้า (๐๐๐๐๐) เป็นรายการของสาขาที่จะต้องใส่เลขจำนวนห้าหลักตรงตามที่ปรากฏในใบเป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.ท.๒๖) ซึ่งระบุว่าเป็นรายการ... เช่น เขต กรมที่ดิน ๐๑ ให้ระบุด้วยหลักเป็น “๐๐๐๐๐” ดังนี้

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ *	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เลขที่ เล่มที่					
				๐๐๐๐๐ --> สำนักงานใหญ่		
				๐๐๐๐๑ --> สาขาที่ ๑		

๗. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานภาษีซื้อโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายงานภาษีซื้อได้ที่
สแกน QR CODE



รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้น เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มาและจำหน่ายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานประเภทนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าเท่านั้น สำหรับผู้ประกอบการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานประเภทนี้แต่อย่างใด

[illegible]

ดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายงานสินค้าและวัตถุดิบได้ที่นี้
แสกน QR CODE



การจัดเก็บและการรักษารายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดเก็บ และรักษารายงานใบกำกับภาษี
สำเนาใบกำกับภาษี หรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้ ณ สถานที่
ประกอบการที่จัดทำรายงานนั้น หรือสถานที่อื่นตามที่อธิบดี
กำหนด เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดง
รายการภาษีหรือวันทำรายงานแล้วแต่กรณี

กรณีปิดกิจการ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนเลิกประกอบกิจการ ให้ผู้ประกอบการจด
ทะเบียน ต้องจัดทำรายงาน เก็บและรักษารายงานในวันเลิก
ประกอบกิจการต่อไปอีก 2 ปี

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

1. กรณีเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ยื่นแบบแสดง
รายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี)
เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการใน
เดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน (ภาษีขาย > ภาษีซื้อ)

ภาษีขาย = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7)

= 200,000 X 7/100

= 14,000 บาท

ภาษีซื้อ = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7)

= 50,000 X 7/100

= 3,500 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

= 14,000 - 3,500

= 10,500 บาท

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 10,500 บาท

การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน (ภาษีขาย < ภาษีซื้อ)
 ภาษีขาย = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7)
 = 40,000 X 7/100
 = 2,800 บาท

ภาษีซื้อ = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7)
 = 100,000 X 7/100
 = 7,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ
 = 2,800 - 7,000
 = -4,200 บาท

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 4,200 บาท เป็นเงินสดหรือเครดิตนำไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนถัดไป

KASME

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) (ต่อ)

2. กรณีเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 ผู้ประกอบการส่งออกสินค้าเสียภาษีอัตราร้อยละ 0 จากมูลค่าส่งออก ภาษีขายจึงมีค่าเป็น 0 เสมอ ภาษีซื้อเกิดขึ้นตลอดเวลา

ดังนั้น ผลการคำนวณเป็นลบ (-) อันเกิดจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ทำให้มีการคืนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออกเท่าจำนวนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน

การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน

$$\begin{aligned}\text{ภาษีขาย} &= \text{มูลค่าสินค้าหรือบริการ} \times \text{อัตราภาษี (ร้อยละ 0)} \\ &= 100,000 \times 0 \\ &= 0 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ภาษีซื้อ} &= \text{มูลค่าสินค้าหรือบริการ} \times \text{อัตราภาษี (ร้อยละ 7)} \\ &= 50,000 \times 7/100 \\ &= 3,500 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ} &= \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} \\ &= 0 - 3,500 \\ &= -3,500 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 3,500 บาทเป็นเงินสดหรือเครดิตนำไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนถัดไป

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

ดาวน์โหลดได้ที่ สแกน QR Code





แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์.....

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ ☐ ภายในกำหนดเวลา

☐ เกินกำหนดเวลา

สำหรับเพื่อยื่นคำร้อง (ใช้กับเครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หรือเครื่องหมาย "X" ลงใน " ")

☐ (1) นครนายก ☐ (4) สมุทรสาคร ☐ (7) กรุงเทพมหานคร ☐ (10) ชลบุรี

☐ (2) กรุงเทพมหานคร ☐ (5) กรุงเทพมหานคร ☐ (8) กรุงเทพมหานคร ☐ (11) กรุงเทพมหานคร

☐ (3) นนทบุรี ☐ (6) กรุงเทพมหานคร ☐ (9) กรุงเทพมหานคร ☐ (12) กรุงเทพมหานคร

การคำนวณภาษี

1. ยอดขายในเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน}

2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)

3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)

4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)

5. ภาษีขายเดือนนี้

6. ยอดซื้อที่มีหลักฐานภาษีซื้อ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน}

7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)

8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)

9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)

10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา

11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)

12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)

บาท สต.

1

2

3

4

5

บาท สต.

6

7

8

9

10

11

12

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม

14. เบี้ยปรับ

15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))

16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)

13

14

15

16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.30 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นคำขอฯ และได้ยื่นบัญชีขอคืนจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว) ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

การรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอออกเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ขึ้นวันที่.....

(ประทับตรา
ไม่ออก
แล้ว)

(ตอนออกเอกสารโปรดดูคำแนะนำท้ายฉบับ)

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

ยื่นแบบได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกแห่งทั่ว

ประเทศยื่น ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ไม่ว่าจะมีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม

ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต **www.rd.go.th**

ยื่น ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
ไม่ว่าจะมีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม
ได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีออกไปเป็นภายในวัน
ที่ 23 ของเดือนถัดไป *หากวันสุดท้ายตรงกับวันหยุดราชการ ให้
ขยายเวลายื่นแบบและชำระภาษีออกไปอีก 1 วัน

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 1.การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 - เงินสด
 - เช็คหรือแคชเชียร์เช็ค เช็คทุกประเภทสั่งจ่ายแก่ "กรมสรรพากร" และขีดฆ่าคำว่า "ผู้ถือ" ออก
 - บัตรเครดิต บัตรเดบิต บัตร Tax Smart Card (เฉพาะสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีเรื่องรูดบัตร)
- 2.การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต
 - ชำระแบบเชื่อมต่อไปยังระบบชำระเงินของธนาคารโดยตรง E – Payment, ATM Internet (ATM บนอินเทอร์เน็ต), Internet Credit Card (บัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต)
 - ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay in Slip) หรือด้วย QR Code & Barcode ,Counter Service (ธนาคารที่เข้าร่วมโครงการยื่นแบบ , ไปรษณีย์, 7 – Eleven, Tesco Lotus, Big C และ TrueMoney), ATM, Internet Banking, Tele Banking, Phone Banking, Mobile Banking, Tax Smart Card

เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และบทกำหนดโทษ

เบี้ยปรับ

มิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษี ภายในกำหนดเวลา เสียเบี้ยปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งในเดือนภาษี

ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษีไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาด อันเป็นเหตุให้จำนวนภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งในเดือนภาษีคลาดเคลื่อนไป เสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่าของเงินภาษีที่เสียคลาดเคลื่อน หรือนำส่งคลาดเคลื่อน

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาดอันเป็นเหตุให้จำนวนภาษีขาย หรือจำนวนภาษีซื้อในเดือนภาษีที่แสดงไว้คลาดเคลื่อนไป เสียค่าปรับอีก 1 เท่าของจำนวนภาษีขายที่แสดงไว้ขาดไป หรือจำนวนภาษีซื้อที่แสดงไว้เกินไป

เงินเพิ่ม

ผู้ประกอบการไม่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม เกินกำหนดเวลา ต้องชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ

บทกำหนดโทษ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษี ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากรกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก
- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 724) พ.ศ. 2564
- ประมวลรัษฎากร มาตรา 81
- มาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- มาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร
- มาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากรและประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)
- มาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- มาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ประมวลรัษฎากร มาตรา 89, 89/1, 90, 90/1, 90/2, 90/3 และ 90/4



KASME

สถาบันฝึกอบรม KASME
www.kasmethai.com



เรื่องน่ารู้

สำหรับ



เจ้าของ
กิจการ



จด
VAT



VAT for
Business

WWW.KASMETHAI.COM