

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า หรือการให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิต และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิต ภายในประเทศ และนำเข้าจากต่างประเทศ...

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และ กำหนดเวลาการจดทะเบียน
- ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มี สิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษี มูลค่าเพิ่ม
- หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษี มูลค่าเพิ่ม
- กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษี มูลค่าเพิ่ม

ใบกำกับภาษี

- ประเภทของใบกำกับภาษี
- การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ

แบบคำร้อง/คำขอและแบบแสดง รายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แบบคำร้อง/คำขอ
- แบบแสดงรายการภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1. การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
	2. การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิม เพื่อออกฉบับใหม่
	3. การออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ใบลดหนี้
	4. การสมัครสมาชิกเพื่อใช้ในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
	5. การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
	6. การตรวจสอบผลการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
	7. การพิมพ์และการขอคัดแบบแสดงรายการภาษีที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต
	8. ภ.พ.30 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
	9. ใบแนบ ภ.พ.30 รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อ
	10. ภ.พ.30.2 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้
	11. ภ.พ.30.3 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร
	12. ภ.พ.36 แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

1. ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า หรือการให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิต และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิต ภายในประเทศและนำเข้าจากต่างประเทศ

2. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	กำหนดเวลาการจดทะเบียน
1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เป็นปกติธรร เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียน ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ มีรายรับเกิน
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่ สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบ กิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ใน บังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้าง อาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียน ภายในกำหนด 6 เดือน ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ เว้นแต่มีสัญญาหรือ หลักฐานจะดำเนินการก่อสร้าง ภายในเวลาที่ เหมาะสม
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือ ให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธรร โดยมีตัวแทนอยู่ในราช อาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน	

3. ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

3.1. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าพืชผลทางการเกษตร สัตว์ไม่ว่ามีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ปุ๋ย ปลาปนอาหารสัตว์ ยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

3.2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายและมีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

3.3. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรโดยท่าอากาศยาน

3.4. การส่งออกของผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่ง ประเทศไทย

3.5. การให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักรให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอจด ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01

4. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

4.2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย

4.3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

4.4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ฯ ลงวันที่ 29 มกราคม พ . ศ . 2536

4.5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดยปกติ เราจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในอัตราคงที่ 7% (ซึ่งคำนวณมาจากภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.3% + ภาษีท้องถิ่น 0.7%)⁴

ผู้ประกอบการที่มียอดขายทั้งปีเกิน ฿1,800,000 (เฉลี่ยเดือนละ ฿150,000) โดยปกติจะถูกบังคับให้จดทะเบียน VAT ตามกฎหมายภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียอดขายของฐานภาษีเกิน ฿1,800,000⁵ แต่ถ้าเป็นสินค้าที่ได้รับยกเว้น ก็ไม่ต้องเสีย VAT⁶ เช่น ขายเนื้อสัตว์ ผักสด เป็นต้น

โดยทั่วไปผู้ประกอบการจะต้องยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป⁷ และมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีด้วย

** รัฐบาลประกาศวันที่ 31 มีนาคม 2542 ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 353) พ.ศ.2542 อันเป็นหนึ่งในการกระตุ้นเศรษฐกิจ

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและวิธีคำนวณภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่มจะใช้มูลค่าของสินค้าหรือบริการ (หลังหักส่วนลดแล้ว) เป็นฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม⁸

$$\text{มูลค่าสินค้า/บริการ} \times \text{อัตราภาษี} = \text{ค่าภาษี VAT}$$

เช่น สินค้าตั้งราคาขาย ฿100 ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% จะคำนวณค่าภาษีมูลค่าเพิ่มได้ดังนี้

$$\text{มูลค่าสินค้า/บริการ } \text{฿100} \times \text{อัตราภาษี } 7\% = \text{ค่าภาษี VAT } \text{฿7}$$

ดังนั้น เมื่อขายสินค้าจะต้องเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 107 บาท (ค่าสินค้า 100 บาท + VAT 7 บาท) โดยค่าสินค้าจะนำไปคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ส่วน VAT 7 บาท จะต้องนำส่งให้กรมสรรพากรในเดือนถัดไป โดยไม่ต้องนำไปคำนวณเป็นเงินได้ของกิจการ โดยภาษีที่เรียกเก็บจากตอนขายจะเรียกสั้นๆ ว่า ภาษีขาย⁹

ในทางกลับกัน ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนซื้อสินค้ามาในราคา 107 บาท แสดงว่าสินค้านั้นจริงๆ ราคาเพียง 100 บาท แต่อีก 7 บาทนั้นคือ VAT ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจ่ายตอนซื้อสินค้า ซึ่งค่าภาษี 7 บาทที่จ่ายไปตอนซื้อสินค้าเข้ามา เรียกสั้นๆ ว่า ภาษีซื้อ¹⁰

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7%

ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือชำระค่าบริการ กรณีภาษีขายเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น

ภาษีซื้อ หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้จ่ายให้แก่ผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าสินค้า เพื่อให้ใช้ในการประกอบกิจการของตน (ที่เป็นวัตถุดิบ สินค้าประเภทเครื่องจักร เครื่องมือ อุปกรณ์ เป็นต้น) กรณีภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น

สูตรการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

ตัวอย่าง กรณีแยกภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากราคาสินค้า

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ผลิตสำเร็จรูป

กรณีการซื้อและการขายเกิดขึ้นในเดือนเดียวกัน

โจทย์ ผู้ผลิตสำเร็จรูป มีการซื้อผ้า จำนวน 5,000 บาท วัสดุอื่น ๆ เช่น ด้าย กระดุม กล่องบรรจุ รวม 3,000 บาท และขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปไปในราคา 10,000 บาท

วิธีคำนวณ

ภาษีที่ผู้ผลิตเสื้อสำเร็จรูปจะต้องชำระ	=	ภาษีขาย - ภาษีซื้อ			
ภาษีขาย (เรียกเก็บจากผู้ซื้อ)	=	10,000 X 7/100		=	700 บาท
ภาษีซื้อ (จ่ายให้แก่ผู้ขายผ้าและวัสดุอื่น)	=	(5,000X7/100)	= 350	=	560 บาท
		(3,000X7/100)	= 210		
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	=	700 - 560		=	140 บาท
ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ปรากฏว่า ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ ผู้ผลิตเสื้อสำเร็จรูปต้องชำระภาษีเพิ่ม 140 บาท					

กรณีการซื้อเกิดขึ้นคนละเดือนกับการขาย**วิธีคำนวณ**

ภาษีที่ผู้ผลิตเสื้อสำเร็จรูปจะต้องชำระ	=	ภาษีขาย - ภาษีซื้อ			
ภาษีขาย (ยังไม่มีการขาย)	=	-		=	0 บาท
ภาษีซื้อ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี)	=	(5,000X7/100)	= 350	=	560 บาท
		(3,000X7/100)	= 210		
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	=	0 - 560		=	-560 บาท
ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ปรากฏว่าเป็นลบ ภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย ผู้ผลิตเสื้อสำเร็จรูปมีสิทธิได้รับคืนภาษี 560 บาท					

ให้นักศึกษายกตัวอย่าง กรณีการซื้อขายเกิดขึ้นในเดือนเดียวกัน

[illegible]

ให้นักศึกษายกตัวอย่าง กรณีการซื้อเกิดขึ้นคนละเดือนกับการขาย

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีเพิ่มแล้วจะมีหน้าที่ต้องยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือน (เดือนภาษี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมียอดภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม¹¹ ซึ่งในแต่ละเดือนอาจเกิดผลลัพธ์แตกต่างกันดังต่อไปนี้

1. ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ

กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายมากกว่ายอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) มากกว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป (ภาษีซื้อ) ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องนำส่วนต่างนี้มานำส่งให้กรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นภาษีรายเดือน¹²

2. ภาษีขาย เท่ากับ ภาษีซื้อ

กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายเท่ากับยอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเท่ากับภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป เช่นนี้ ผู้ประกอบการจึงไม่มีการจะต้องนำส่วนต่างนี้ แต่ก็ยังคงมีหน้าที่ต้องยื่นภาษีรายเดือนอยู่ดี

3. ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ

กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายน้อยกว่ายอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มน้อยกว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป เช่นนี้ ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ แต่ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษี เพราะตนจ่ายออกไปมากกว่าที่เรียกเก็บได้

ภาษีซื้อที่เหลืออยู่เนื่องจากหักออกจากภาษีขายไม่หมดนั้น ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถเลือกใช้ประโยชน์เป็นเครดิตภาษีสำหรับการยื่นภาษีครั้งต่อไป หรือขอเงินคืนภาษีก็ได้¹³

5. วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถกระทำได้ 2 ช่องทาง ดังนี้

- 5.1. ยื่นแบบคำขอผ่านทางอินเทอร์เน็ตที่ www.rd.go.th
- 5.2. ยื่นแบบคำขอด้วยกระดาษ ณ หน่วยจดทะเบียนที่ตั้งสถานประกอบการ
 - สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - เอกสารที่ใช้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01

6. สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

6.1. กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

6.2. กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ และกรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่อำเภอหรือกิ่งอำเภอที่ กรมสรรพากรมิได้จัดอัตรากำลังไว้ ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเดิมที่เคยควบคุมพื้นที่นั้น กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการอันเป็นที่ตั้งของสำนักงานใหญ่เพียงแห่งเดียว

6.3. กรณีสถานประกอบการที่อยู่ในความดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้

เอกสารที่ใช้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการเอกสาร	สำหรับผู้จดทะเบียนที่มีสถานะเป็น				
	บุคคลธรรมดา	คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	บริษัทห้างหุ้นส่วน	องค์การของรัฐบาล สหกรณ์	ผู้นอกราชอาณาจักรประกอบกิจการโดยมีตัวแทนยื่น
๑. แบบคำขอจดทะเบียน ภ.พ.๐๑ จำนวน ๓ ฉบับ และ (ภ.พ.๐๑.๑ จำนวน ๓ ฉบับ กรณีใช้สิทธิ)					
๒. เอกสารแนบประกอบ ดังนี้					
๒.๑ หลักฐานที่ตั้งสถานประกอบการ ได้แก่					
๑) สัญญาเช่าอาคารอันเป็นที่ตั้งสถานประกอบการปิดอากรแสตมป์ (กรณีเช่า) หรือหนังสือยินยอมให้ใช้สถานที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเจ้าของให้ใช้โดยไม่ได้ค่าตอบแทน)	✓	✓	✓	✓	✓
๒) สำเนาทะเบียนบ้านที่ตั้งสถานประกอบการ	✓	✓	✓	✓	✓
๓) สำเนาเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า/ผู้ยินยอม เช่น การเป็นเจ้าของบ้าน สัญญาซื้อขาย ค่าเช่าเลขที่บ้าน ใบโอนกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าช่วง	✓	✓	✓	✓	✓
๔) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้านสถานประกอบการของผู้ให้เช่า/ผู้ยินยอม หนังสือรับรองนิติบุคคล (กรณีนิติบุคคลเป็นผู้ให้เช่า)	✓	✓	✓	✓	✓
๒.๒ แผนที่แสดงที่ตั้งของสถานประกอบการโดยสังเขป พร้อมภาพถ่ายสถานประกอบการที่แสดงให้เห็นบ้านเลขที่	✓	✓	✓	✓	✓
๒.๓ หนังสือมอบอำนาจปิดอากรแสตมป์ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ (กรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแทน)	✓	✓	✓	✓	✓
๒.๔ กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว นอกจากเอกสารตาม ๒.๑-๒.๓ แล้วต้องแนบเอกสารต่อไปนี้ด้วย					
๑) ภาพถ่ายหนังสือเดินทางพร้อมรับรองสำเนา หรือเอกสารใช้แทนหนังสือเดินทาง หรือภาพถ่ายใบสำคัญประจำตัวคนต่างด้าว	✓	✓	✓		✓
๒) ภาพถ่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ	✓	✓	✓		✓
๒.๕ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน ของ	ผู้ประกอบ การ	ผู้มีอำนาจ ลงนาม	กรรมการผู้มี อำนาจลงนาม	ผู้มีอำนาจ ลงนาม	ผู้รับผิดชอบกิจการ ในประเทศ
๒.๖ สำเนาใบทะเบียนพาณิชย์	✓	✓			
๒.๗ ภาพถ่ายหนังสือการจัดตั้งคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล		✓			
๒.๘ สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทหรือวัตถุประสงค์			✓		
๒.๙ ภาพถ่ายเอกสารการดำเนินการร่วมค้า(ถ้ามี)			✓		
๒.๑๐ หลักฐานที่แสดงฐานะนิติบุคคล				✓	
๒.๑๑ ภาพถ่ายหนังสือตั้งตัวแทนเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งมีการรับรองโดยสถานทูตหรือสถานกงสุล หรือบุคคลอื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร					✓

คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล : ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองทุนมูลนิธิที่มีใช้นิติบุคคล หน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดยบุคคลธรรมดาตั้งแต่สองคนขึ้นไปอันมีใช้นิติบุคคล

7. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบ ภ.พ.01 พร้อมเอกสาร ที่เกี่ยวข้องครบถ้วนแล้ว จะมีการออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ให้ ซึ่งจะมีผลให้ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามกฎหมาย ตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นต้นไป

กรณีที่ผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ห้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เพียงแห่งเดียว แต่กรมสรรพากรจะออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ให้แก่สถานประกอบการทุกแห่ง โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องนำใบทะเบียนดังกล่าวไปแสดงไว้ในที่ที่เปิดเผยและเห็นได้ง่าย ณ สถานประกอบการแห่งนั้น ๆ

กรณีที่ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุดในสาระสำคัญ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบถึงการสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุด ซึ่งใบแทนดังกล่าวถือเป็นใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01 ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01

8. การขอใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีที่ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสูญหาย ถูกทำลาย หรือชำรุดในสาระสำคัญให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบถึงการชำรุดสูญหาย หรือถูกทำลาย

9. เอกสารที่ใช้ในการยื่นขอใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 9.1. แบบคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.04) จำนวน 3 ฉบับ
- 9.2. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) ที่ชำรุด
- 9.3. ใบแจ้งความกรณีสูญหาย
- 9.4. หนังสือมอบอำนาจ กรณีให้ผู้อื่นทำการแทนปิดอากรแสตมป์ 10 บาท
- 9.5. บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ พร้อมภาพถ่ายเอกสารดังกล่าว

10. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบ ภ.พ.01 พร้อมเอกสาร ที่เกี่ยวข้องครบถ้วนแล้ว จะมีการออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ให้ ซึ่งจะมีผลให้ ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามกฎหมาย ตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้นไป

กรณีที่ผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ห้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เพียงแห่งเดียว แต่กรมสรรพากรจะออกใบ ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ให้แก่สถานประกอบการทุกแห่ง โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน จะต้องนำใบทะเบียนดังกล่าวไปแสดงไว้ในที่ที่เปิดเผยและเห็นได้ง่าย ณ สถานประกอบการแห่งนั้น ๆ

กรณีที่ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุดในสาระสำคัญ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบถึงการสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุด ซึ่งใบแทน ดังกล่าวถือเป็นใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

11. การขอใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีที่ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสูญหาย ถูกทำลาย หรือชำรุดในสาระสำคัญ ให้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบถึงการชำรุดสูญหาย หรือถูกทำลาย

12. เอกสารที่ใช้ในการยื่นขอใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 12.1. แบบคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.04) จำนวน 3 ฉบับ
- 12.2. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) ที่ชำรุด
- 12.3. ใบแจ้งความกรณีสูญหาย
- 12.4. หนังสือมอบอำนาจ กรณีให้ผู้อื่นทำการแทนปิดอากรแสตมป์ 10 บาท
- 12.5. บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ พร้อมภาพถ่ายเอกสารดังกล่าว

13. การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมาภายหลังมีการเปลี่ยนแปลงกรณีต่าง ๆ เกิดขึ้น จะต้องยื่นคำขอเพื่อแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สถานที่ และ กำหนดเวลาการยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

สถานที่ และ กำหนดเวลาการยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลง	ที่หน่วยจดทะเบียน สถานประกอบการ/ สำนักงานใหญ่ (กรณีสาขา)	ที่หน่วยจดทะเบียน สถานประกอบการแห่งใหม่
๑. รายการที่ได้จดทะเบียนในสาระสำคัญ เช่น ชื่อผู้ประกอบการ ชื่อสถานประกอบการ ที่ตั้งสถานประกอบการ ประเภทกิจการ	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลง	
๒. เปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ก่อนวันเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน	
๓. ปิดสถานประกอบการบางแห่ง	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันปิดสถานประกอบการ	
๔. ย้ายสถานประกอบการ กรณี		
๔.๑ มีสถานประกอบการแห่งเดียว		
(๑) ย้ายภายในท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน	
(๒) ย้ายต่างท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายออก ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายเข้า พร้อมคืนใบทะเบียน (เดิม) ก่อนวันเปิดสถานประกอบการแห่งใหม่ ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน
๔.๒ มีสถานประกอบการหลายแห่ง		
(๑) กรณีสำนักงานใหญ่ย้าย		
๑) ภายในท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน พร้อมคืนใบทะเบียน(เดิม)	
๒) ต่างท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายออก ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายเข้า พร้อมคืนใบทะเบียน(เดิม) ก่อนวันเปิดสถานประกอบการ ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน
(๒) กรณีสำนักงานสาขาย้าย		
๑) ภายในท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน พร้อมคืนใบทะเบียน (เดิม)	
๒) ต่างท้องที่หน่วยจดทะเบียน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายออก ก่อนวันย้ายไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน	ยื่น ภ.พ. ๐๙ แจ้งย้ายเข้า พร้อมคืนใบทะเบียน (เดิม) ก่อนวันเปิดสถานประกอบการแห่งใหม่ ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน

เอกสารที่ใช้ยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการเอกสารที่ต้องใช้	การยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลง กรณี								
	สาระสำคัญ ที่ได้จดทะเบียน	เปิดสถานประกอบ การเพิ่มเติม	ปิดสถานประกอบ การบางแห่ง	ย้าย สถานประกอบ การ	หยุด กิจการชั่วคราว เกิน ๓๐ วัน	โอนกิจการ บางส่วนหรือ ทั้งหมด	นิติบุคคล ควบ เข้ากัน	เลิก ประกอบ กิจการ	ผู้จดทะเบียน ธรรมดา ถึงแก่ ความตาย
๑. แบบคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียน ภ.พ.๐๔ จำนวน ๓ ฉบับ									
๒. เอกสารแนบประกอบ ดังนี้									
๒.๑ ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๒๐ (เดิม)	✓		✓	✓		เฉพาะโอนทั้งหมด	✓	✓	✓
๒.๒ ภาพถ่ายหนังสือแสดงการเปลี่ยนชื่อ ชื่อสกุล (กรณีบุคคลธรรมดา)	✓								
๒.๓ หลักฐานที่ตั้งสถานประกอบการ ได้แก่									
๑) สัญญาเช่าอาคารอันเป็นที่ตั้งสถานประกอบการปิดอาคารแสดงบปี (กรณีเช่า) หรือหนังสือยินยอมให้ใช้สถานที่ที่เป็นสถานประกอบการ (กรณีเจ้าของให้ใช้โดยไม่ได้อำนาจ)		✓		✓			✓		
๒) สำเนาทะเบียนบ้านที่ตั้งสถานประกอบการ		✓		✓			✓		
๓) สำเนาเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า/ผู้ยินยอม เช่น การเป็นเจ้าของบ้าน สัญญาซื้อขาย ค่าเช่าที่ดิน บ้าน ใบโอนกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าช่วง		✓		✓			✓		
๔) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้านสถานประกอบการของผู้ให้เช่า หรือผู้ยินยอม หนังสือรับรองนิติบุคคล (กรณีนิติบุคคลเป็นผู้ให้เช่า)		✓		✓			✓		
๒.๔ แผนที่แสดงที่ตั้งของสถานประกอบการโดยสังเขป พร้อมภาพถ่ายสถานประกอบการแห่งใหม่		✓		✓			✓		
๒.๕ หนังสือมอบอำนาจ (ปิดอาคารแสดงบปี) พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ของผู้มอบอำนาจ และผู้รับมอบอำนาจ (กรณีผู้ประกอบการมิได้อยู่คนเดียว)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๒.๖ สำเนาหนังสือรับรองนิติบุคคลจากกระทรวงพาณิชย์								✓	
๒.๗ ภาพถ่ายใบมอบอำนาจ									✓
๒.๘ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน									
- ของผู้ประกอบการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓
- ของผู้มีอำนาจ	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
- ของกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
- ของผู้มีอำนาจลงนาม	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
- ของผู้รับผิดชอบกิจการในประเทศ	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
๒.๙ สำเนาหนังสือสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีการแก้ไข	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
๒.๑๐ สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท (ไม่เกิน ๖ เดือน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

สาระสำคัญที่ได้จดทะเบียน เช่น ชื่อผู้ประกอบการ ชื่อสถานประกอบการ ที่ตั้งสถานประกอบการ ประเภทกิจการ ประเภทสินค้าหรือบริการที่กระทำเป็นส่วนใหญ่

14. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

14.1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

14.2. ออกใบกำกับภาษี

14.2.1 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

14.2.2 การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ

14.2.3 การออกใบกำกับภาษีด้วยอิเล็กทรอนิกส์

14.3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่

14.3.1 รายงานภาษีซื้อ

14.3.2 รายงานภาษีขาย

14.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

14.4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ช่องทางการยื่น

14.4.1 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

14.4.2 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

14.4.3 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารพาณิชย์ไทย

14.4.4 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ 1-5 และสำนักงานสรรพสามิตสาขาสำหรับ

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องเสียทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่ม

14.4.5 การยื่นแบบฯ ใบขนสินค้าขาเข้า และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ณ ด่านศุลกากรที่มีการนำเข้าสินค้าสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้นำเข้าที่นำเข้าสินค้า

กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการปฏิบัติฝ่าฝืน	ฐานความผิด	ปฏิบัติฝ่าฝืน	โทษ
๑. ผู้ประกอบการซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	มาตรา ๙๐/๒	มาตรา ๘๕/๑	จำคุกไม่เกิน ๑ เดือน/ ปรับ ๕,๐๐๐.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
๒. ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง ไม่แจ้ง			
๒.๑ การเปลี่ยนแปลงรายการทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	มาตรา ๙๐(๗)	มาตรา ๘๕/๖	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๒.๒ เปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม	มาตรา ๙๐/๑(๓)	มาตรา ๘๕/๗	ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท
๒.๓ ปิดสถานประกอบการบางแห่ง	มาตรา ๙๐/๑(๓)	มาตรา ๘๕/๗	ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท
๒.๔ ย้ายสถานประกอบการ	มาตรา ๙๐(๙)	มาตรา ๘๕/๘	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๒.๕ โอนกิจการบางส่วนหรือรับโอนกิจการบางส่วน	มาตรา ๙๐/๑(๔)	มาตรา ๘๕/๑๓	ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท
๒.๖ เลิกประกอบกิจการหรือโอนกิจการทั้งหมด	มาตรา ๙๐/๑(๕)	มาตรา ๘๕/๑๕	ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท
๒.๗ หยุดประกอบกิจการชั่วคราวเกิน ๓๐ วัน	มาตรา ๙๐(๑๐)	มาตรา ๘๕/๑๒	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๓. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่คืนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	มาตรา ๙๐(๘)	มาตรา ๘๕/๗ วรรค ๓	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๔. ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายาม หลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ โดยไม่มีสิทธิที่จะออก	มาตรา ๙๐/๔(๑)	มาตรา ๘๖ วรรค ๒ มาตรา ๘๖/๑	จำคุกตั้งแต่ ๓ เดือน ถึง ๗ ปี และปรับตั้งแต่ ๒,๐๐๐.- บาท ถึง ๒๐๐,๐๐๐.- บาท
๕. ผู้ประกอบการเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับ ภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี	มาตรา ๙๐/๔(๗)		จำคุกตั้งแต่ ๓ เดือน ถึง ๗ ปี และปรับตั้งแต่ ๒,๐๐๐.- บาท ถึง ๒๐๐,๐๐๐.- บาท
๖. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำรายงาน	มาตรา ๙๐/๓(๓)	มาตรา ๘๗ หรือ ๘๗/๑	จำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกิน ๑๐,๐๐๐.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
๗. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	มาตรา ๙๐(๒)	มาตรา ๘๓ หรือ ๘๓/๑	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๘. จงใจไม่เก็บและรักษาใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษี	มาตรา ๙๐/๑๖	มาตรา ๘๗/๓	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท
๙. ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมิน	มาตรา ๙๐/๒(๗)	มาตรา ๘๔/๔	จำคุกไม่เกิน ๑ เดือน ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

15. ประเภทของใบกำกับภาษี

15.1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป **
- การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิม เพื่อออกฉบับใหม่ **
- การออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ **

15.2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

15.3. เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

- ใบเพิ่มหนี้
- ใบลดหนี้
- ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขายทอดตลาด
- ใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร กรมศุลกากร หรือกรมสรรพสามิต เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม

15.1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับแบบเต็มรูป ต้องมีข้อความดังต่อไปนี้

- คำว่า ใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า หรือบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นตามอธิบดีกำหนด

ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2

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

ใบกำกับภาษี
TAX INVIOCE

3

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

1

วันที่ 1 กันยายน 2561

7

เลขที่ใบกำกับภาษี / เล่มที่ 001/002

4

วันครบกำหนดชำระเงิน 30 กันยายน 2561

5

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	-
หนึ่งร้อยเจ็ดบาทถ้วน			ยอดเงินสุทธิ (NET TOTAL)	107

6

ชำระสินค้า โดย :

(/) เงินสด

(/) เช็คธนาคาร _____ สาขา _____ เลขที่ _____ เล่มที่ _____

ลงชื่อ _____ ผู้รับสินค้าลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน

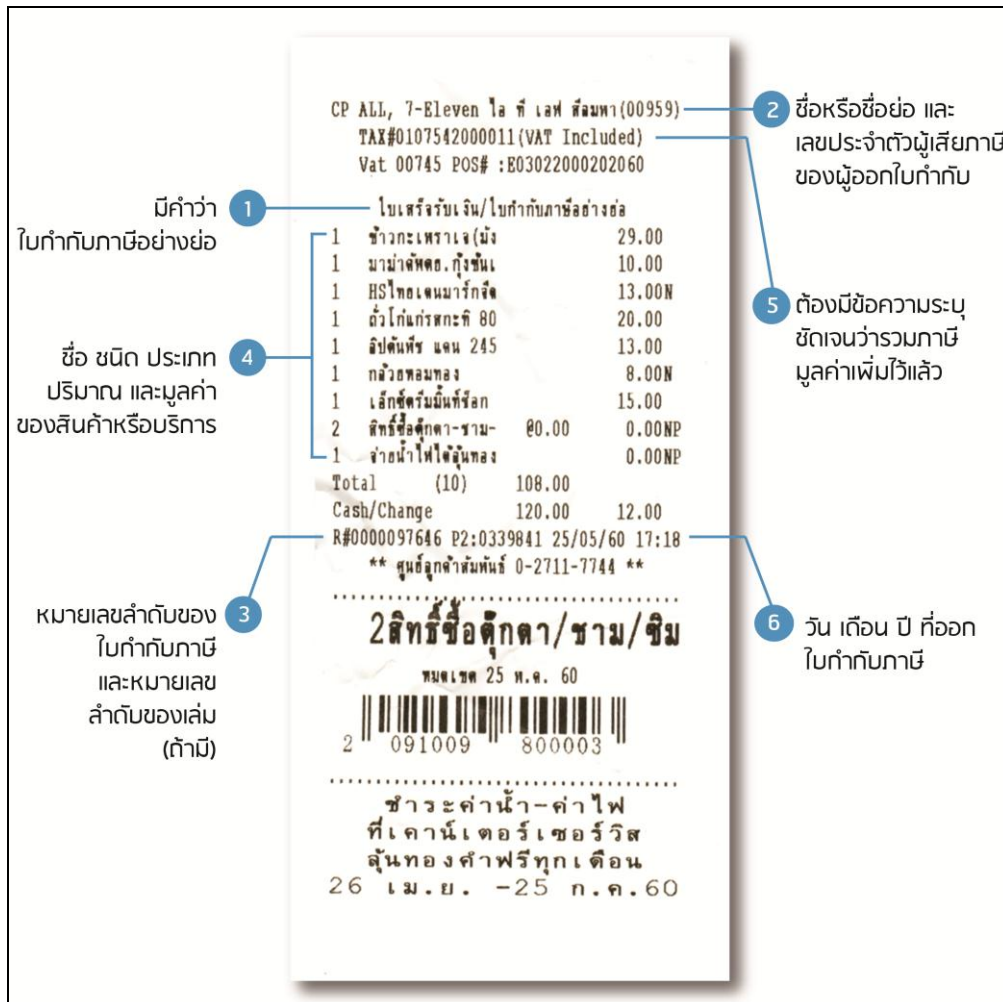
วันที่ _____ วันที่ _____

15.2. ใบกำกับภาษีแบบย่อ

ใบกำกับภาษีแบบย่อ ออกด้วยการเขียนหรือใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่การออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน ต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ชื่อ หรือ ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ออกใบกำกับภาษี
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และลำดับของเล่ม
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- ราคาสินค้า หรือราคาค่าบริการ ต้องมีข้อความระบุว่า ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ตัวอย่างใบกำกับแบบย่อ



ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบย่อ (CP ALL, 7-Eleven) พร้อมคำอธิบายส่วนต่างๆ:

- มีคำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ** (1)
- ชื่อหรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ออกใบกำกับ** (2)
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)** (3)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ** (4)
- ต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว** (5)
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี** (6)

รายละเอียดของใบกำกับภาษี:

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

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1	ข้าวเหนียว (มั่ง)	29.00
1	นมสดรส. กึ่งจืด	10.00
1	HS โทตเทนเบิร์ก	13.00W
1	ตัวไก่กระทะ 80	20.00
1	ลิปมัน 245	13.00
1	กล้วยหอมทอง	8.00W
1	เค้กช็อคโกแลต	15.00
2	สิทธิ์ซื้อสินค้า-ข้าม-	0.00
1	จ่ายน้ำไฟได้จนท.	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 **		
2 สิทธิ์ซื้อสินค้า/ข้าม/ข้าม		
หมดเขต 25 พ.ค. 60		
2 091009 800003		
ชำระค่าน้ำ-ค่าไฟ		
ที่เคาน์เตอร์เซอร์วิส		
ศูนย์ทองคำฟ้าทุกเดือน		
26 เม.ย. -25 ก.ค. 60		

วิธีการจัดทำใบกำกับภาษี

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนา โดย **ต้นฉบับให้ผู้ซื้อ ส่วนผู้ออกเก็บสำเนาไว้**
2. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง จัดทำเป็นรายสถานประกอบการ
3. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่งที่เป็นสาขา ให้ระบุสาขาที่ออกใบกำกับภาษี
4. กรณีออกใบกำกับภาษีรวมกับเอกสารการค้าอื่นซึ่งมีหลายฉบับ และใบกำกับภาษีไม่ใช่ฉบับแรก จะต้องมี

ข้อความว่า เอกสารออกเป็นชุด

[illegible]

5. ใบกำกับภาษีกรณีขายทองรูปพรรณ ต้องระบุข้อความ ดังต่อไปนี้

- 5.1 ราคาขายรวมค่ากำเหน็จแต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.2 ราคาซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ
- 5.3 ผลต่างระหว่าง (5.1) - (5.2)
- 5.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (5.3) $\times$ 7%
- 5.5 ลำดับของใบกำกับภาษี
- 5.6 รหัสเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ตัวอย่าง ขายสร้อยคอทองคำ 1 บาท จำนวน 1 เส้น ราคา 18,920 บาท รวมค่ากำเหน็จแล้ว ราคาซื้อคืนประจำวัน 17,934.28 บาท รายละเอียดในการออกใบกำกับภาษี ดังนี้

1. ราคาสินค้ารวมค่ากำเหน็จ	18,920 .00
2. ราคาซื้อทองประจำวัน	17,934.28
3. ส่วนต่างรวมภาษี (1-2)	<u>985.72</u>
4. ภาษี (985.72 $\times$ 7/107)	64.49
5. ส่วนต่างก่อนภาษี (985.72 $\times$ 100/107)	921.23
6. ราคาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (18,920-64.49)	18,855.51

ตัวอย่างใบกำกับภาษี ขายทองคำ

ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี

เลขที่ 01

วันที่ 30/12/58

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 2-17960011256

ตราประทับเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

วันที่ 30/12/58

☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา

ลำดับที่	รายการสินค้าหรือบริการ	จำนวน หน่วย	ราคา ต่อหน่วย	จำนวนเงิน (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
1	สร้อยคอ 1 บาท	1	18,920	18,920
รวมสินค้าและบริการรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม				18,920
หัก ราคาซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ				17,934.28
ผลต่างรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม				985.72
ภาษีมูลค่าเพิ่ม				64.49
ผลต่างไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม				921.23
ราคาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม				18,855.51

6. การออกใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว และการออกใบกำกับภาษีโดยตัวแทน ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่อธิบดีกำหนด

7. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าในลักษณะการขายปลีก หรือการให้บริการรายย่อยให้แก่บุคคลจำนวนมาก มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ หากใช้เครื่องบันทึกเก็บเงินออกใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากรก่อน

8. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าในลักษณะการขายปลีก หรือการให้บริการรายย่อยให้แก่บุคคลจำนวนมาก มูลค่าไม่เกิน 1,000 บาท ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีเป็นรายครั้งได้ เว้นแต่ผู้ซื้อร้องขอ และให้ออกใบกำกับภาษีรวมยอดเป็นฉบับเดียวได้

9. สถานบริการน้ำมัน ต้องระบุเลขทะเบียนรถไว้ในใบกำกับภาษีด้วย

10. หากผู้ประกอบการจะจัดทำใบกำกับภาษีเป็นภาษาต่างประเทศ ที่ไม่ใช่ภาษาอังกฤษ ให้ยื่นขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร

การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกฉบับใหม่

1. เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วนำมาประทับตราว่า ยกเลิก หรือ ชิดฆ่า แล้วนำไปรวมกับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม

2. จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ ซึ่งเป็นเลขที่ใหม่ แต่ต้องลงวันที่ เดือน ปี ตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม

3. หมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ว่า เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิมเลขที่..... เลขที่.....

15.3 เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

ใบเพิ่มหนี้ กรณีผู้ประกอบการได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้ว ต่อมาเมื่อมีเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณไปแล้วเพิ่มขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ผู้ประกอบการต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ จากมูลค่าที่เพิ่มขึ้น เรียกว่า ใบเพิ่มหนี้

การออกใบเพิ่มหนี้ ทำได้ดังนี้

1. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นผู้ขายสินค้า จะออกใบเพิ่มหนี้ได้เมื่อมีเหตุการณ์ดังนี้

- 1.1 มีการเพิ่มราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขายกัน
- 1.2 มีการคำนวณราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง
- 1.3 มีเหตุอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

2. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นผู้ให้บริการ จะออกใบเพิ่มหนี้ได้เมื่อมีเหตุการณ์ดังนี้

- 2.1 มีการเพิ่มราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการเกินกว่าข้อกำหนดที่ตกลงไว้
- 1.2 มีการคำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง
- 1.3 มีเหตุอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ผลของการออกใบเพิ่มหนี้

1. สำหรับผู้ประกอบการที่ออกใบเพิ่มหนี้ เมื่อได้คำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมาต้องออกใบเพิ่มหนี้ ให้นำภาษีขายที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยถือเป็นภาษีขายในเดือนภาษีที่ได้ออกใบเพิ่มหนี้
2. สำหรับผู้ประกอบการที่ได้รับใบเพิ่มหนี้ ให้นำใบเพิ่มหนี้มาหักออกในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยให้ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้

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				
อ้างอิงใบกำกับภาษีเลขที่ 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)				(2,020.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%				(141.40)
รวม (3) + (4)				(2,161.10)
เหตุผลการเพิ่มหนี้ ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน ผู้รับมอบอำนาจ				

ใบลดหนี้ กรณีผู้ประกอบการได้ขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้ว ต่อมาเมื่อมีเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณไปแล้วลดลง ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ผู้ประกอบการต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ จากมูลค่าที่เพิ่มขึ้น เรียกว่า ใบลดหนี้

การออกใบลดหนี้ ทำได้ดังนี้

1. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นผู้ขายสินค้า จะออกใบลดหนี้ได้เมื่อมีเหตุการณ์ดังนี้
 - 1.1 มีการลดราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
 - 1.2 สินค้าชำรุดเสียหายหรือขาดจำนวน
 - 1.3 คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
 - 1.4 มีเหตุอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
2. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นผู้ให้บริการ จะออกใบลดหนี้ได้เมื่อมีเหตุการณ์ดังนี้
 - 2.1 มีการลดราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
 - 1.2 บริการขาดจำนวน
 - 1.3 คำนวณราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
 - 1.3 มีเหตุอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
 - 1.4 มีการบอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ผลของการออกใบลดหนี้

1. สำหรับผู้ประกอบการที่ออกใบลดหนี้ ต้องนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าสินค้าและบริการที่ลดลงมาหักออกจากภาษีขายในเดือนภาษีที่ออกใบลดหนี้
2. สำหรับผู้ประกอบการที่ได้รับใบเพิ่มหนี้ ต้องนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ปรากฏตามใบลดหนี้มาหักออกจากภาษีซื้อของตนในเดือนภาษีที่ได้รับใบลดหนี้

ต้นฉบับ

บริษัท [REDACTED] อินดัสตรี (ประเทศไทย) จำกัด
 117/384 หมู่ที่ 9 ถนนคลังสินค้า-สุพรรณบุรี ตำบลบางรักพัฒนา อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี 11110
 โทร. 029251626 0909783699 โทรสาร. 029251626 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 012555010027

ใบลดหนี้ / ใบกำกับภาษี

เลขที่	CN5607-0001
วันที่	11/07/2556

รหัสลูกค้า V004

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

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
 วันที่ 11-7-56

ฝ่ายเงินลูกค้า
 วันที่ _____

วิธีการออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ ใบแทนใบลดหนี้

ออกใบแทนในกรณี สูญหาย ถูกทำลาย หรือชำรุด ให้ถ่ายสำเนาใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ และให้บันทึกรายการต่อไปนี้ลงด้านหน้า หรือด้านหลังของสำเนา

1. ออกแทนให้ครั้งที่...
2. วัน เดือน ปี ที่ออกใบแทน
3. สาเหตุการออกใบแทน
4. ลายมือชื่อผู้ออกใบแทน

[illegible]

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เฉพาะกิจการขายสินค้า)

รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อรายงานสรุปรายการขายสินค้า และยอดภาษีขายในแต่ละเดือนโดยการนำยอดจากรายงานภาษีขายไปกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และช่วยให้ผู้ทำบัญชีตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีในแต่ละเดือนว่าได้บันทึกถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

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> </tr> </table>																			
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม													
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่ /เลขที่																	
รวมทั้งสิ้น																			

รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อรายงานสรุปรายการซื้อสินค้า และยอดภาษีซื้อในแต่ละเดือนโดยการนำยอดจากรายงานภาษีซื้อไปกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และช่วยให้ผู้ทำบัญชีตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีในแต่ละเดือนว่าได้บันทึกถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ																			
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> </tr> </table>																			
ใบกำกับภาษี			รายการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม													
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่																	
รวมทั้งสิ้น																			

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อแสดงรายละเอียดของปริมาณการรับ จ่าย และยอดคงเหลือ ของสินค้าแต่ละชนิด

สำหรับกิจการที่ทำการผลิตสินค้าขาย ต้องทำบัญชีคุมสินค้า ซึ่งมีข้อมูลตามที่กำหนดนี้อยู่แล้ว ก็อาจจะใช้ Stock Card แทนได้ ผู้ประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดา ได้รับยกเว้นไม่ต้องทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่จะต้องตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม ของปี และกรอกรายละเอียดสินค้าคงเหลือในแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ

ตัวอย่างรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ประจำเดือน.....พ.ศ.....																	
ชื่อกิจการ.....																	
ที่อยู่.....																	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center; width: 150px;"> <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> </tr> </table>																	
ชื่อสินค้าหรือวัตถุดิบ																	
ชนิดหรือขนาด..... ปริมาณนับเป็น.....																	
ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า/วัตถุดิบ			หมายเหตุ												
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ													
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ																	

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ

ณ วันที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ

16. การยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต (www.rd.go.th)

16.1. ประเภทแบบที่ยื่น

16.1.1 แบบ ภ.พ.30 **

16.1.2 แบบ ภ.พ.36 **

16.2. ขั้นตอนการดำเนินการ

16.2.1 การสมัครสมาชิก **

16.2.2 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต **

16.2.3 การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต **

16.2.4 การตรวจสอบผลยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต **

16.2.5 การพิมพ์และการขอคัดแบบแสดงรายการภาษีที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต **

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ดาวน์โหลด
1.	ภ.พ.30	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	PDF ZIP
2.	ใบแนบ ภ.พ.30	ใบแนบ ภ.พ.30 รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อของสถานประกอบการแต่ละแห่ง	PDF ZIP
3.	ภ.พ.30.2	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้	PDF ZIP
4.	ภ.พ.30.3	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร	PDF ZIP
5.	ภ.พ.36	แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	PDF ZIP

**

17. กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการและการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 17.1. การยื่นแบบ ภ.พ.30 ยื่นเดือนละครั้ง ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- 17.2. การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้า ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้า ณ ด่านศุลกากร
- 17.3. การนำส่งแบบ ภ.พ. 36 ให้นำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน

18. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

19. การคืนภาษี

หากภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย มีสิทธิขอคืนเป็นเงินสด หรือเลือกเป็นเครดิตภาษีเพื่อนำไปหักออกในเดือนถัดไปที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระก็ได้ สรรพากรจะคืนภาษีให้เดือนต่อเดือน หากการพิจารณาคืนภาษีย่ำช้ากว่าที่กำหนด เนื่องจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้ประกอบการจะได้รับดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือน

20. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

1. เบี้ยปรับ คิดเป็นเท่าตัว หรือ ร้อยละของภาษีแล้วแต่กรณี
2. เงินเพิ่ม มีลักษณะคล้ายดอกเบี้ยจากการเสียภาษีย่ำช้า คิดเป็นร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน
3. โทษทางอาญา จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี

ตัวอย่าง ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของ บริษัท สีฟ้า จำกัด เฉพาะรายการที่เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเดือน มกราคม 25x1 มีดังนี้

25x1		
ม.ค.	2	ซื้อสินค้า จากบริษัท เออาร์ จำกัด 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 700 บาท ใบกำกับ ภาษีเลขที่ 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 สีพี่น้อง 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 350 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 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 ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/010099 และจ่ายค่าน้ำประปา จำนวน 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 350 บาท ใบกำกับภาษีเลขที่ 1/100078
	31	ปิดบัญชีภาษีขายและภาษีซื้อประจำเดือนมกราคม
		ก.พ. 15 ยื่นแบบ ภ.พ.30 เพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. จัดทำรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. 25x1 ชื่อกิจการ บริษัท สีฟ้า จำกัด ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี																						
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center; 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 สี่ฟ้า จำกัด ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <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	-															

โปรแกรม คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

<https://www.itax.in.th/vat>

**ตัวอย่างการคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 81/2542**

1. ตัวอย่างการคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ได้แสดงการคำนวณภาษีขายหักด้วยภาษีที่ซื้อ ทั้งกรณีจากการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ. 30 และจากการคำนวณภาษีที่ถูกต้อง ซึ่งการคำนวณภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อจำนวนที่ถูกต้องอาจเกิดจากการณที่มีหน้าที่เสียภาษีตรวจสอบความผิดเองและไปยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม หรืออาจเกิดจากการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินซึ่งเจ้าพนักงานประเมินจะได้มีหนังสือแจ้งการประเมินภาษีต่อไป

2. การคำนวณเบี้ยปรับในกรณีการไม่ได้จัดทำใบกำกับภาษีและส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ หรือไม่ได้จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือลงรายการในรายงานไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือกรณีมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ เป็นการคำนวณเบี้ยปรับนอกเหนือจากการคำนวณภาษีตาม 1. ซึ่งได้อธิบายวิธีการคำนวณไว้ในคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าวแล้ว

1. กรณีไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30

1.1 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีภาษีต้องชำระ

ภาษีขาย (บาท)	1,000	
ภาษีซื้อ	<u>750</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	<u>250</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1		250 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)		250 X 2 เท่า

1.2 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีภาษีชำระเกิน

ภาษีขาย (บาท)	1,000	
ภาษีซื้อ	<u>1,750</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	0	
ภาษีที่ชำระไว้เกิน	<u>(750)</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1		ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)		ไม่มี

2. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 เมื่อพ้นกำหนดเวลา ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องรับผิดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตาม
1. ไปแล้ว ต่อมาได้มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม หรือเจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบความผิด

2.1 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีต้องชำระและการคำนวณที่ถูกต้องมีภาษี
ต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600 ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>750</u>	<u>400</u>	<u>(350)</u> ซื้อเกิน
ภาษีที่ต้องชำระ	250	1,200	950 คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>180</u>	<u>1,130</u>	<u>950</u>
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		950 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(2)		950 X 2 เท่า
	มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด		600 X 1 เท่า
	มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน		350 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(2) จำนวน 1,900 บาท

2.2 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน และการคำนวณที่ถูกต้องมี
ภาษีชำระไว้เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600 ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>2,750</u>	<u>2,400</u>	<u>(350)</u> ซื้อเกิน
ภาษีที่ชำระไว้เกิน	(1,750)	(800)	950 คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>
ภาษีต้องชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(1,820)</u>	<u>(870)</u>	<u>950</u>
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		ไม่มี
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(2)		ไม่มี
	มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด		600 X 1 เท่า
	มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน		350 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 950 (600 + 350) บาท

2.3 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน แต่การคำนวณที่ถูกต้องต้องมี
ภาษีต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>2,750</u>	<u>1,400</u>	<u>(1,350)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีชำระไว้เกิน	(1,750)	200	1,950	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(1,820)</u>	<u>130</u>	<u>1,950</u>	
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		130 X 1.5% ต่อเดือน	
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(2)		200 X 2 เท่า	
	มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด		600 X 1 เท่า	
	มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน		1,350 X 1 เท่า	

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 1,950 (600 + 1,350) บาท

2.4 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีต้องชำระแต่การคำนวณที่ถูกต้องชำระไว้
เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>750</u>	<u>2,000</u>	<u>1,250</u>	ซื้อขาด
ภาษีต้องชำระ	250	(400)	(650)	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>180</u>	<u>(470)</u>	<u>(650)</u>	
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		ไม่มี	
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(2)		ไม่มี	
	มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด		600 X 1 เท่า	
	มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน		ไม่มี	

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 600 บาท

3. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลา แต่กรอกตัวเลขผิดพลาดและไม่ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้องครบถ้วนพร้อมการยื่นแบบ ภ.พ. 30

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง
ภาษีขาย (บาท)	2,500	2,500	0
ภาษีซื้อ	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>0</u>
ภาษีต้องชำระ	400	500	100
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>	<u>0</u>
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>380</u>	<u>480</u>	<u>100</u>
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		480 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(3)		ไม่มี
	มาตรา 89(4)		ไม่มี

4. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลาและชำระภาษีไปแล้ว ต่อมา มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมภายในกำหนดเวลาโดยชำระภาษีพร้อมการยื่นแบบเพิ่มเติม

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง
ภาษีขาย (บาท)	1,500	2,400	900 ขาดขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u> ซื้อเกิน
ภาษีต้องชำระ	500	1,800	1,300 คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>1,730</u>	<u>1,300</u>
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		ไม่มี
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(3)		ไม่มี
	มาตรา 89(4)		ไม่มี

5. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลาและชำระภาษีไปแล้ว ต่อมา มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมภายในกำหนดเวลา โดยไม่ได้ชำระภาษีพร้อมการยื่นแบบเพิ่มเติม

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	2,400	900	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีต้องชำระ	500	1,800	1,300	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>1,730</u>	<u>1,300</u>	
เงินเพิ่ม	มาตรา 89/1		1,300 X 1.5% ต่อเดือน	
เบี้ยปรับ	มาตรา 89(3)		ไม่มี	
	มาตรา 89(4)		ไม่มี	

สรุปภาษีมูลค่าเพิ่ม (ท้ายบท)

<https://www.youtube.com/watch?v=dbhLVtUkxDs>

แบบฝึกหัดทบทวน เรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม (ส่งภายใน.....)