

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือ VAT) เป็นภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บเพิ่มขึ้นจากการจำหน่ายสินค้าหรือบริการ โดยให้ผู้ประกอบการทำหน้าที่เก็บภาษีจากลูกค้า แล้วนำไปชำระให้กับ กรมสรรพากร ในทุกๆ เดือน ภาษีมูลค่าเพิ่มถูกนำมาใช้เมื่อ **วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2535** เนื่องจากช่วยขจัดปัญหาภาษีซ้ำซ้อนของระบบภาษีการค้า ซึ่งมีความหลากหลายในการจัดเก็บภาษี และปัญหาการหลบเลี่ยงภาษี รัฐบาลจึงได้ **ยกเลิกภาษีการค้า** และได้นำระบบภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งมีอัตราเดียวกันมาใช้แทน

ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ เรียกว่า **ภาษีขาย** ผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ เรียกว่า **ภาษีซื้อ** มีเอกสารหลักฐานสำคัญ เรียกว่า **ใบกำกับภาษี**

ผู้ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ผู้ประกอบการที่มีรายรับต่อปี **เกิน 1,800,000 บาท**

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (หน้า 283)

1.1 ผู้ประกอบการ

- 1) บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล หรือนิติบุคคล
- 2) ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ
- 3) ประกอบกิจการในราชอาณาจักร

1.2 ผู้นำเข้า

นำเข้าสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรไม่ว่าเพื่อการใดๆ

1.3 ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

เช่น มีตัวแทนขายในราชอาณาจักร

2. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (หน้า 287)

2.1 การขายสินค้า (ที่ไม่ใช่การส่งออก) หรือการให้บริการ (หน้า 287-292)

(ก) การขายพืชผลทางการเกษตร ไม่รวมถึง ฟืน หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลื่อยไม้ หรือผลิตภัณฑ์อาหารบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม

(ข) การขายสัตว์ ไม่รวมถึง หรือผลิตภัณฑ์อาหารบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม

(ค) การขายปุ๋ย

(ง) การขายปลาปน อาหารสัตว์

(จ) การขายยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์

(ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

(ซ)- (ณ) ดูรายละเอียดหน้า 288-292

2.2 การนำเข้าสินค้า (หน้า 292)

- (ก) นำเข้าสินค้าตามข้อ 2.1 (ก) - (ฉ)
- (ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร
- (ค) สินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดศุลกากร
- (ง) สินค้าที่นำเข้ามาผ่านศุลกากรแล้ว และได้ส่งกลับไป โดยได้คืนอากรขาเข้า
- (จ) การนำเข้าสินค้าของสถานศึกษาของรัฐ สถานศึกษาของเอกชนที่จัดการศึกษาในระบบ

ตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ

2.3 ผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่รายรับไม่เกิน 1,8000,000 บาทต่อปี (หน้า 293)

****หมายเหตุ**

กิจการตามข้อ 2.1 (ก) - (ฉ) และ 2.3 มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3. ความรับผิดชอบในการเสียภาษี (หน้า 293)

3.1 กรณีขายสินค้า ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) ส่งมอบสินค้า
- 2) โอนกรรมสิทธิ์ในสินค้า
- 3) ได้รับชำระราคาสินค้า
- 4) ได้ออกใบกำกับภาษี

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน (ดูตัวอย่างหน้า 294)

3.2 กรณีขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อ ขายผ่อนชำระ ที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อ เมื่อส่งมอบ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) ถึงกำหนดชำระราคาตามงวดที่กำหนดชำระ
- 2) ได้รับชำระราคาสินค้า
- 3) ได้ออกใบกำกับภาษี

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน (ดูตัวอย่างหน้า 294)

3.3 กรณีขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขาย และได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) ตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ
- 2) ตัวแทนได้โอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าให้ผู้ซื้อก่อน
- 3) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือได้ออกใบกำกับภาษี
- 4) ได้นำสินค้าไปใช้

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน (ดูตัวอย่างหน้า 295)

3.4 กรณีขายสินค้าโดยการส่งออก ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) เกิดพร้อมกันกับการชำระอากรขาออก หรือ
- 2) วันที่ได้รับการวางค้ำประกันอากรขาออก
- 3) หากไม่ต้องเสียอากรขาออก ความรับผิดเกิดขึ้นวันที่มีการออกไปขนสินค้าขาออกตาม

กฎหมายว่าด้วยศุลกากร

3.5 กรณีการให้บริการ ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) ได้รับชำระค่าบริการ
- 2) ได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ลูกค้า
- 3) ได้ให้บริการนั่นเอง

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน (ดูตัวอย่างหน้า 296)

3.6 กรณีการให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำ ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ ได้รับชำระราคาค่าบริการตามส่วนของการบริการที่สิ้นสุดลง หรือตาม 3.5

3.7 กรณีนำเข้าสินค้า ผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) พร้อมกันกับการชำระอากรขาเข้า
- 2) มีการวางค้ำประกันอากรขาเข้า
- 3) หากไม่ต้องเสียอากรขาเข้า ความรับผิดเกิดขึ้นวันที่มีการออกไปขนสินค้าขาเข้าตาม

กฎหมายว่าด้วยศุลกากร

3.8 กรณีพิเศษ

(1) ขายกระแสไฟฟ้า น้ำประปา เมื่อได้รับชำระราคาสินค้า (หน้า 297)

(2) ขายสินค้าไม่มีรูปร่าง เช่น สิทธิในสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า

- 1) เมื่อได้รับชำระราคาสินค้า
- 2) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- 3) ได้ออกใบกำกับภาษี

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน

(3) การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ ได้นำเงิน เหรียญ บัตร หรือสิ่งอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันออกจากเครื่องอัตโนมัติ (หน้า 297)

(4) ขายสินค้าโดยชำระราคาด้วยบัตรเครดิต ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ ความรับผิดในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ (หน้า 297)

- 1) เมื่อมีการส่งมอบสินค้า
- 2) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- 3) ออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
- 4) ได้ออกใบกำกับภาษี

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน

(5) การให้บริการโดยชำระราคาด้วยบัตรเครดิต ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) ออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
- 2) ได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ลูกค้า

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน

(6) การขายสินค้าตามสัญญาจะซื้อขาย ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ

- 1) เมื่อส่งมอบสินค้า
- 2) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- 3) ได้รับชำระราคาสินค้า
- 4) ได้ออกใบกำกับภาษี

แล้วแต่การกระทำใดเกิดขึ้นก่อน

(7) ผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้หรือให้บุคคลอื่น ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ นำสินค้าไปใช้หรือส่งมอบสินค้าให้บุคคลอื่น (ถือเป็นการขาย)

(8) กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ มีการตรวจสอบพบ (ถือเป็นการขาย)

(9) กรณีมีสินค้าคงเหลือหรือทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันเลิกประกอบกิจการ ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ เลิกประกอบกิจการหรือแจ้งเลิกประกอบกิจการ

(10) กรณีมีสินค้าคงเหลือหรือทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ได้รับคำสั่งถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นเมื่อ ได้รับแจ้งการเพิกถอน

ข้อสังเกต

กรณีได้รับชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการเป็นเช็ค

ก. ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค ให้ออกใบกำกับภาษีตามวันที่ในเช็ค

ข. ได้รับเช็คที่ถึงวันที่ผ่านมาแล้ว ให้ออกใบกำกับภาษีตามวันที่ในเช็ค หรือทำเอกสารรับรองการส่งมอบเช็ค ความรับผิดชอบในการเสียหายเกิดขึ้นวันที่ได้รับมอบเช็ค

4. ฐานภาษี (หน้า 299)

4.1 ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการ ได้แก่ มูลค่าสิ่งที่ได้รับไม่ว่าจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใดๆ ที่คิดเป็นเงิน รวมภาษีสรรพสามิต (ดูรายละเอียดหน้า 299-306)

4.2 ฐานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า มูลค่าสินค้าใช้ราคา F.O.B. (Free on Board) คือ ราคาทุน ณ จุดขาย

4.3 ฐานภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

- 1) ขนคนโดยสาร ได้แก่ ค่าโดยสารหรือค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บในประเทศ

2) ขนสินค้า ได้แก่ ค่าระวาง หรือค่าธรรมเนียม เนื่องจากขนของออกนอกประเทศ ไม่ว่าจะเก็บเงินกันในหรือนอกประเทศ

4.4 ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า ใช้ราคา C.I.F. (Cost, Insurance and Freight) คือ ต้นทุนสินค้า+ค่าประกัน+ค่าขนส่ง

4.5 ฐานภาษีกรณีขายยาสูบ และผลิตภัณฑ์น้ำมันตามที่กฎหมายกำหนด ใช้จำนวนเต็มของราคาขายปลีกของสินค้า

4.6 ฐานภาษีกรณีพิเศษ

- 1) ขายสินค้าหรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน ให้ใช้ราคาตลาด
- 2) นำสินค้าหรือบริการไปใช้เอง ให้ใช้ราคาตลาด
- 3) สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบถือเป็นการขาย ใช้ราคาตลาดในวันที่ตรวจพบ

5. อัตราภาษี (308)

5.1 อัตราตามปกติตามประมวลรัษฎากร มีอัตราเดียวร้อยละ 10 แต่มีการลดอัตราชั่วคราวเหลือร้อยละ 6.3 และภาษีท้องถิ่น 0.7 เท่ากับ **ร้อยละ 7**

5.2 อัตราภาษีย้อยละ 0 ได้แก่

- (ก) การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- (ข) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 105, 122, 181
- (ค) การบริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
- (ง) การขายสินค้าหรือให้บริการแก่หน่วยงานราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- (จ) การขายสินค้าหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานกงสุลใหญ่ เป็นต้น
- (ฉ) การขายสินค้าในเขตปลอดอากร

6. การคำนวณภาษี (หน้า 310)

6.1 กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนทั่วไป

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ภาษีขายเกิดขึ้นเดือนใดถือเป็นภาษีขายของเดือนนั้น

ภาษีซื้อ หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ภาษีซื้อเกิดขึ้นเดือนใดให้ถือเป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น หรือภาษีซื้อที่ไม่ได้นำไปหักในเดือนภาษี

เพราะเหตุจำเป็น สามารถนำไปหักหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี
เพราะเหตุดังนี้

- (1) เหตุจำเป็นซึ่งเกิดขึ้นตามประเพณีการค้า
- (2) เหตุสุดวิสัย
- (3) ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่ไม่ใช่เดือนภาษีที่ระบุไว้

ภาษีซื้อที่ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษี (หน้า 311-316)

- (1) ไม่มีใบกำกับภาษี หรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้
- (2) ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
- (3) ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
- (4) ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรอง
- (5) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซื้อออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
- (6) ภาษีซื้อต้องห้ามตามที่อธิบดีกำหนด เช่น ภาษีซื้อ หรือ เช่า รถยนต์นั่ง ภาษีซื้อตาม

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (ดูรายละเอียดหน้า 313 -316)

6.2 กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 (หน้า 324)

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย (0) - ภาษีซื้อ

จะได้ขอคืนภาษี เนื่องจากภาษีขายเป็นศูนย์

(ดูในตัวอย่าง หน้า 324)

****วิธีการคำนวณภาษี****

กรณีที่ 1 ราคาดินค้ายังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ราคาดินค้า x 7%

ราคารวม (ราคาขาย) = ราคาดินค้า + ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เช่น ราคาดินค้า 1,000 บาท ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ราคาดินค้า (ก่อนภาษี) = 1,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = 1,000 x 7% = 70 บาท

ราคารวม (ราคาขาย) = 1,000 + 70 = 1,070 บาท

กรณีที่ 2 ราคาดินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว (ถอด vat)

ราคาดินค้า (ก่อนภาษี) = ราคาดินค้ารวมภาษี x 100 / 107

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ราคาดินค้ารวมภาษี x 7/107

เช่น ราคาดินค้า 1,000 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

ราคาดินค้า (ก่อนภาษี) = 1,000 x 100 / 107 = 934.58 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = 1,000 x 7/107 = 65.42 บาท

ราคารวม (ราคาขาย) = 934.58 + 65.42 = 1,000 บาท

7. การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (หน้า 324)

7.1 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- (1) ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่มีรายรับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี
- (2) ผู้ประกอบการที่ **ได้รับยกเว้น** ภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ 2.1 (ก)-(ฉ)

(ก) การขายพืชผลทางการเกษตร (ข) การขายสัตว์ (ค) การขายปุ๋ย

(ง) การขายปลาแป้น อาหารสัตว์ (จ) การขายยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน และผู้ที่มีรายรับไม่เกิน 1,800,000 บาท

(3) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นปกติธุระ

7.2 ผู้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 1) ผู้ประกอบการที่มีรายรับไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปี
- 2) ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามข้อ 2)
- 3) ผู้ประกอบการที่ให้บริการต่างประเทศ และได้มีการให้บริการในราชอาณาจักร
- 4) ผู้ประกอบการอื่นๆที่อธิบดีกำหนด
- 5) ผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักร และเข้ามาขายสินค้าหรือให้บริการเป็นครั้งคราว

(ซึ่งข้อนี้จะขออนุญาต ขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวได้)

7.3 กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ต้องยื่นจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก่อนวันเริ่มประกอบการ
หรือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกิน 1,800,000 บาท

7.4 หน่วยงานหรือสถานที่รับจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
หรือ ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต www.rd.go.th

7.5 แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ใช้ แบบ ภ.พ. 01

7.6 เอกสารที่ต้องนำไปแสดงเพื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

ใช้เอกสารส่วนตัว และเอกสารจดทะเบียนนิติบุคคล

7.7 ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบ ภ.พ. 20 ให้นำใบทะเบียนดังกล่าวไปแสดงไว้ ณ สถานประกอบการแต่ละแห่ง ในสถานที่ที่อาจเห็นได้ง่ายและเปิดเผย

7.8 การแจ้งเพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการหรือกิจการ

การแจ้งเพิ่มเติม ย้าย หรือ โอนกิจการ ต้องแจ้งต่อนายทะเบียนก่อนวันที่ทำการเปลี่ยนแปลง ไม่น้อยกว่า 15 วัน ใช้แบบ ภ.พ. 09

8. การจัดทำใบกำกับภาษี (หน้า 329)

8.1 ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำและออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ ทุกครั้งที่มีการขายสินค้า หรือการให้บริการ เว้นแต่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าชนิดและประเภทเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้ารายหนึ่งรายใดเป็นจำนวนหลายครั้งในหนึ่งวันทำการ สามารถจัดทำใบกำกับภาษีรวมเพียงครั้งเดียวในหนึ่งวันทำการสำหรับผู้ซื้อรายนั้นได้

8.2 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

- (1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (2) ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว
- (3) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีตัวแทนทำการแทน

8.3 ข้อห้ามในการออกใบกำกับภาษี

**** ผู้ประกอบการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

8.4 รูปแบบของใบกำกับภาษี (**ต้องจำ)

(1) ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องมีข้อความดังต่อไปนี้

- (1.1) คำว่า ใบกำกับภาษี
- (1.2) ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (1.3) ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
- (1.4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม
- (1.5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า หรือบริการ
- (1.6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (1.7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (1.8) ข้อความอื่นตามอธิบดีกำหนด

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2

บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 111 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
 Tel. 02-111-1111 FAX. 02-111-2222 Email : ABC@gmail.com
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1234567890123

ใบกำกับภาษี
TAX INVOICE

1

3

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.ข.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 ที่อยู่ 222 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0123456789012

5

7

วันที่ 1 กันยายน 2561

4

เลขที่ใบกำกับภาษี / เลขที่ 001/002

วันครบกำหนดชำระเงิน 30 กันยายน 2561

ลำดับที่ No.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	ปากกา	2 ด้าม	50	100
รวมเงิน (SUB TOTAL)				100
ส่วนลด (DISCOUNT)				
ยอดเงินคงเหลือ (TOTAL)				100
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 3%				7
ยอดเงินสุทธิ (NET TOTAL)				107

ชำระสินค้า โดย :

(/) เงินสด _____

(/) เช็คธนาคาร _____ สาขา _____ เลขที่ _____ เลขที่ _____

ลงชื่อ _____ ผู้รับสินค้าลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน _____

วันที่ _____ วันที่ _____

(2) ใบกำกับภาษีแบบย่อ จะออกด้วยการเขียนหรือใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่การออกveyเครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน ต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- (2.1) คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- (2.2) ชื่อ หรือ ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ออกใบกำกับภาษี
- (2.3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และลำดับของเล่ม
- (2.4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (2.5) ราคาสินค้า หรือราคาค่าบริการ ต้องมีข้อความระบุว่า ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ไว้แล้ว

- (2.6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (2.7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

มีคำว่า 1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่า ของสินค้าหรือบริการ 4

หมายเลขลำดับของ ใบกำกับภาษี และหมายเลข ลำดับของเล่ม (ถ้ามี) 3

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2 ชื่อหรือชื่อย่อ และ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ออกใบกำกับ

5 ต้องมีข้อความระบุ ชัดเจนว่ารวมภาษี มูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

6 วัน เดือน ปี ที่ออก ใบกำกับภาษี

CP ALL, 7-Eleven โล ที่ เลข สี่หมื่นห้า(00959)
TAX#0107542000011(VAT Included)
Vat 00745 POS# :E03022000202060

1	ข้าวกะเพราเจ (มัง	29.00
1	มาว่าดีฟรอส. กุ้งชิ้น	10.00
1	HS โทพเพนมาร์กจืด	13.00N
1	ตัวไก่แปดกิโล 80	20.00
1	ลิปชั่นพีช แพน 245	13.00
1	กล้วยหอมทอง	8.00N
1	เอ็กซ์ตรึมมินท์ร็อก	15.00
2	สิทธิ์ซื้อคูปอง-ชาม-	00.00
1	จ่ายน้ำไฟใส่น้ำทอง	0.00NP
Total (10)		108.00
Cash/Change		120.00 12.00
R#0000097646 P2:0339841 25/05/60 17:18		
** ศูนย์ลูกค้าสัมพันธ์ 0-2711-7744 **		
2สิทธิ์ซื้อคูปอง/ชาม/ชิม		
หมดเขต 25 พ.ค. 60		
2 091009 800003		
ชำระค่าน้ำ-ค่าไฟ		
ที่เคาน์เตอร์เซอร์วิส		
ศูนย์ทองคำฟ้าทุกวัน		
26 เม.ย. - 25 ก.ค. 60		

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ดู...ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2. ชื่อ/ชื่อของผู้ออกใบกำกับภาษี

3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

4. เลขที่ใบกำกับภาษี

5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

6. หมายเลขของสินค้า/บริการ

7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8. รายการของสินค้า/บริการ

9. รายการของสินค้า/บริการ

10. รายการของสินค้า/บริการ

11. รายการของสินค้า/บริการ

12. รายการของสินค้า/บริการ

13. รายการของสินค้า/บริการ

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2. ชื่อ/ชื่อของผู้ออกใบกำกับภาษี

3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

4. เลขที่ใบกำกับภาษี

5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

6. หมายเลขของสินค้า/บริการ

7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8. รายการของสินค้า/บริการ

9. รายการของสินค้า/บริการ

10. รายการของสินค้า/บริการ

11. รายการของสินค้า/บริการ

12. รายการของสินค้า/บริการ

13. รายการของสินค้า/บริการ

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2. ชื่อ/ชื่อของผู้ออกใบกำกับภาษี

3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

4. เลขที่ใบกำกับภาษี

5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

6. หมายเลขของสินค้า/บริการ

7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8. รายการของสินค้า/บริการ

9. รายการของสินค้า/บริการ

10. รายการของสินค้า/บริการ

11. รายการของสินค้า/บริการ

12. รายการของสินค้า/บริการ

13. รายการของสินค้า/บริการ

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2. ชื่อ/ชื่อของผู้ออกใบกำกับภาษี

3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

4. เลขที่ใบกำกับภาษี

5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

6. หมายเลขของสินค้า/บริการ

7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8. รายการของสินค้า/บริการ

9. รายการของสินค้า/บริการ

10. รายการของสินค้า/บริการ

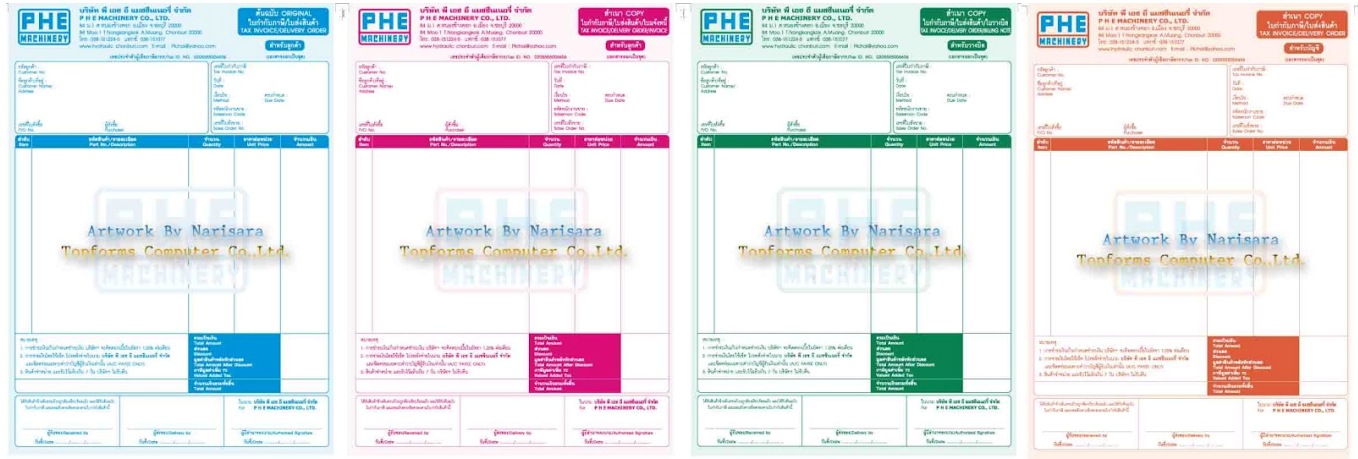
11. รายการของสินค้า/บริการ

12. รายการของสินค้า/บริการ

13. รายการของสินค้า/บริการ

8.5 วิธีการจัดทำใบกำกับภาษี

- (1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนา โดย**ต้นฉบับให้ผู้ซื้อผู้ออกเก็บ**
สำเนาไว้
- (2) กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง จัดทำเป็นรายสถานประกอบการ
- (3) กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่งที่เป็นสาขา ให้ระบุสาขาที่ออกใบกำกับภาษี
- (4) กรณีออกใบกำกับภาษีร่วมกับเอกสารการค้าอื่นซึ่งมีหลายฉบับ และใบกำกับภาษีไม่ใช่ฉบับแรก จะต้องมีความว่า **เอกสารออกเป็นชุด**



- (5) ใบกำกับภาษีกรณีขายของรูปพรรณ ต้องระบุข้อความ ดังต่อไปนี้

- (5.1) ราคาขายรวมค่ากำหนดแต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (5.2) ราคาซื้อคืนของรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ
- (5.3) ผลต่างระหว่าง (5.1) - (5.2)
- (5.4) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (5.3) x 7%
- (5.5) ลำดับของใบกำกับภาษี
- (5.6) รหัสเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ตัวอย่าง ขายสื่อยกทองคำ 1 บาท จำนวน 1 เส้น ราคา 18,920 บาท รวม
ค่ากำหนดแล้ว ราคาซื้อคืนประจำวัน 17,934.28 บาท รายละเอียดในการออกใบกำกับภาษี ดังนี้

1. ราคาสินค้ารวมค่ากำหนด	18,920.00
2. ราคาซื้อทองประจำวัน	17,934.28
4. ส่วนต่างรวมภาษี (1-3)	985.72
5. ภาษี (985.72 x 7/107)	64.49
6. ส่วนต่างก่อนภาษี (985.72 x 100/107)	921.23
7. ราคาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (18,920-64.49)	18,855.51

8.7 การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกฉบับใหม่

- (1) เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วนำมาประทับตราว่า ยกเลิก หรือ ชิดฆ่า แล้วนำไปรวมกับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม
- (2) จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ ซึ่งเป็นเลขที่ใหม่ แต่ต้องลงวันที่ เดือน ปี ตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม
- (3) หมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ว่า เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ แทนฉบับเดิมเลขที่.....เลขที่.....

8.8 การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- (1) ใบเพิ่มหนี้ กรณีผู้ประกอบการได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้ว ต่อมาเมื่อเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณไปแล้วเพิ่มขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ผู้ประกอบการต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ จากมูลค่าที่เพิ่มขึ้น เรียกว่า ใบเพิ่มหนี้

ใบเพิ่มหนี้				
เล่มที่ 2 เลขที่ 12				
บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด				
เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260				
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808				
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 01192198 2				
วันที่ 15 เมษายน 2551				
ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ท้ามาค้าขึ้น จำกัด				
ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพฯ 10260				
อ้างถึงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012 ลงวันที่ 7 เมษายน 2551				
ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาคือหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	27.00	27,000.00
2	ปูนยาแนว	10 ถุง	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)
เหตุผลการเพิ่มหนี้ ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน ผู้รับมอบอำนาจ				

(2) ใบลดหนี้ กรณีผู้ประกอบการได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้ว ต่อมาเมื่อให้ผู้ขายที่คำนวณไปแล้วลดลง ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ผู้ประกอบการต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ จากมูลค่าที่เพิ่มขึ้น เรียกว่า ใบลดหนี้

บริษัท [REDACTED] อินดัสตรี้ (ประเทศไทย) จำกัด

ต้นฉบับ

117/384 หมู่ที่ 9 ถนนคลังสินค้า-สุพรรณบุรี ตำบลบางรักพัฒนา อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี 11110

โทร. 029251626 0909783699 โทรสาร. 029251626 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0125555010027

ใบลดหนี้ / ใบกำกับภาษี

เลขที่	CN5607-0001
วันที่	11/07/2556

รหัสลูกค้า V004

ชื่อลูกค้า	บริษัท [REDACTED] จำกัด	เลขที่ใบกำกับเดิม	IV5606/025
ที่อยู่	20 หมู่ที่ 3 ซอยหลัก 1 ถนนราม	ลงวันที่	24/06/56
	แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กทม.	สาเหตุ	ส่งสินค้าไม่ตามกำหนด
โทร.	แฟกซ์	ชื่อผู้ติดต่อ	คุณนิตยา

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วย	ราคา / หน่วย	จำนวนเงิน
TAG-4-BO	CERTIFICATE PRESSURE GAUGE 0 - 10 BAR (TAG)	4	ตัว	600.00	2,400.00

หมายเหตุ ทำเรื่องโอนเงินค่าสินค้าให้แล้วค่ะ และก็จะโอนให้วันนี้ประมาณบ่ายค่ะ *** โอนเงินค่าสินค้าคืนวันที่ 11 ก.ค. 56 ***	มูลค่าตามเอกสารเดิม	8,560.00
	มูลค่าที่ถูกต้อง	5,992.00
	ผลต่าง	2,400.00
	ส่วนลดการค้า	-
	จำนวนเงินหลังหักส่วนลด	2,400.00
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	168.00
(สองพันห้าร้อยหกสิบแปดบาทถ้วน)	จำนวนเงินทั้งสิ้น	2,568.00

ฝ่ายบัญชี		ลายเซ็นลูกค้า	
วันที่	ท-7-56	วันที่	



8.10 การเก็บรักษา

ใบกำกับภาษีให้เรียงตามลำดับ และตรงตามรายการในรายงาน และเก็บรักษาไว้ **ไม่น้อยกว่า 5 ปี** นับแต่วันที่ได้อื่นแบบแสดงรายการภาษี และให้ถือปฏิบัติดังนี้

- (1) แยกเป็นรายเดือนภาษี
- (2) เรียงตามลำดับ เดือน ปี ที่รายการเกิดขึ้นก่อนหลัง
- (3) ให้เลขใบกำกับภาษีเรียงตามลำดับ

กรณีเลิกประกอบกิจการ ให้เก็บรักษาใบกำกับภาษีไว้ **ต่อไปอีก 2 ปี**

9. การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (หน้า 348)

9.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เฉพาะกิจการขายสินค้า)

9.2 รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อรายงานสรุปรายการขายสินค้า และยอดภาษีขายในแต่ละเดือน โดยการนำยอดจากรายงานภาษีขายไปกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและช่วยให้ผู้ทำบัญชีตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีในแต่ละเดือนว่าได้บันทึกถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

ตัวอย่างรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย ประจำเดือน.....พ.ศ..... ชื่อกิจการ..... ที่อยู่..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>																											
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม																					
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่ /เลขที่																									
รวมทั้งสิ้น																											

9.3 รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อรายงานสรุปรายการซื้อสินค้าและขอคืนภาษีซื้อในแต่ละเดือน โดยการนำยอดจากรายงานภาษีซื้อไปกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และช่วยให้ผู้ทำบัญชีตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีในแต่ละเดือนว่าได้บันทึกถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ ประจำเดือน.....พ.ศ.....							
ชื่อกิจการ.....							
ที่อยู่.....							
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี							
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่					
รวมทั้งสิ้น							

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่					
				เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	
ชื่อผู้ประกอบการ.....					
ชื่อสถานประกอบการ				☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่	
ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ

10. การยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (หน้า 352)

10.1 ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

(1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.30)

(2) ผู้นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (ใบขนสินค้าขาเข้า)

(3) ผู้จ่ายเงินที่จ่ายค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้แก่

- ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการให้ราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร

(4) ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในการบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้วในอัตราร้อยละ 0 ได้แก่ การรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในการบริการ ที่ได้มีการขายหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงชำนาญพิเศษของสหประชาชาติ เป็นต้น

(5) ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน

** (3) - (5) แบบ ภ.พ.36)

10.2 ประเภทของแบบแสดงรายการและแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

(1) แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

(1.1) แบบ ภ.พ.30 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียน รวมถึงผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออกที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0

(1.2) แบบใบขนสินค้าขาเข้า ใช้สำหรับผู้นำเข้าที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนและผู้นำเข้าอื่นๆ

ตัวอย่างแบบ ภ.พ.30

 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		อ้างข้อมูล ภ.พ.30
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย : ☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ ☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่ ☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าขอและได้รับอนุมัติแล้ว) ☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่ ☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ _____ ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ ☐ ภายในกำหนดเวลา ☐ ยื่นกำหนดเวลา สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย *✓* ลงใน * * หนึ่งข้อต่อมย พ.ศ.) ☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม ☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน ☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม
ชื่อผู้ประกอบการ		
ชื่อสถานประกอบการ		
ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต./ร./อ. ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์		
โทรศัพท์		
การคำนวณภาษี		
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด ☐ (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน	1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	4
	5. ภาษีขายเดือนนี้	5
ภาษีซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ มาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด ☐ (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน	6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของออกซื้อตาม 6.)	7
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)	9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา	10
ภาษีสุทธิ	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	11
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)	12
กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม		
13. เงินเพิ่ม		13
14. เบี้ยปรับ		14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))		15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		16
การขอคืนภาษี		
ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ท.10 เท่านั้น		
เป็นเงินสด ลงชื่อ ผู้ประกอบการ		
โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นค่าขอ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)		
ลงชื่อ ผู้ประกอบการ		
คำรับรอง		
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย		
ลงชื่อ ผู้ประกอบการ		
วันที่		
(ต่อหน้ากรรมการไม่ถูกต้องกรณียื่นเพิ่มเติม)		

ตัวอย่างใบขนสินค้าขาเข้า

[illegible]

(2) แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบ ภ.พ.36 ใช้สำหรับผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีตามที่ระบุไว้ตาม 10.1 (3) - (5)

ตัวอย่าง แบบ ภ.พ.36

 แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ภ.พ.36 สำหรับยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 		มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ทำเครื่องหมาย - ✓ - ลงใน - □ - หน้าข้อความวงเล็บกรณี) ☐ (1) จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบ กิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือให้ผู้ประกอบการ ที่ได้รับบริการในต่างประเทศ หรือให้ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา ☐ (2) รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 ☐ (3) ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือ ส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดคา ตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด
ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม _____ สาขาที่ _____ ที่อยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ตรอก/ซอย _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____		
☐ ขึ้นปกติ ☐ ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่ _____ ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน _____ ที่อยู่ : อาคาร _____ เลขที่ _____ ถนน _____ เมือง _____ จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ ประเทศ _____		
จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ _____ วันที่ _____ เดือน _____ ปี _____ พ.ศ. _____ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา _____ ☐ (1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว ☐ (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการในราชอาณาจักร ☐ (3) อื่นๆ (ระบุ) _____		
รับโอนสินค้า	ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ตรอก/ซอย _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____ วันที่ _____ เดือน _____ ปี _____ พ.ศ. _____ รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน _____	
	ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ตรอก/ซอย _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____ วันที่ _____ เดือน _____ ปี _____ พ.ศ. _____ รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด _____	
ขายทอดตลาด	การคำนวณภาษี 1. จำนวนเงินที่จ่าย _____ บาท สต. 1 2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง _____ 2 (ตัวอักษร) _____	
	กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลา หรือไม่ถูกต้อง 3. เงินเพิ่ม _____ 3 4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี (เฉพาะกรณีรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0)) _____ 4 5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2. + 3. + 4.) _____ 5 (ตัวอักษร) _____	
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ (_____) ขึ้นวันที่ _____		
 ก่อนการออกการโปรดเกล้าฯ		

10.3 กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการและการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

- (1) การยื่นแบบ ภ.พ.30 ยื่นเดือนละครั้ง ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- (2) การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้า ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้า ณ

ด่านศุลกากร

- (3) การนำส่งแบบ ภ.พ. 36 ให้ส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน

10.4 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบ ภ.พ. 30 และ แบบ ภ.พ.36 ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต <http://www.rd.go.th>

11. การคืนภาษี

หากภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย มีสิทธิขอคืนเป็นเงินสด หรือเลือกเป็นเครดิตภาษีเพื่อนำไปหักออกในเดือนถัดไปที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระก็ได้ สรรพากรจะคืนภาษีให้เดือนต่อเดือน หากการพิจารณาคืนภาษีล่าช้ากว่าที่กำหนด เนื่องจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้ประกอบการจะได้รับดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือน

12. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

- เบี้ยปรับ คิดเป็นเท่าตัว หรือ ร้อยละของภาษีแล้วแต่กรณี
- เงินเพิ่ม มีลักษณะคล้ายดอกเบี้ยจากการเสียภาษีล่าช้า คิดเป็นร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน
- โทษทางอาญา จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี

ตัวอย่างที่ ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของ บริษัท สีฟ้า จำกัด เฉพาะรายการที่เกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเดือน มกราคม 25x1 มีดังนี้

25x1

- ม.ค. 2 ซื้อสินค้า จากบริษัท เออาร์ จำกัด 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 700 บาท
ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/025
- 5 ขายสินค้าให้ บริษัท เป็นหนึ่ง จำกัด 20,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม
1,400 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/001
- 8 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ให้บริษัท สองพี่น้อง จำกัด 50,000 บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 3,500 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/002
- 10 ซื้อวัสดุสำนักงาน จากบริษัท บีบอย จำกัด 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม
70 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/158
- 15 ขายสินค้าให้บริษัท สามสี จำกัด 30,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 2,100 บาท
ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/003 ได้รับเช็คลงวันที่วันนี้
- 18 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ จากบริษัท ซีซี จำกัด 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม
1,050 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/0036
- 20 ขายสินค้าให้ร้าน สี่พี่น้อง 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 350 บาท ใบกำกับ
ภาษีเลขที่ 1/004
- 25 จ่ายค่าโทรศัพท์ ให้กับบริษัท เอไอเอส จำกัด 3,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม
210 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/0150
- 28 ซื้อสินค้า จากห้างหุ้นส่วน ดีดี จำกัด 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 700 บาท
ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/0068
- 30 ขายสินค้าให้บริษัท ห้าดาว จำกัด 3,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 210 บาท
ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/005
- 31 จ่ายค่าไฟฟ้า จำนวน 9,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 630 บาท ใบกำกับภาษี
เลขที่ 1/010099 และจ่ายค่าน้ำประปา จำนวน 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 350 บาท
ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/100078
- 31 ปิดบัญชีภาษีขายและภาษีซื้อประจำเดือนมกราคม

1. จัดทำรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย																				
ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. 25x1																				
ชื่อกิจการ บริษัท สีฟ้า จำกัด																				
ที่อยู่																				
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>0</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> </table>					1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3								
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม														
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่ /เลขที่																		
1	5 ม.ค. x1	1/001	ขายสินค้า	20,000	-	1,400	-													
2	8 ม.ค. x1	1/002	ขายสินค้า	50,000	-	3,500	-													
3	15 ม.ค. x1	1/003	ขายสินค้า	30,000	-	2,100	-													
4	20 ม.ค. x1	1/004	ขายสินค้า	5,000	-	350	-													
5	30 ม.ค. x1	1/005	ขายสินค้า	3,000	-	210	-													
รวมทั้งสิ้น				108,000	-	7,560	-													

2. จัดทำรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ																				
ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. 25x1																				
ชื่อกิจการ บริษัท สีฟ้า จำกัด																				
ที่อยู่																				
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>0</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> </table>					1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3								
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม														
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่ /เลขที่																		
1	2 ม.ค. x1	1/025	ซื้อสินค้า	10,000	-	700	-													
2	10 ม.ค. x1	1/158	วัสดุสำนักงาน	1,000	-	70	-													
3	18 ม.ค. x1	1/0036	ซื้อสินค้า	15,000	-	1,050	-													
4	25 ม.ค. x1	1/0150	ค่าโทรศัพท์	3,000	-	210	-													
5	28 ม.ค. x1	1/0068	ซื้อสินค้า	10,000	-	700	-													
6	31 ม.ค. x1	010099	ค่าไฟฟ้า	9,000	-	630	-													
7	31 ม.ค. x1	100078	ค่าน้ำประปา	5,000	-	350	-													
รวมทั้งสิ้น				53,000	-	3,710	-													

3. กรอกแบบ ภ.พ.30 เพื่อยื่นชำระภาษี

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1-2345-67890-12-3

นางสาวสิฟ้า มารวย

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

บริษัท สิฟ้า จำกัด

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร

ห้องเลขที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

ถนน

ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต

จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

การคำนวณภาษี

กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายงานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าเช่าและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

☒ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ คาบในกำหนดเวลา

เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หรือขีดเส้น) พ.ศ. 25x1

☒ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม

☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน

☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ T.C.I.

ภาษี
ขาย

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

2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)

3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)

4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.- 2.- 3.)

5. ภาษีขายเดือนนี้

ภาษี
ซื้อ

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

มาใช้ในการคำนวณภาษีเดือนนี้

7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามที่หักฐานไปจากภาษีของยอดซื้อตาม 6.)

ภาษี
มูลค่า
เพิ่ม

8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)

9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)

10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา

ภาษี
สุทธิ

☒ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)

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

บาท	สต.		บาท	สต.
108000	00	1		
0	00	2		
0	00	3		
108000	00	4	7560	00
		5		
53000	00	6		
		7	3710	00
		8	3850	00
		9	0	00
		10	0	00
3850	00	11		
0	00	12		

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม

14. เบี้ยปรับ

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

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

0	00	13
0	00	14
0	00	15
0	00	16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้ออณัติเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณีซึ่งยื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.30 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นค่าเช่าฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....นางสาวสิฟ้า มารวย.....)

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ยื่นวันที่.....

(ก่อนกรอกรายการไปต่อกับเจ้าหน้าที่)