



Mahidol University

# ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax

9 กรกฎาคม 2563

Anuch J.  
Finance Division



# โครงสร้างภาษี

- ภาษีเงินได้
  - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - ธนาคาร / สถาบันการเงิน / บ.ประกันชีวิต
  - ขายอสังหาริมทรัพย์
- อากรแสตมป์



# พรบ. มหาวิทยาลัยมหิดล



พระราชบัญญัติ  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
พ.ศ. ๒๕๕๐

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐  
เป็นปีที่ ๖๒ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ  
ให้ประกาศว่า

มาตรา ๕ ให้มหาวิทยาลัยมหิดลตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหิดล พ.ศ. ๒๕๓๐  
เป็นมหาวิทยาลัยมหิดลตามพระราชบัญญัตินี้ และเป็นนิติบุคคล

มหาวิทยาลัยมหิดลมีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมาย  
ว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการและ  
กฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการ  
งบประมาณและกฎหมายอื่น

มาตรา 81 ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- (1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการดังต่อไปนี้
- (ก) การขายพืชผลทางการเกษตร ไม่ว่าจะเป็น ลำต้น กิ่ง ใบ เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ฝัก เมล็ด หรือส่วนอื่น ๆ ของพืช และวัตถุพลอยได้จากพืช ทั้งนี้ ที่อยู่ในสภาพสดหรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้เสียเป็นการชั่วคราวในระหว่างขนส่ง ด้วยการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือด้วยการจัดทำ หรือปรุงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีก หรือขายส่งด้วยวิธีการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชิน หรือด้วยวิธีอื่น ข้าวสาลี หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการสีข้าว แต่ไม่รวมถึงไม้ซุง ฝืน หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลื่อยไม้ หรือผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม ตามลักษณะ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- (ข) การขายสัตว์ ไม่ว่าจะเป็นมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต และในกรณีสัตว์ไม่มีชีวิต ไม่ว่าจะเป็นเนื้อ ส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่ นํ้านม และวัตถุพลอยได้จากสัตว์ ทั้งนี้ ที่อยู่ในสภาพสด หรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเป็นการชั่วคราวในระหว่างขนส่งด้วยการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือด้วยการจัดทำหรือปรุงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีก หรือขายส่งด้วยวิธีการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชินหรือด้วยวิธีอื่น แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม ตามลักษณะ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด



- (ค) การขายปุ๋ย
- (ง) การขายปลาป่น อาหารสัตว์
- (จ) การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุงรักษา ป้องกัน ทำลายหรือกำจัดศัตรูหรือโรคของพืชและสัตว์
- (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
- (ช) การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วย สถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- (ซ) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา และลักษณะการประกอบกิจการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
- (ฌ) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ หรือการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นตามที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี ทั้งนี้ เฉพาะวิชาชีพอิสระที่มีกฎหมายควบคุม การประกอบวิชาชีพอิสระนั้น



- (ญ) การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล
- (ฎ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ ทั้งนี้ ในสาขา และลักษณะการประกอบกิจการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
- (ฏ) การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- (ฐ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน
- (ฑ) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- (ฒ) การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ ทั้งนี้ เฉพาะบริการในสาขาและลักษณะการประกอบกิจการตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
- (ณ) การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
- (ด) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมีใช่เป็นการขนส่งโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล



- (ต) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์
- (ถ) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็น การพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น หรือ เป็นการหารายได้ หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็น กิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม
- (ท) การขายสินค้าหรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่ง รายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย
- (ธ) การขายสินค้าหรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการสาธารณกุศลภายในประเทศ ซึ่งไม่นำ กำไรไปจ่ายในทางอื่น
- (ณ) การขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราช กฤษฎีกา



# พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 432) พ.ศ. 2548

Mahachulalongkornrajavidyalaya University

พระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อม  
ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 432)  
พ.ศ. 2548

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.  
ให้ไว้ ณ วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2548  
เป็นปีที่ 60 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 81/1 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 35 และมาตรา 48 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

**มาตรา 1** พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 432) พ.ศ. 2548"

**มาตรา 2** พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป

**มาตรา 3** ให้ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 354) พ.ศ. 2542

**มาตรา 4** มูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามมาตรา 81/1 แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องไม่เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี

**มาตรา 5** คำว่า "ปี" ตามมาตรา 4 หมายความว่า

- (1) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลให้นับตามปีประติทิน เว้นแต่ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการถึงวันสิ้นปีประติทิน
- (2) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**มาตรา 6** บทบัญญัติในมาตรา 4 และมาตรา 5 ให้ใช้บังคับกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีที่เกิดขึ้นหลังจากพระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับเป็นต้นไป

**มาตรา 7** บทบัญญัติในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 354) พ.ศ. 2542 ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

**มาตรา 8** ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร  
นายกรัฐมนตรี





# การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ
- หากภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ
- หากภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ภาษีที่มีสิทธิขอคืนหรือขอเครดิตภาษี



# วิธีการคำนวณราคาสินค้า

- ภาษีมูลค่าเพิ่มแบบที่ 1
  - ราคาสินค้า 100
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 7
  - ราคา + ภาษีมูลค่าเพิ่ม 107
- ภาษีมูลค่าเพิ่มแบบที่ 2
  - ราคาขายสินค้า 100
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม  $(100 * 7 / 107) = 6.542$
  - ราคาสินค้า 93.458



# เอกสารที่ต้องใช้ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แบบคำขอที่ใช้ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ แบบ ภ.พ.01 ซึ่งในเขตกรุงเทพมหานครขอรับได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต) หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำหรับในจังหวัดอื่นขอรับได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ) ทุกแห่ง เอกสารที่ต้องใช้ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีดังนี้
- คำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.01 จำนวน 3 ฉบับ
- สำเนาทะเบียนบ้านหรือหลักฐานแสดงการอยู่อาศัยจริง พร้อมภาพถ่ายสำเนา ดังกล่าว
- บัตรประจำตัวประชาชนและบัตรประจำ ตัวผู้เสียภาษีอากร พร้อมภาพถ่ายบัตรดังกล่าว
- ภาพถ่ายสัญญาเช่าอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อันเป็นที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเช่า) หรือภาพถ่ายหนังสือยินยอมให้ใช้ เป็นที่ตั้งสถานประกอบการ และหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์เช่น เป็นเจ้าบ้าน, สัญญาซื้อขาย, คำขอหมายเลขบ้าน, ใบโอนกรรมสิทธิ์, สัญญา เช่าช่วง พร้อมสำเนาทะเบียนบ้านอันเป็นที่ตั้ง สถานประกอบการและภาพถ่ายเอกสารดังกล่าว
- หนังสือจัดตั้งห้างหุ้นส่วน พร้อมภาพถ่ายหนังสือดังกล่าว (กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล)
- หนังสือรับรองของนายทะเบียนห้างหุ้นส่วน บริษัท พร้อมวัตถุประสงค์ หนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับ และใบทะเบียนพาณิชย์พร้อมภาพถ่ายหนังสือดังกล่าว (กรณีเป็นนิติบุคคล)
- บัตรประจำตัวประชาชนของกรรมการ ผู้จัดการ หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ และสำเนา ทะเบียนบ้าน พร้อมภาพถ่ายเอกสารดังกล่าว
- แผนที่ซึ่งแสดงที่ตั้งของสถานประกอบการ โดยสังเขป และภาพถ่ายสถานประกอบการ
- กรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นทำการแทน ต้องมีหนังสือมอบอำนาจปิดอากรแสตมป์ 10 บาท บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ และผู้รับมอบอำนาจพร้อมภาพถ่ายบัตรดังกล่าว โดยผู้รับมอบอำนาจต้องมีอายุ 20 ปีขึ้นไป



## สถานที่สำหรับจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.01 ณ สถานที่ดังต่อไปนี้
- กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือ จะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต) ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในจังหวัดอื่นนอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ) ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ที่ซึ่งสถานประกอบการที่เป็นที่ตั้งของสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ หากไม่มีสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ ให้ผู้ประกอบการเลือกสถานประกอบการแห่งใดแห่งหนึ่งเป็นสำนักงานใหญ่
- กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่ตั้งใหม่ ที่ยังไม่มีสำนักงานสรรพากรตั้งอยู่ ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ที่เคยควบคุมท้องที่นั้น
- กรณีเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในการค้ากับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ให้ยื่นขอจดทะเบียนได้ ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้



- เมื่อได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเรียบร้อยแล้ว กรมสรรพากรจะออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ให้ ซึ่งจะมีผลตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นเป็นต้นไป ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องนำใบทะเบียนดังกล่าว ไปแสดงไว้ ณ สถานที่ประกอบการในสถานที่ที่เห็นได้ง่ายและเปิดเผย



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีดังนี้

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และออกใบกำกับภาษีเพื่อเป็นหลักฐานในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
- จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
  - รายงานภาษีซื้อ
  - รายงานภาษีขาย
  - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30

## แบบคำร้อง/คำขอแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรกำหนดมีดังต่อไปนี้

- ภ.พ.01                   แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรใหม่
- ภ.พ.01.1               แบบคำขอแจ้งขอใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่
- ภ.พ.01.2               แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวใหม่
- ภ.พ.02                   แบบคำขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกันใหม่
- ภ.พ.02.1               แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมกันใหม่
- ภ.พ.04                   แบบคำขอรับใบแทนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่
- ภ.พ.05.1               แบบแจ้งรายการประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร
- ภ.พ.05.2               แบบแจ้งวันที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์
- ภ.พ.05.3               แบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร
- ภ.พ.05.4               แบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร



## แบบคำร้อง/คำขอแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรกำหนดมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

- ภ.พ.06 แบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร หนังสือขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามข้อ 9 (ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536)
- ภ.พ.06.1 แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ
- ภ.พ.07 แบบคำขออนุมัติให้สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย
- ภ.พ.08 แบบคำขอลดหย่อนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรใหม่
- ภ.พ.09 แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรใหม่
- ภ.พ.09.1 แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวใหม่
- ภ.พ.13 แบบคำขอให้นำเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร
- ภ.พ.14 แบบคำขออนุมัติจัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 แห่งประมวลรัษฎากรของสถานประกอบการรถเข็น ล้อเลื่อน/แผงลอย/ร้านค้าย่อย/ลักษณะอื่น
- ภ.พ.73.1 หนังสือแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม





## แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

# ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร                      สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ .....

ชื่อสถานประกอบการ .....

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

หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอช.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์.....

### การคำนวณภาษี

- |                 |  |   |   |
|-----------------|--|---|---|
| ภาษีขาย         | 1. ยอดขายในเดือนนี้  | } | หรือกรณีอื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน |
|                 | 2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)               |   |   |
|                 | 3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)                          |   |   |
|                 | 4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)                      |   |   |
|                 | 5. ภาษีขายเดือนนี้   |   |   |
| ภาษีซื้อ        | 6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ                               | } | หรือกรณีอื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน |
|                 | 7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานไม่กำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.) |   |   |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)                 |   |   |
|                 | 9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)                |   |   |
| ภาษีสุทธิ       | 10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา                                      |   |   |
|                 | 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)                            |   |   |
|                 | 12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))     |   |   |

- กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย :
- (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ  (1.1) สำนักงานใหญ่  (1.2) สาขาที่
- (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ผู้ยื่นค่าช้อและได้รับอนุมัติแล้ว)  (2.1) สำนักงานใหญ่  (2.2) สาขาที่
- ยื่นปกติ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่..... ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้  ภายในกำหนดเวลา  เกินกำหนดเวลา
- สำหรับเดือนภาษี (ไว้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หรือ "x" ลงใน " " หรือ "o" ลงใน " ") 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

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

	บาท	สต.				
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	1			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	2			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	3			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	4			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	5	บาท	สต.	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	6			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	7			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	8			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	9			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	10			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	11			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	12			

- กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม
13. เงินเพิ่ม
14. เบี้ยปรับ
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)

### การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนชำระหนี้การ ไปรลดซื้อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณีอื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

โอนชำระหนี้การ (ตามที่ได้อื่นค่าช้อฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขาแล้ว) ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

### คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

(ประทับตรา  
ผู้ยื่นค่า  
เพิ่ม  
(ถ้ามี))

(ก่อนการตรวจการไม่รัดดูค่าแนะนำสำเนาเสร็จ)



# ใบแนบ ภ.พ.30 รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อของสถานประกอบการแต่ละแห่ง

นางขอมล

## ใบแนบ ภ.พ.30 รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อของสถานประกอบการแต่ละแห่ง

ฉบับที่.....ในจำนวน.....ฉบับ

เป็นใบแนบ ภ.พ.30  กรณียื่นปกติ  กรณียื่นเพิ่มเติมครั้งที่..... สำหรับเดือนภาษี..... พ.ศ. ....

ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ลำดับ ที่	สินง.ใหญ่/ สาขาที่	ชื่อสำนักงานใหญ่ และสาขา	ที่ตั้งสถานประกอบการ (ระบุเลขที่ ถนน ตำบล อำเภอ จังหวัด รหัสไปรษณีย์)	ยอดขายที่ต้องเสียภาษี		ภาษีขาย		ยอดซื้อ		ภาษีซื้อ		ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้อง ชำระ (+) / ชำระคืน (-)	
				บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ  
(.....)







**คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.2**

**ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2**

แบบ ภ.พ.30.2 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายที่จ่ายภาษีในแต่ละเดือนภาษีที่ซื้อปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีผู้ประกอบการ ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้จ่ายภาษีซื้อเพื่อใช้ในกิจการทั้งต่อประเภทซึ่งไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด และได้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการแล้ว

ให้ผู้ประกอบการที่จะปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.2 นี้เพิ่มขึ้นอีก 1 ฉบับ แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

**กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ**

กรณีเริ่มประกอบกิจการ หรือได้ประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มียาไรได้ ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาไรได้ โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาไรได้

สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาไรได้เป็นต้นไปและผู้ประกอบการเลือกปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งปี ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทั้งปีเป็นในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปี

**วิธีการกรอกแบบ**

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด **10** ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายของชื่อชื่อบริษัท

**11** ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความนั้น

**12** ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปรับปรุงเมื่อสิ้นปีสำหรับปีที่เริ่มมียาไรได้หรือยื่นปรับปรุงสำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาไรได้เป็นต้นมา โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความนั้น พร้อมกับกรอกหรือเดือนภาษีลงในช่องที่กำหนดไว้ด้วย

ปีที่เริ่มมียาไรได้ หมายถึงปีแรกที่มีรายได้เกิดขึ้นจริง ไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษีปี หมายความว่า

(1) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลให้นับตามปีประสิทธิ (1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม) เริ่มแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีประสิทธิ

(2) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีรอบระยะเวลาบัญชี

**13** การคำนวณภาษี ให้ระบุบัญชีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี และกรอกรายการคำนวณภาษีดังนี้

1.  ประมาณการรายได้รวมทั้งปี  รายได้ของปีที่ผ่านมาให้ใส่ เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้รวมกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมาและประสงค์จะปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ให้กรอกจำนวนเงินรายได้รวมของกิจการของปีที่ผ่านมาทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.  ประมาณการรายได้  รายได้ของปีที่ผ่านมาของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่ผ่านมา

3. ภาษีซื้อทั้งหมดที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานในกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่ได้จ่ายไปเพื่อใช้ในกิจการทั้งสองประเภท

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. (3. × 2. + 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของประมาณการรายได้ฯ ที่ระบุไว้

ตาม 2. จึงได้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้วจึงคำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 2. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 1.

**ข้อสังเกต** กรณีเริ่มประกอบกิจการหรือประกอบกิจการแล้วแต่ยังไม่มียาไรได้ส่งคืนภาษีซื้อปีแรกที่มีรายได้ ให้หักภาษีซื้อที่เฉลี่ยไปเดินถึงวันที่ของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมของกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

7. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 6. (3. × 6. + 5.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงที่ระบุไว้ตาม 6. ซึ่งคำนวณได้ โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 6. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 5.

8. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า **4** มากกว่า **7**) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม โดยนำจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 4. ลบด้วยจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 7. และให้นำภาษีซื้อส่วนเกินที่ชำระแล้วในปี รวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

9. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า **4** น้อยกว่า **7**) ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 7. จะเป็นภาษีที่ชำระเกิน ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 4. แล้วกรอกผลลัพธ์ใน 9. และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดนี้ไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

**ข้อสังเกต** กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาการกรอกรายการจะคืนมูลค่า 9.

**กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา**

10. เงินเพิ่ม ในกรณีที่ผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 8. ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.0 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบ ภ.พ.30.2 จนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 และชำระภาษี

11. เบี้ยปรับ ในกรณีที่ผู้ประกอบการยื่นแบบ ภ.พ. 30.2 เกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 8. ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ชดเชยได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.30.2 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลา กฎหมายให้อิสระคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในทันทีที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2

12. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (8. + 10. + 11.) ให้กรอกยอดรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 8. เงินเพิ่มตาม 10. และเบี้ยปรับตาม 11.

**13** การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคารเท่านั้น โดยให้แสดงความจำแนงว่าจะขอคืน “เป็นเงินสด” หรือ “โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ใ้ยื่นคำขอ)” และได้รับอนุมัติจากสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

**14** ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

**กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี**

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.2 พร้อมกับชำระภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 ไว้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่  
ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร RD Call Center  
โทร. 1161







Mahidol University

## ภ.พ.30.3 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30.3

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม  
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

<b>ก</b> เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อผู้ประกอบการ ..... สาขาที่ <input type="text"/> ชื่อสถานประกอบการ..... ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต./ร.ก./ซ.อ..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> โทรศัพท์.....	<b>ข</b> กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย : <input type="checkbox"/> (1) แยกยื่นเป็นรายงานประกอบกร เป็นแบบ ๓ ของ <input type="checkbox"/> (1.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (1.2) สาขาที่ <input type="text"/> <input type="checkbox"/> (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าขอฯ และ ได้รับอนุมัติแล้ว) <input type="checkbox"/> (2.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (2.2) สาขาที่ <input type="text"/>
---	--

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

การใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.๐๐.๑

- เดือนภาษีที่ใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงจากที่ประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.๐๐.๑ เดือน..... พ.ศ.....

- รายการปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยเป็นรายการของ เดือน..... พ.ศ.....

- แบบสุดท้ายที่ยื่น  ภ.พ.๐๐.๑  ภ.พ.๐๐.๒  ภ.พ.๐๐.๓

- สถานที่ยื่นแบบ  สรรพากรพื้นที่.....  สรรพากรพื้นที่สาขา.....

- วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนวันเลขที่.....

การเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ได้ยื่นไว้ครั้งสุดท้ายซึ่งเป็นครั้งที่.....

- เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งสุดท้าย เดือน..... พ.ศ.....

- เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งที่ เดือน..... พ.ศ.....

- แบบสุดท้ายที่ยื่น  ภ.พ.๐๐.๑  ภ.พ.๐๐.๒  ภ.พ.๐๐.๓

- สถานที่ยื่นแบบ  สรรพากรพื้นที่.....  สรรพากรพื้นที่สาขา.....

- วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนวันเลขที่.....

<b>การคำนวณภาษี</b>		<b>ง</b>
<b>ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้</b> 1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น ..... ตารางเมตร 1 2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม <input type="checkbox"/> (2.1) ตามที่ประมาณการไว้ <input type="checkbox"/> (2.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน <input type="checkbox"/> (2.2) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร ..... 2      บาท      สต.		3
3. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ..... 3		
4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. (๓. × 2. + 1.) ..... 4		4
<b>ภาษีซื้อที่หักได้จริง</b> 5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม <input type="checkbox"/> (๕.๑) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร <input type="checkbox"/> (๕.๒) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้ ..... 5		6
6. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. (๓. × 5. + 1.) ..... 6		
<b>ผลต่าง</b> 7. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 6) ..... 7 8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 6) ..... 8		9
กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง และหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา		10
9. เงินเพิ่ม ..... 10 10. เบี้ยปรับ ..... 11 11. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (7. + 9. + 10.) .....		11

(ตัวอักษร)

**จ** การขอคืนภาษี

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. ท่านต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้ออนชำระหนี้การ โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี

เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ  
 โอนชำระหนี้การ (ตามที่ได้อื่นค่าขอฯ และ ได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)  
 08/07/63 ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

**ฉ** คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ  
 (.....)  
 ยืนยันที่.....  
 (ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)



## คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.3

### ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

แบบ ภ.พ.30.3 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายที่คิดจากรายได้ในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เกินกว่าส่วนของการใช้ที่อาคาร ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีภาษีซื้อเกินเกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการอื่น ให้ผู้ประกอบการที่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.3 แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

### กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประกาศการใช้เป็นครั้งแรก ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีแรกที่ผู้ใช้พื้นที่อาคาร ไม่ตรงตามที่ ได้ประกาศการใช้เป็นครั้งแรก โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นถึงเดือนภาษีก่อนเดือนภาษีที่ได้ใช้พื้นที่อาคารดังกล่าว

กรณีเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทุกคราวในเดือนภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร

### วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยตัวอักษรที่มีที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด

1. ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งปี ตามที่ระบุไว้ในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายของชื่อของสาขา

2. ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความนั้น

3. ให้ระบุว่าเป็นการปรับปรุงภาษีเนื่องจากการใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประกาศการใช้ หรือเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความนี้พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดตามช่องที่กำหนดไว้ในแต่ละกรณีด้วย

### การคำนวณภาษี

1. **พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น** ให้กรอกจำนวนพื้นที่รวมทั้งสิ้นเป็นตารางเมตรของอาคารที่เฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารดังกล่าว

2. **พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง** ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความนี้พร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

□ (๑.1) **ตามที่ประมาณการไว้** กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ "□" (๑.1) **ตามที่ประมาณการไว้** และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่ประมาณการและแจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.๓๐.1)

□ (๑.2) **ตามที่ใช้จ่ายจริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร** กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารเป็นครั้งแรก ให้ระบุ "□" (๑.2) **ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งแรก** และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.๓๐.๒)

□ (๑.3) **ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งแรก** กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารเป็นครั้งแรก ให้ระบุ "□" (๑.3) **ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งแรก** และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.๓๐.๒) ในครั้งก่อน

3. **ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่มีไม่มาเฉลี่ย (ตามกรณีสง ในใบกำกับภาษี)** ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการทั้งสองประเภท ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ ได้ประมาณการไว้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ในภายหลัง

จากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้กรอกจำนวนรวมภาษีซื้อทั้งสิ้นจากการก่อสร้างอาคาร

4. **ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารใช้ตาม ๑. (๑.๑ + ๑.๒) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของผู้ที่อาคารใช้ตาม ๑. และให้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม ๑. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๒. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๑.**

5. **พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง** ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความนี้พร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

□ (๑.1) **ตามที่ใช้จ่ายจริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร** กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ "□" (๑.1) **ตามที่ใช้จ่ายจริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร** และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.๓๐.๑)

□ (๑.2) **ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งแรก** กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ระบุ "□" (๑.2) **ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งแรก** และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.๓๐.๒) ในครั้ง

### ข้อสังเกต

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๑. โดยระบุ "□" (๑.1) "จะ ต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน ๑. โดยระบุ "□" (๑.1)" หรือ "□" (๑.2)" แล้วแต่กรณี และให้ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๑. โดยระบุ "□" (๑.2)" หรือ "□" (๑.3)" แล้วแต่กรณี จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน ๑. โดยระบุ "□" (๑.2)" เท่านั้น และให้ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ ปรับปรุงภาษีซื้อในแต่ละคราวเพียงฉบับเดียว

๑. **ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารใช้ตาม ๑. (๑.๑ + ๑.๒) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของผู้ที่อาคารใช้ระบุไว้ตาม ๑. ที่ได้จากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีได้ ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม ๑. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๑. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม ๑.**

7. **ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า <math>C</math> มากกว่า <math>D</math>)** ให้กรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม โดยนำจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายแล้วตาม 4. ลบด้วยจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายได้จริงตาม ๑. และให้นำภาษีซื้อส่วนเกินที่ชำระแล้วเข้าไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

8. **ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า <math>C</math> น้อยกว่า <math>D</math>)** ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายแล้วตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของผู้ที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายได้จริงตาม ๑. จะ เป็นภาษีที่ต้องชำระเกิน ให้ นำจำนวนเงินตาม ๑. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 4. ผลลัพธ์ที่ได้ให้นำมากรอกใน ๘. และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

9. **เงินเพิ่ม** การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารหากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.๐ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ

10. **เบี้ยปรับ** การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร หากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า ของเงินภาษี และหากผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินตาม 7. ภายในกำหนดเวลา ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับ ๒ เท่า ของเงินภาษี ซึ่งเมื่อปรับดังกล่าวแล้วได้คำนวณหรือปรับเกินขีดกำหนด ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ขอลดได้แล้วคำนวณระเบียบตาม ภ.พ.๓๐.๑

11. **รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (7. + ๑. + 10)** ให้กรอกยอดรวมภาษีที่ต้องชำระทั้งหมด 7. เงินเพิ่มตาม ๑. และเบี้ยปรับตาม 10.

12. **การขอคืนภาษี** ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม ๑. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคารท่าน โดยให้แสดงความจำนงว่าจะขอคืน "เป็นเงินสด" หรือ "โอนเข้าธนาคาร (ตามที่รับคืนค่าของ และ ได้รับอนุมัติจากราชการคืนที่สาขาแล้ว)" พร้อมทั้งส่งลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

13. ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบ

### กำหนดเวลา ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในวันที่ 1๐ ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ ไว้ ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรกให้ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ เช่น ปรับปรุง 14 เดือนภาษี ให้ยื่นแบบ ภ.พ. ๓๐.๑ จำนวน 14 ฉบับ เป็นต้น

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๑ ปรับปรุงเพียงฉบับเดียว





5. เอกสารแนบประกอบคำขออนุมัติ

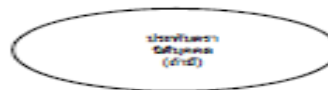
5.1 คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน กรณีขออนุมัติตามข้อ 9 ให้แนบหนังสือขออนุมัติใช้เครื่องฯ ด้วย	จำนวน.....ฉบับ
5.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ กรณีออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินเครื่องเดียวกัน ให้แนบตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปด้วย	จำนวน.....ฉบับ
5.3 ตัวอย่างรายงานต่าง ๆ เช่น รายงานการขาย / ให้บริการประจำวัน และรายงานภาษีขาย	จำนวน.....ฉบับ
5.4 แผนผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน	จำนวน.....ฉบับ
5.5 แผนผังการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่น (ถ้ามี)	จำนวน.....ฉบับ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

วันที่.....



คำเตือน

1. การยื่นคำขอ ภ.พ. 06 จะสมบูรณ์ เมื่อได้ส่งมอบเอกสารหลักฐานต่อกรมสรรพากรครบถ้วนแล้ว
2. ผู้ประกอบการสามารถใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษี เมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้วเท่านั้น

หมายเหตุ

1. ให้ยื่นคำขอ ภ.พ. 06 ต่อสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอ ภ.พ. 06 เป็นรายสถานประกอบการ ต่อสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
2. ผู้ประกอบการในความรับผิดชอบของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่นคำขอ ภ.พ. 06 ต่อผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
3. กรณีมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะอื่น หรือไม่เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)ฯ ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536 ให้แยกคำขอและหนังสือขออนุมัติตามข้อ 9 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)ฯ ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536 ด้วย







แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ  
ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)ฯ  
ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536

เรื่อง แจ้งการเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ

เรียน  ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่  
 สรรพากรพื้นที่.....

เลขที่รับ  
วันเดือนปีที่รับ  
ลงชื่อผู้รับ

1. ชื่อผู้ประกอบการ.....  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร -  
ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่.....  
ชื่อสถานประกอบการ.....  
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....  
ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....


2. มีความประสงค์ขอเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ  
ณ สถานประกอบการที่เป็น  สำนักงานใหญ่  สาขาที่   
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....  
ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

- (1) กรณีจำหน่ายเครื่องบันทึกการเก็บเงิน จำนวน.....เครื่อง
- (2) กรณีระงับ ทำลาย เครื่องชำรุดหรือสูญหายจนใช้งานไม่ได้ จำนวน.....เครื่อง
- (3) กรณียกเลิกการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน จำนวน.....เครื่อง
- (4) กรณีเคลื่อนย้ายเครื่องบันทึกการเก็บเงินเป็นการถาวร จำนวน.....เครื่อง
- (5) กรณีเคลื่อนย้ายเครื่องฯ ชั่วคราว (รวมถึงการนำเครื่องฯ สারণไปใช้ที่อื่น) จำนวน.....เครื่อง
- (6) กรณีมิได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติ จำนวน.....เครื่อง
  - เคยได้รับอนุมัติให้ออกใบกำกับภาษี  อย่างย่อ สำหรับกิจการ.....
  - อย่างย่อและเต็มรูป
  - ขอเพิ่มคุณสมบัติให้ออกใบกำกับภาษี  อย่างย่อ สำหรับกิจการ.....
  - อย่างย่อและเต็มรูป
  - กรณีอื่น ๆ ระบุ.....

3. เอกสารประกอบ  
3.1 ภาพถ่ายหนังสือ ค.ก.2 หรือ ค.ก.2.1 และเอกสารแนบ ค.ก.2 หรือ เอกสารแนบ ค.ก.2.1 สำหรับเครื่องฯ ที่แจ้งเปลี่ยนแปลง  
3.2 กรณีตาม (4) - (5) ให้แนบแบบผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องฯ แห่งใหม่



## ด้านหลังของแบบ ภ.พ.06.1

4. รายละเอียดของเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่แจ้งเปลี่ยนแปลง						
ลำดับ	เลขรหัสประจำเครื่อง และ หมายเลขเครื่อง (Serial Number)	(1) แจ้งเปลี่ยนแปลง กรณี (1) - (6)	(2) ว.ค.ป. ที่ขอเปลี่ยนแปลง		(3) ไปยังสำนักงานใหญ่/ สาขาที่..... กรณี (4) - (5)*	(4) อำเภอ และ จังหวัด กรณี (4) - (5)
			ตั้งแต่	ถึง [เฉพาะกรณี (5)]		
* กรณีตาม (5) หากมีการแจ้งยอดรายรับเป็นของสถานประกอบการแห่งใด ให้ถือว่าเครื่องฯ ดังกล่าวได้เคลื่อนย้ายชั่วคราว หรือนำไปใช้ เป็นเครื่องสำรองฯ ณ สถานประกอบการที่แจ้งยอดรายรับนั้น						
5. รายละเอียดอื่น ๆ (ถ้ามี)						
.....						
.....						
.....						
ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ						
ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ						
(.....)						
วันที่.....						
						
หมายเหตุ 1. ให้แจ้งสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่						
กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แจ้งสรรพากรพื้นที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่						
2. ผู้ประกอบการในขนาดและของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้แจ้งผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่						
สำหรับเจ้าหน้าที่						
ความเห็นเจ้าหน้าที่ :			คำสั่ง :			
.....			.....			
.....			.....			
ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่			ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม			
(.....)			(.....)			
ตำแหน่ง.....			ตำแหน่ง.....			
วันที่.....			วันที่.....			



# ภ.พ.36 แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร



## แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ล่างข้อมูล

# ภ.พ.36

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....  
หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอย.....  
ถนน..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....  
รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ทำเครื่องหมาย - ✓ - ลงใน - □ - หน้าข้อความแล้วแต่กรณี)

- (1) จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- (2) รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0
- (3) ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด

ยื่นปกติ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน  
ที่อยู่ : อาคาร..... เลขที่..... ถนน.....  
เมือง..... รัฐ.....  
ประเทศ..... รหัสไปรษณีย์

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการ

วันที่..... เดือน..... ปี..... ที่จ่ายเงิน พ.ศ.....  
เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

- (1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
- (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- (3) อื่นๆ (ระบุ).....

จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ.....

รับโอนสินค้า

ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร   
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....  
หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอย.....  
ถนน..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....  
รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

วันที่..... เดือน..... ปี..... ที่รับโอน พ.ศ.....  
รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน.....

ขายทอดตลาด

ชื่อผู้ประกอบการ  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร   
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....  
หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอย.....  
ถนน..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....  
รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

วันที่..... เดือน..... ปี..... ที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน พ.ศ.....  
รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด.....

### การคำนวณภาษี

1. จำนวนเงินที่จ่าย.....
2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง (ตัวอักษร).....

บาท	สต.
	1
	2

### กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลา หรือไม่ถูกต้อง

3. เงินเพิ่ม.....
4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี (เฉพาะกรณีรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0)).....
5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2. + 3. + 4.).....
6. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (ตัวอักษร).....

	3
	4
	5

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ  
กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ  
(.....)  
ยื่นวันที่.....





## คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.36

### ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 ได้แก่

- (1) ผู้จ่ายเงินซึ่งจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่
  - (ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ
  - (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือ
  - (ค) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ปัจจุบันยังไม่กำหนด)
- (2) ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ได้แก่ การรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้มีการขายหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าวที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- (3) ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

### กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษียื่นแบบ ภ.พ.36 พร้อมทั้งนำส่งภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมียูมีอำนาจหรือสำนักงานตั้งอยู่ภายในกำหนดเวลาดังนี้

- 1. กรณีเป็นผู้จ่ายเงินฯ ตาม (1) หรือเป็นผู้ทอดตลาดฯ ตาม (3)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการตาม (1) หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนตาม (3) แล้วแต่กรณี
  - 2. กรณีเป็นผู้รับโอนสินค้าหรือเป็นผู้รับโอนสิทธิในบริการตาม (2)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ครบกำหนด 30 วัน ที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น
- ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมินมากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.พ.36 แยกเป็นแต่ละรายผู้รับ และหรือแยกเป็นแต่ละรายประเภทการจ่ายเงินแล้วแต่กรณี

### วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขที่สาขาของสถานประกอบการ ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมทั้งที่อยู่ รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ให้ครบถ้วนชัดเจน

08/07/63

ให้ระบุว่าเป็นกรณีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในลักษณะใด เป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร โดยให้ทำเครื่องหมาย - ✓ - ลงในช่อง -  - หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดแล้วแต่กรณี คือ จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการ รับโอนสินค้าฯ ขายทอดตลาด

### การคำนวณภาษี

- 1. จำนวนเงินที่จ่าย ให้กรอกจำนวนเงินที่จ่ายจริง หรือราคาขายทอดตลาดแล้วแต่กรณี
  - 2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง
- กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือไม่ถูกต้อง

8. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มมิได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีของเดือนภาษีนั้น จนถึงวันยื่นแบบ ภ.พ.36 และนำส่งภาษี

4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี) กรณีผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องหรือไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.36 ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า หรือ 2 เท่า ของเงินภาษีแล้วแต่กรณี ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวอาจขอลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.36 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้นำส่งภาษีจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในวันที่ที่ยื่นแบบ ภ.พ.36

5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2.+3.+4.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งตาม 2. เงินเพิ่มตาม 8. และเบี้ยปรับ (ถ้ามี) ตาม 4.

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่  
ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center  
โทร. 1161





# อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มาตรา 80 ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10.0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้
  - การขายสินค้า
  - การให้บริการ
  - การนำเข้า
- อัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้ลดลงได้โดยตราเป็นพระราชกฤษฎีกา แต่ต้องกำหนดอัตราภาษีให้เป็นอัตราภาษีเดียวกัน สำหรับการขายสินค้า การให้บริการและการนำเข้าทุกกรณี



พระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๖๙)  
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร  
ให้ไว้ ณ วันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑  
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๘๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๖๙) พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๔๖) พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔ ให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๐ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บ

ในอัตราร้อยละหกจุดสาม สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒”

ผู้รับสนองพระราชโองการ  
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี





- เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 80 แห่งประมวลรัษฎากร จากอัตราร้อยละ 10.0 เป็นอัตราร้อยละ 6.3 ซึ่งตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ประกอบกับพระราชบัญญัติรายได้เทศบาล (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2534 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2535 เป็นต้นไป มอบให้กรมสรรพากรเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแทนราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตรา 1 ใน 9 ของอัตราภาษีที่จัดเก็บ ดังนั้น กรมสรรพากรจึงจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 6.3 บวกกับภาษีที่ต้องจัดสรรให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่นอีกในอัตรา 1 ใน 9 ของอัตราภาษีที่จัดเก็บ รวมเป็นอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้นร้อยละ 7.0
- ในประกาศลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยปกติจะระบุถึงอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของปีต่อไปด้วย กล่าวคือเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่ประกาศปรับลดในรอบปีนี้แล้ว หากไม่มีการประกาศปรับลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่อีก ภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะปรับเพิ่มไปเป็นร้อยละ 9.0 ซึ่งอัตราร้อยละ 9.0 ดังกล่าวนี้อีก เช่นกัน เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่น 1 ใน 9 ซึ่งเท่ากับร้อยละ 1.0 ก็จะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 10





## การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษี ไม่ว่าจะมีการขาย สินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป



## การยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.36

- กรณีเป็นผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบพร้อมชำระภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- กรณีเป็นผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด มีหน้าที่ต้องยื่นแบบพร้อมชำระภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ขายทอดตลาดฯ
- กรณีเป็นผู้รับโอนสินค้าหรือเป็นผู้รับโอนสิทธิในบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบพร้อมชำระภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ครบกำหนด 30 วัน ที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น



## สถานที่ต้องยื่นชำระภาษี

- ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- กรณีมีหลายสาขาและได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมคำนวณภาษี ให้ยื่นแบบรวม ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่หรือสำนักงานสาขาที่ได้รับอนุมัติตั้งอยู่
- ยื่นทางอินเทอร์เน็ต [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ในเวลากำหนด



## ช่องทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ชำระเป็นเงินสด
- ชำระด้วยเช็คขีดคร่อมส่งจ่ายกรมสรรพากรโดยขีดฆ่าคำว่า ผู้ถือ และหรือตามคำสั่ง
- ชำระด้วยบัตรเครดิต
- ชำระด้วยบัตร Tax Smart Card
- ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ที่เข้าร่วมโครงการหรือบริษัทไปรษณีย์ไทย
- \* หมายเหตุ การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีสามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรได้



## การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ

- ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำและออกให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือรับบริการในแต่ละครั้ง
- กรณีการขายสินค้า ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อในทันทีที่มีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ
- กรณีการให้บริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้รับบริการในทันทีที่ได้รับชำระราคาค่าบริการ



# การจัดทำใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการจดทะเบียน ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอย่างน้อย 2 ฉบับ ดังนี้
- ต้นฉบับ ส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- สำเนา เก็บรักษาไว้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการลงรายงานภาษีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ทำรายงานสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการต้องเรียกใบกำกับภาษีจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น ซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และหากผลการคำนวณภาษีปรากฏว่า ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ถือเป็นเครดิตภาษีผู้ประกอบการจดทะเบียน มีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีที่คำนวณภาษีนั้น และหากในเดือนภาษีที่นำเครดิตภาษีไปชำระ ยังมีเครดิตภาษีคงเหลืออยู่อีกก็มีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปได้ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน ไม่ใช้สิทธินำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป ก็มีสิทธิขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น



# การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยทั่วไป มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปจะต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อ ที่อยู่ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- วัน เดือน ปีที่ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน กรณีที่มีการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ออกใบกำกับภาษี / ใบส่งของ อยู่ในฉบับเดียวกัน โดยส่งมอบสำเนาใบกำกับภาษี / ใบส่งของให้กับผู้ซื้อ พร้อมกับการส่งมอบสินค้า ส่วนต้นฉบับของใบกำกับภาษี / ใบส่งของ จะส่งมอบให้กับผู้ซื้อต่อเมื่อได้รับชำระราคาค่าสินค้า กรณีนี้ถือว่ามีได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องส่งมอบต้นฉบับของใบกำกับภาษี (เอกสารฉบับแรก) ให้กับผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้า สำเนาใบกำกับภาษี/ใบส่งของที่ผู้ซื้อได้รับ ผู้ซื้อจะนำไปใช้เป็นหลักฐานในการขอหักภาษีซื้อไม่ได้ ในทางปฏิบัติหากผู้ประกอบการต้องการเก็บต้นฉบับใบส่งของไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการฟ้องคดี กรณีผู้ซื้อไม่ชำระราคาค่าสินค้า ผู้ประกอบการควรออกใบกำกับภาษีแยกต่างหากจากใบส่งของและส่งมอบต้นฉบับใบกำกับภาษีพร้อมทั้งสำเนาใบส่งของให้กับผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้า โดยเก็บต้นฉบับใบส่งของไว้เพื่อเป็นหลักประกันในการชำระหนี้ หรือเพื่อความสะดวก ผู้ประกอบการอาจออกใบกำกับภาษีและใบส่งของอยู่ในเอกสารชุดเดียวกัน โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการออกใบกำกับภาษีแบบเป็นชุดก็ได้



- ใบกำกับภาษีที่มีลักษณะเป็นแบบเอกสารออกเป็นชุด ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปรวมกับเอกสารการค้าอื่น เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ ซึ่งมีจำนวนหลายฉบับในชุดเดียวกัน และใบกำกับภาษีไม่ใช่เอกสารฉบับแรก ให้ปฏิบัติดังต่อไปนี้
  - ในเอกสารฉบับแรกของเอกสารชุดดังกล่าว หรือในเอกสารฉบับอื่นที่มีใช้ฉบับแรก แต่เป็นต้นฉบับของเอกสารฉบับอื่นใดก็ตาม ซึ่งมีใช้ฉบับที่เป็นใบกำกับภาษีจะต้องมีข้อความว่า "ไม่ใช่ใบกำกับภาษี" ไว้ในเอกสารฉบับนั้นด้วย
  - ในเอกสารทุกฉบับของเอกสารชุดดังกล่าว จะต้องมีความว่า "เอกสารออกเป็นชุด" ไว้ด้วย
  - ในเอกสารฉบับที่ถือว่าเป็นสำเนาของเอกสารฉบับอื่นจะต้องมีความว่า "สำเนา" ไว้ทุกฉบับข้อความตาม 1) ถึง 3) ดังกล่าวข้างต้น จะต้องตีพิมพ์ขึ้นหรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ จะประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือกระทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันไม่ได้





- กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง และสถานประกอบการที่มีใช้สำนักงานใหญ่ได้นำใบกำกับภาษีของสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ไปส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือการให้บริการ จะต้องมีความว่า "สาขาที่ออกใบกำกับคือ....." ไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว โดยข้อความดังกล่าวจะตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายางเขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วย วิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้



# ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษีรูปแบบใหม่ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 196 เริ่มใช้ 1 มกราคม 2558

เอกสารออกเป็นชุด **3**

บริษัท สำหรับการสาธิต จำกัด **4**  
 44/200-203 อ.พหลโยธิน ม.ปทุมธานี จ.ปทุมธานี  
 เขตบางเขน กรุงเทพฯ 10220 **2**  
 โทรสาร 0-2971-4444  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1234567890123 / สำนักงานใหญ่

ใบกำกับภาษี **1**  
**TAX INVOICE**

ต้นฉบับ **ORIGINAL**

รหัสลูกค้า **5** 570199 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3530005559999 / สำนักงานใหญ่ **6**  
 ชื่อลูกค้า **7** บริษัท โคมเพ็ค จำกัด(มหาชน)  
 ที่อยู่ 4/115 ซ.พญาภิรมย์แอมบ. อ.หนองปรือ  
 อ.ฟาร์มิม จ.ประจวบคีรีขันธ์ 77110  
 หมายเลข Remark ชื่อสินค้าเป็นเงินสด เลขที่ใบส่งของ : POS7010099 จดส่งโดย : EMS

วันที่ **8** 10/12/56 **9** คลังสินค้า 001  
 เลขที่ใบกำกับ **8** 8157/4999  
 รหัสสินค้า **9**  
 หมายเลข **9**  
 Submission No.  
 30 วัน  
 กำหนดชำระหนี้  
 Term  
 เลขที่พิมพ์ **9**  
 Due Date 09/01/57

รหัสสินค้า Product Code	รายละเอียด Description	จำนวน Quantity	หน่วย Unit	ราคาต่อ Discount	จำนวนเงิน Amount
135060	PRINTER CANON P12500	2 เครื่อง	2,500.00	10%	4,500.00
131580	S/N 0524999 แผ่น DVD-R PRINCO 16X	3 ก้อน	300.00	10%	810.00
ส่วนลดพิเศษ 10%					531.00
ค่าขนส่ง/ค่าจัดส่งตามราคาผู้ให้บริการ					รวมเงิน Sub Total 4,779.00
ค่าระงับใบ : ( ) เงินสด ( ) เช็คธนาคาร สาขา _____ เลขที่ _____ เลขวันที่ _____ (ในกรณีชำระเงินสด โอนเงินผ่านธนาคาร/โอนเงินผ่าน บัญชีฯ เท่านั้น)					ภาษีมูลค่าเพิ่ม V.A.T. 7.00% 334.53
ผู้รับซื้อ / Receiver ผู้ส่งของ / Delivered By ผู้รับเงิน / Collector ผู้จัดการ / Manager					ยอดรวมสุทธิ Net Total 5,113.53
ได้รับสินค้าตามรายการถูกต้องแล้ว					
วันที่ /Date					

10

11

## ข้อความสำคัญในใบกำกับภาษี

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย
3. กรณีมีเอกสารอื่นประกอบในชุดของใบกำกับภาษี จะต้องมีข้อความว่า “เอกสารออกเป็นชุด” และ “ต้นฉบับ” ในใบกำกับภาษี
4. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
5. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
6. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ เฉพาะผู้ประกอบการที่จดทะเบียน
7. ระบุ “สำนักงานใหญ่” หรือ “เลขที่สาขา” ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
8. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
9. เลขที่ใบกำกับภาษี
10. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
11. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยให้แยกจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ให้ชัดเจน



# ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

## ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ดู..ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1 ใบรับเงิน / ใบกำกับภาษีอย่างย่อ เลขที่ 032  
เลขที่ 029

2 บริษัท สิวรายที จำกัด  
1/523 ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร 10260  
โทร. 0 2730 9177 0 2730 9965

3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 00182155 2 วันที่ 7 มี.ค. ๕๖

จำนวน	รายการ	หน่วย	จำนวนเงิน
1	น้ำจิ้มไก่ซองน้ำ	๕๕	๕๕.๐๐
๒	กระดาษชำระ	๗	๗.๐๐
๓	สบู่ก้อน	๕๕	๕๕.๐๐
๔	น้ำดื่มขวด	๑๐	๑๐.๐๐
รวม (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)			๑๒๗.๐๐

ผู้รับเงิน: [Signature] ผู้รับเงิน: [Signature]

### ใบกำกับภาษีอย่างย่อ กรณีกิจการค้าปลีกทั่วไป

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
2. ชื่อ/ชื่อย่อของพวชาย
3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของพวชาย
4. เลขที่ เลนที่ (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี
5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่าของสินค้า/บริการ
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
7. มีข้อความแสดงว่าราคาได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

### ใบกำกับภาษีอย่างย่อ กรณีขายทอดถุงบรรจุ

1. คำว่า ใบรับ/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
2. ชื่อ/ชื่อย่อหรือชื่อของพวชาย
3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของพวชาย
4. เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
5. วัน เดือน ปี เลขสาขาออกใบกำกับภาษี
6. ชื่อ ชนิด ประเภท จำนวนที่จำหน่าย
7. ราคาขายรวมภาษี
8. ราคาหนังสือที่แนบมาหักของค่าปรกรม
9. ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อ
10. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจาก 9.
11. จำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
12. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
13. มีข้อความแสดงว่ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

2 ห้างทองทองแท้

1 ใบรับเงิน / ใบกำกับภาษีอย่างย่อ  
3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3111143104 เลขที่ VY003588 12

6 สร้อยคอ 96.5 % 5 บาท 1 เส้น 27,759.00

รวมที่เก็บ 1 รายการ

รวมเงินทั้งสิ้น 27,759.00

7 ราคาเงินที่รวมค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม 27,804.21

8 ราคาที่หักของประจำวัน 25,393.00

9 จำนวนส่วนค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม 154.79

11 รวมเงินทั้งสิ้น 27,759.00

เงินคืน 27,759.00 ภาษี 0.00

4 เลขที่ใบรับซื้อ (DI) T010119190090  
5 วันที่ 16/02/2005 16/02/14

13 VAT INCL. 0.00

เลขบัญชีเงินฝาก

2 FOOD (THAILAND) Ltd.  
3 Company TAX ID: 3011796595  
1 Register TAX ID: F1048 35 030945  
TAX INVOICE (ABB.) VAT included 5

6

7

เบียร์ฮวงหัว ซี่ง	45.25
เบียร์ฮวงหัว ซี่ง	45.25
หมูยอชิ้นใหญ่	90.50 B
หมูยอชิ้นเล็ก	56.25 B
หมูยอชิ้นใหญ่	46.75 B
SUBTOTAL	284.00
<b>**TOTAL</b>	<b>284.00</b>
BANK CARD	284.00
CHANGE	0.00

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

00

### ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงินของกิจการค้าปลีก

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
2. ชื่อ/ชื่อย่อของพวชาย
3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของพวชาย
4. วัน เดือน ปี เลขสาขาออกใบกำกับภาษี
5. เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
6. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
7. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่าของสินค้า/บริการ
8. มีข้อความแสดงว่าราคาได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
9. จำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
10. รหัสเครื่องหมายแสดงความเร็วต่างของสินค้าที่ติดตั้งการยกเว้น

### ใบกำกับภาษีที่ออกโดยตัวแทนรับชำระเงิน

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
2. ชื่อ/ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทน
3. ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และรหัสของตู้โทรมิชิบา
4. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ มูลค่าของสินค้า/บริการ
6. ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. วัน เดือน ปี เลขสาขาออกใบกำกับภาษี
8. รหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

2 Service Counter Co., Ltd.  
เลขที่ 6070  
Tax ID 3011450644  
POS : 0016010109100909 8

1 ใบรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ  
เลขที่ใบกำกับภาษีอย่างย่อ  
VAT INCL. 0.00  
6070 0016010109100909 800001

4 #000448 21-02-05 1 13:04 6070 4081  
Client No. 045 1 ค่าบริการ 5

3 0016010109100909 800001  
70 รายการสินค้าที่ซื้อ, สินค้าที่รับ  
บริการ ราคาที่ระบุมา 10240  
Tax ID: 3011450644 Tel. 02 - 3533094  
000001 เลขภาษี 111111 10.00  
CMT Exc. 9.35 Total 10.00  
CMT Ret. .65 Cash 10.00 6

1. ขอทราบรายละเอียดของสินค้าที่ซื้อ  
2. รายละเอียด ราคาที่ระบุมา 6311104





# ตัวอย่างใบกำกับภาษี

The image displays six sample tax invoice forms arranged in a 2x3 grid, each with a distinct color theme. The forms are as follows:

- Top Left (Green):** Titled "ใบกำกับภาษี (Green Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".
- Top Middle (Blue):** Titled "ใบกำกับภาษี (Blue Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".
- Top Right (Purple):** Titled "ใบกำกับภาษี (Purple Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".
- Bottom Left (Brown):** Titled "ใบกำกับภาษี (Brown Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".
- Bottom Middle (Orange):** Titled "ใบกำกับภาษี (Orange Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".
- Bottom Right (Pink):** Titled "ใบกำกับภาษี (Pink Invoice)" for "บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (B.P. A.S.M.T. Co., Ltd.)".

Each form features a table with the following columns: "รหัสสินค้า / รายการ (PRODUCT CODE / DESCRIPTION)", "จำนวน (QUANTITY)", "ราคาต่อหน่วย (UNIT PRICE)", "รวม (AMOUNT)", and "ภาษีมูลค่าเพิ่ม (TAX)". The footer of each form includes the company name, address, and signature lines for "ผู้ขาย (Seller)", "ผู้รับ (Buyer)", and "ผู้รับทราบ (Acknowledged by)".



- กรณีของการฝากขายสินค้าตามสัญญาการตั้งตัวแทนเพื่อขายสินค้า ซึ่งตัวการและตัวแทนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10 หรือร้อยละ 0 และทำสัญญาตั้งตัวแทนเพื่อขายสินค้า โดยตัวการได้ส่งมอบสัญญาให้แก่เจ้าพนักงานสรรพากรภายใน 15 วันนับแต่วันทำสัญญาตั้งตัวแทน เมื่อตัวแทนได้ขายสินค้าให้กับผู้ซื้อ ตัวแทนต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปในนามของตัวการ โดยตัวแทนต้องระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนด้วย
- กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ออกใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศจะต้องระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยไว้ในใบกำกับภาษี โดยอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าว จะต้องตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือ วิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้ (อัตราแลกเปลี่ยน ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา 79/4 แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีที่ไม่สามารถคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เป็นเงินตราไทยตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร)



- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 196 บังคับใช้ 1 มกราคม 2557 กำหนดให้การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องเพิ่มรายการดังต่อไปนี้
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ (เฉพาะผู้ซื้อเป็นผู้ที่ต้องมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรตามมาตรา 3 เอกาทศ)
- ชื่อความว่า “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่...” ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ โดยเป็นสถานประกอบการที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อความว่า “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่...” ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยเป็นสถานประกอบการซึ่งเป็นที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามรายการที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในใบกำกับภาษี



# ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี
- ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
- ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ฯ ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536
- ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร



## หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- ออกใบกำกับภาษี ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี ต้องดำเนินการดังนี้
  - ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ
  - ผู้ขายทอดตลาดที่มีใช้ส่วนราชการ ซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยให้ผู้ขายทอดตลาดออก ใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน (มาตรา 86/3 และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.87/2542)
  - ตัวแทนในราชอาณาจักร ของผู้ประกอบการจดทะเบียนในราชอาณาจักร โดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายและได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะสัญญาการแต่งตั้งตัวแทนเพื่อขายตามประเภทของสินค้าและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี (มาตรา 86 วรรคสี่)





# หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

- ตัวแทนในราชอาณาจักร ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตัวแทนจะออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรได้ต่อเมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนนอกราชอาณาจักร ได้ยื่นคำขออนุมัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (มาตรา 86/2)
- ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และเข้ามาประกอบการกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว โดยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (มาตรา 85/3 และมาตรา 86 วรรคสอง)
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพราะเลิกประกอบกิจการหรืออธิบดีสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม อธิบดีกรมสรรพากรจะอนุญาตให้ผู้ประกอบการที่ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว ออกใบกำกับใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ต่อไปเป็นการชั่วคราวจนกว่าจะหยุดประกอบกิจการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (มาตรา 86/11)
- ผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ได้แจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับอนุมัติให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี (มาตรา 82/3)





## รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ชื่อสถานประกอบการ.....

 สำนักงานใหญ่ สาขา

--	--	--	--

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
วันเดือนปี	เลขที่ เล่มที่			สำนักงานใหญ่	สาขาที่			
<p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>๑. ช่อง “วัน เดือน ปี” ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี <b>ยกเว้น</b>            (๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอก วัน เดือน ปี ของใบสำคัญ            (๒) การส่งออกสินค้า ให้กรอกวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่กรมศุลกากรออกใบขนสินค้า            ขาออก ฯลฯ แล้วแต่กรณี</p> <p>๒. ช่อง “เลขที่/เลขที่” ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ ถ้ามี <b>ยกเว้น</b>            (๑) ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ให้กรอกเลขที่ และเลขรหัสเครื่อง            บันทึกการเก็บเงินที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเพิ่มช่องอีกหนึ่งช่องก็ได้            (๒) การขายสินค้าหรือให้บริการบางกรณี ให้กรอกเล่มที่/เลขที่ใบสำคัญ            (๓) การส่งออกสินค้า ให้กรอกเลขที่ใบขนสินค้าขาออก ฯลฯ</p> <p>๓. กรณีไม่สามารถกรอกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ            (๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอกรายการตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เช่น            สินค้าขาดจากรายงาน หรือส่งออกสินค้า ฯลฯ            (๒) การลงรายการโดยใช้หลักฐานรายงานสรุปการขายประจำวัน ให้กรอก “รายงานสรุปการขาย            ประจำวัน”            (๓) การขายน้ำมันเชื้อเพลิงผ่านมิเตอร์หัวจ่าย ให้กรอก “รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมัน”            (๔) กรณีอื่นๆ เช่น ใบกำกับภาษีอย่างย่อให้กรอก “ขายสินค้าหรือให้บริการ”</p> <p>๔. ช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ” ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัว            ผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่ง            ประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๔ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร            ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๕. ช่อง “สถานประกอบการ” ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการที่เป็น            ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล            รัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๔ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออก            ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๖. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานภาษีขายโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้            ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป</p>								
08/07/63								51



## รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104)  
สำหรับผู้ประกอบการรောင်း/ล้อเลื่อน/ลักษณะอื่น ที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่  
เดือนภาษี \_\_\_\_\_ ปี \_\_\_\_\_

ชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวม \_\_\_\_\_ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ชื่อสถานประกอบการ \_\_\_\_\_ สำนักงานใหญ่ที่จัดทำรายงานรวม  

--	--	--	--

เลขที่ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	ปริมาณสินค้า/วัตถุดิบ			หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ	

### หมายเหตุ

1. ให้จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบของทุกสถานประกอบการรวมไว้ในรายงานสินค้าและวัตถุดิบฉบับเดียวกันกับสำนักงานใหญ่
2. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ
3. ช่อง "เลขที่ใบสำคัญ"
  - (1) ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ โดยที่ใบสำคัญดังกล่าวจะเป็นใบกำกับภาษีหรือไม่ใช่ใบกำกับภาษีก็ได้
  - (2) กรณีลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ เป็นรายวันไม่ต้องกรอกเลขที่ใบสำคัญ แต่ให้บันทึกว่า "ลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ"
4. ช่องหมายเหตุ ให้ระบุชื่อสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่เป็นผู้ซื้อวัตถุดิบ



- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ช่องทางการยื่นมีดังนี้
- 4.1 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต
- การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต การยื่นแบบฯและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th))
- หลังจากที่ได้รับหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านแล้ว ผู้ประกอบการสามารถเข้าใช้บริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้ภายในกำหนดเวลาของแต่ละประเภทแบบภาษีตามที่กฎหมายกำหนด โดยยื่นได้ตั้งแต่เวลา 06.00 ถึง 22.00 น. ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ ส่วนการชำระภาษีขึ้นอยู่กับหน่วยรับชำระ (ธนาคาร/ไปรษณีย์) ที่เปิดให้บริการ และหากวันสุดท้ายของการยื่นแบบฯตรงกับวันหยุดราชการ สามารถยื่นแบบฯได้ในวันทำการถัดไป โดยมีขั้นตอนการยื่นแบบฯ ผ่านอินเทอร์เน็ต ดังนี้
  - เข้าสู่เว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) => ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต => บริการยื่นแบบ => เลือกรูปแบบ
  - จะปรากฏหน้าจอเข้าสู่ระบบ (Login) โดยผู้ประกอบการต้องกรอกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หลังจากนั้นหน้าจอจะปรากฏแบบแสดงรายการภาษี พร้อมรายละเอียดชื่อ ที่อยู่ของสถานประกอบการ และเดือน/ปีภาษีที่ต้องการยื่นแบบฯ



- กรอกรายละเอียดข้อมูลตามประเภทแบบแสดงรายการภาษี หรือหากเป็นแบบแสดงรายการภาษีที่มีใบแนบ ต้องจัดทำข้อมูลใบแนบด้วยโปรแกรมของกรมสรรพากรให้เรียบร้อยก่อน แล้วจึงเลือกเพิ่มข้อมูลของใบแนบที่ได้จัดเก็บไว้ในแฟ้มข้อมูลเพื่อ Upload ข้อมูลใบแนบ
- กรณีที่ผู้ประกอบการไม่มีภาษีที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกิน กรมสรรพากรจะยืนยันข้อมูลและตอบรับการยื่นแบบฯ โดยแจ้งผลการยื่นแบบพร้อมหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบให้ทราบทันทีที่หน้าจอ
- กรณีที่ผู้ประกอบการมีภาษีที่ต้องชำระให้เลือกช่องทางการชำระภาษีที่ใช้บริการและปฏิบัติตามขั้นตอนของหน่วยรับชำระภาษีนั้น และในขั้นตอนนี้จะสามารถพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีเก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยจะมีหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบปรากฏอยู่บนแบบฯ ดังกล่าวสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ==> ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ==> แนะนำบริการ ==> แนะนำวิธีการยื่นแบบฯ



## การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

- เมื่อได้ดำเนินการขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตแล้ว ท่านสามารถเลือกวิธีการชำระภาษีผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้ ดังนี้
- การชำระภาษีผ่าน e-Payment เลือกธนาคารที่ต้องการชำระภาษี โดยระบบจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบการชำระภาษีของธนาคารทันที พร้อมแจ้งหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และจำนวนเงินไปยังหน้าระบบของธนาคารนั้น ๆ โดยให้กรอกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากธนาคารเพื่อยืนยันการชำระภาษีและดำเนินการตามขั้นตอนของธนาคารนั้น การขอใช้บริการชำระภาษีผ่านช่องทาง e-Payment จะต้องติดต่อขอใช้บริการจากธนาคารที่เข้าร่วมโครงการฯ กับกรมสรรพากร และ ดำเนินการตามขั้นตอนของธนาคารที่จะใช้บริการก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากธนาคารแล้ว ธนาคารจะออกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) เพื่อใช้ในการส่งโอนเงินชำระภาษี โดยปฏิบัติตามขั้นตอนของธนาคารที่ใช้บริการนั้นๆ



- การชำระภาษีผ่าน Internet Banking โดยเลือกธนาคารที่ต้องการใช้บริการ แล้วกรอกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากธนาคารและดำเนินการตามขั้นตอนของธนาคารนั้น การขอใช้บริการชำระภาษีผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ Internet Banking จะต้องติดต่อธนาคารเพื่อขอหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) จากธนาคารที่เข้าร่วมโครงการฯ กับกรมสรรพากรก่อน เช่นเดียวกันกับการชำระผ่าน e-Payment หากเลือกช่องทางนี้ในการชำระภาษี ระบบของกรมสรรพากรจะแสดงข้อมูลที่ต้องพิมพ์หรือจดไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการชำระภาษี ดังนี้
  - เลขประจำตัวประชาชน (13 หลัก)/เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (10 หลัก)
  - รหัสควบคุม (15 หลัก)
  - จำนวนภาษีที่ต้องชำระ
- การชำระภาษีผ่านช่องทางอื่น ๆ เช่น ชำระผ่านตู้ ATM, Tele-Banking, Mobile Banking และ Tele-Fax ระบบของกรมสรรพากรจะแสดงข้อมูลให้ผู้ประกอบการต้องพิมพ์หรือจดไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการชำระภาษีเช่นเดียวกับการชำระผ่าน Internet Banking





- การชำระภาษีผ่าน Pay at Post (ไปรษณีย์) , Counter Service ของธนาคาร และ 7-eleven ระบบของกรมสรรพากรจะแสดง Pay – in Slip ให้ผู้ประกอบการพิมพ์ไว้ และนำไปยื่นต่อธนาคารหรือหน่วยรับชำระที่เข้าร่วมโครงการ โดยต้องชำระเป็นเงินสดเท่านั้น เมื่อได้เลือกช่องทางการชำระแล้ว ต้องชำระทั้งจำนวนในครั้งเดียว
- การชำระผ่าน ATM บนอินเทอร์เน็ต โดยเลือกธนาคารที่ประสงค์ชำระเงิน หน้าจอจะปรากฏรายละเอียดเลขประจำตัวประชาชนหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร, หมายเลขอ้างอิง, ประเภทแบบ, เดือน ปีภาษีที่ยื่น, จำนวนเงินที่ต้องชำระ ให้ท่านกรอก ATM Card No. และ Pin ที่ได้รับจากธนาคารเพื่อยืนยันการชำระเงิน



## การตรวจสอบผลยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- เมื่อกรมสรรพากรได้รับแบบฯ และรับชำระภาษี (ถ้ามี) เรียบร้อยแล้ว จะมีหลักฐานยืนยันให้ท่านทราบ ดังนี้
- ยืนยันการตอบรับทันทีที่หน้าจอเมื่อการทำรายการของท่านแล้วเสร็จ
- ยืนยันการรับแบบฯ และรับชำระภาษี (ถ้ามี) ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ในวันถัดไป
- ยืนยันการรับแบบฯ และชำระภาษี (ถ้ามี) โดยสามารถพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้ด้วยตนเอง ถัดจากวันทำรายการยื่น แบบฯ และชำระภาษี (ถ้ามี) เรียบร้อยแล้ว 2 วันทำการ
- ตรวจสอบผลการยื่นแบบด้วยตนเองได้ที่
- [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ==> ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ==> WHAT'S NEW ==> ตรวจสอบผลการยื่นแบบฯ สำหรับผู้ประกอบการ
- [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ==> ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ==> บริการสมาชิก ==> ตรวจสอบผลการยื่นแบบฯ



# TAX Point การขายสินค้า

**มาตรา 78** ภายใต้บังคับมาตรา 78/3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการขายสินค้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) การขายสินค้านอกจากที่อยู่ในบังคับตาม (2) (3) (4) หรือ (5) ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(ก) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

(ข) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(ค) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้นๆ แล้วแต่กรณี

(2) การขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อหรือสัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อถึงกำหนดชำระราคาตามงวดที่ถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด ก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้นๆ ด้วย

(ก) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(ข) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้น ตามส่วนของการกระทำนั้นๆ แล้วแต่กรณี

(3) การขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายและได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะสัญญาการตั้งตัวแทนเพื่อขายตามประเภทของสินค้าและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนการส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ ก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้นๆ ด้วย

(ก) ตัวแทนได้โอนกรรมสิทธิ์สินค้าให้ผู้ซื้อ

(ข) ตัวแทนได้รับชำระราคาสินค้า

(ค) ตัวแทนได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(ง) ได้มีการนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าโดยตัวแทนหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้น ตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี



# TAX Point การให้บริการ

- มาตรา 78/1 ภายใต้บังคับมาตรา 78/3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการให้บริการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้
- (1) การให้บริการนอกจากที่อยู่ในบังคับตาม (2) (3) หรือ (4) ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำความผิดก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย
  - (ก) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ
  - (ข) ได้ให้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น
- ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้นๆ แล้วแต่กรณี
- (2) การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำ ให้ความรับผิดตามส่วนของบริการเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการตามส่วนของบริการที่สิ้นสุดลง เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำความผิดก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการตามส่วนของบริการที่สิ้นสุดลง ก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้นๆ ด้วย
  - (ก) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ
  - (ข) ได้ให้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น
- ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้น ตามส่วนของบริการกระทำนั้นๆ แล้วแต่กรณี



- (3) การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ความรับผิดชอบทั้งหมดหรือบางส่วนเกิดขึ้นเมื่อได้มีการชำระราคาค่าบริการ ทั้งหมดหรือบางส่วนแล้วแต่กรณี
- (4) การให้บริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1(5) และภายหลังได้มีการโอนสิทธิในบริการอันทำให้ผู้รับโอนสิทธิในบริการมีหน้าที่ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/1 (2) ให้ความรับผิดชอบทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อ ได้รับชำระราคาค่าบริการ



- **มาตรา 78/3** ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการในกรณีดังต่อไปนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง
  - (1) การขายสินค้าที่ไม่มีรูปร่าง เช่น สิทธิในสิทธิบัตร กู้ดวิลล์ การขาย กระแสไฟฟ้าการขายสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน หรือการขายสินค้าบาง ชนิดที่ตามลักษณะของสินค้าไม่อาจกำหนดได้แน่นอนอนว่ามี การส่งมอบเมื่อใด
  - (2) การขายสินค้าหรือการให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ โดยวิธีการชำระ ราคาด้วยการหยอดเงิน ใช้เหรียญหรือบัตร หรือในลักษณะทำนองเดียวกัน
  - (3) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยการชำระราคาด้วยการใช้บัตรเครดิต หรือในลักษณะทำนองเดียวกัน
  - (4) การขายสินค้าตามสัญญาจะขายสินค้าตามมาตรา 77/1 (8) (ก)
  - (5) การขายสินค้าตามมาตรา 77/1 (8) (ง) (จ) (ฉ) หรือ (ช)กฎกระทรวงดังกล่าวจะกำหนดให้ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เกิดขึ้นแตกต่างกัน ตามประเภทของสินค้าหรือประเภทของการให้บริการก็ได้



# การบันทึกบัญชี กรณีการซื้อขาย

## กรณีการซื้อขาย

1. เมื่อซื้อสินค้า ตรวจสอบรับสินค้า และตั้งจำนวนที่รับสินค้าเป็น เจ้าหนี้การค้า และมีบัญชี VAT ซื้อรอ รายงานคู่กับบัญชี VAT ขาย		
Dr. ซื้อสินค้ามาเพื่อขาย	XXX	
Dr. VAT ซื้อ (หมวดสินทรัพย์)	XXX	
Cr. เจ้าหนี้การค้า		XXX
เมื่อซื้อสินค้าและรับสินค้า		
2. จ่ายเงินให้เจ้าหนี้การค้าเท่ากับจำนวนหนี้ที่ตั้งไว้		
Dr. เจ้าหนี้การค้า	XXX	
Cr. ธนาคาร		XXX
เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้การค้า		
3. นำรายงานบัญชี VAT ซื้อ และ VAT ขาย มาสรุปจำนวนที่แตกต่างเพื่อปิดบัญชี VAT ประจำเดือน และตั้งจำนวนหนี้ VAT ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร		
Dr. VAT ขาย	XXX	
Cr. VAT ซื้อ		XXX
Cr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร		XXX
เมื่อปิดยอดส่วนต่างบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายทุกสิ้นเดือน		
4. นำจำนวนเงินจากขั้นตอนที่ 3 ทำเช็คจ่ายกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป		
Dr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	XXX	
Cr. ธนาคาร		XXX
จ่ายส่วนต่างยอดภาษีซื้อและภาษีขายให้กรมสรรพากร ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไปโดยใช้แบบ ภพ.30		



## กรณีการขายสินค้า

1. เมื่อขายสินค้า ส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว จะตั้งจำนวนที่ส่งสินค้าเป็นลูกหนี้การค้า และมีบัญชี VAT ขาย ตามใบกำกับภาษีที่ออกให้ลูกค้า		
Dr. ลูกหนี้จากการขายสินค้า	XXX	
Cr. VAT ขาย (หมวดหนี้สิน)		XXX
Cr. รายได้จากการขายสินค้า		XXX
เมื่อมีการส่งสินค้าให้ลูกค้า		
2. เมื่อลูกค้าจ่ายเงินค่าสินค้า รับเงินเข้าธนาคารและล้างบัญชีลูกหนี้ออก		
Dr. เงินสด/ธนาคาร	XXX	
Cr. ลูกหนี้จากการขายสินค้า		XXX
เมื่อลูกค้าชำระค่าสินค้า		
3. นำรายงานบัญชี VAT ซื้อ และ VAT ขาย มาสรุปจำนวนที่แตกต่างเพื่อปิดบัญชี VAT ประจำเดือน และตั้งจำนวนหนี้ VAT ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร		
Dr. VAT ขาย	XXX	
Cr. VAT ซื้อ		XXX
Cr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร		XXX
เมื่อปิดยอดส่วนต่างบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายทุกสิ้นเดือน		
4. นำจำนวนเงินจากขั้นตอนที่ 3 ทำเช็คจ่ายกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป		
Dr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	XXX	
Cr. ธนาคาร		XXX
จ่ายส่วนต่างยอดภาษีซื้อและภาษีขายให้กรมสรรพากร ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไปโดยใช้แบบ ภพ.30		





# การบันทึกบัญชี กรณีการซื้อบริการจากผู้ให้บริการอื่น

## กรณีการซื้อบริการจากผู้ให้บริการอื่น

1. เมื่อซื้อบริการ ตรวจสอบรับบริการนั้นเสร็จ และตั้งจำนวนที่รับ บริการเป็นเจ้าหนี้การค้า และมีบัญชี VAT ซื้อ รอ Due เพื่อรอสรุปรยอดกับบัญชี VAT ซื้อ		
Dr. รับงานบริการสำเร็จ	XXX	
Dr. VAT ซื้อ รอ Due (หมวดสินทรัพย์)		XXX
Cr. เจ้าหนี้การค้า		XXX
เมื่อรับบริการเสร็จ		
2. จ่ายเงินให้เจ้าหนี้การค้าเท่ากับจำนวนหนี้ที่ตั้งไว้		
Dr. เจ้าหนี้การค้า	XXX	
Cr. ธนาคาร		XXX
เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้การค้า		
3. นำรายงานบัญชี VAT ซื้อจากใบกำกับภาษีมาสรุปรยอด VAT ซื้อ รอ Due เพื่อให้ทราบจำนวน VAT ซื้อที่ได้รับใบกำกับภาษีแล้ว		
Dr. VAT ซื้อ	XXX	
Cr. VAT ซื้อ รอ Due		XXX
เมื่อจ่ายเงินจะปรึบยอด VAT ซื้อ รอ Due ให้เป็น VAT ซื้อ และรับใบกำกับภาษีมาเป็นหลักฐาน		
4. นำรายงานบัญชี VAT ซื้อ และ VAT ขาย มาสรุปรจำนวนที่แตกต่างเพื่อปิดบัญชี VAT ประจำเดือน และตั้งจำนวนหนี้ VAT ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร		
Dr. VAT ขาย	XXX	
Cr. VAT ซื้อ		XXX
Cr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร		XXX
เมื่อปิดยอดส่วนต่างบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายทุกสิ้นเดือน		
5. นำจำนวนเงินจากขั้นตอนที่ 4 ทำเช็คจ่ายกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป		
Dr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	XXX	
Cr. ธนาคาร		XXX
จ่ายส่วนต่างยอดภาษีซื้อและภาษีขายให้กรมสรรพากร ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไปโดยใช้แบบ ภพ.30		



# การบันทึกบัญชี กรณีการขายบริการให้ผู้รับบริการอื่น

## กรณีการขายบริการให้ผู้รับบริการ

1. เมื่อให้บริการลูกค้า ลูกค้าตรวจรับบริการนั้นเสร็จแล้ว และตั้งจำนวนที่รับบริการเป็นลูกหนี้การค้า และมีบัญชี VAT ขายรอ Due เพื่อรอสรุยอดกับบัญชี VAT ขาย	
Dr. ลูกหนี้บริการ	XXX
Cr. VAT ขาย รอ Due (หมวดหนี้สิน)	XXX
Cr. รายได้จากการให้บริการ	XXX
เมื่อให้บริการลูกค้าเสร็จ	
2. รับเงินจากลูกหนี้ที่ให้บริการเท่ากับจำนวนหนี้ที่ตั้งไว้	
Dr. ธนาคาร	XXX
Cr. ลูกหนี้บริการ	XXX
เมื่อรับเงินจากลูกหนี้ที่บริการเสร็จ	
3. นำรายงานบัญชี VAT ขายรอ Due มาสรุปกับยอด VAT ขายที่ออกใบกำกับภาษีแล้ว เพื่อให้ทราบจำนวน VAT ที่ได้รับเงินแล้ว	
Dr. VAT ขาย รอ Due	XXX
Cr. VAT ขาย	XXX
เมื่อรับเงินค่าบริการพร้อมออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้า	
4. นำรายงานบัญชี VAT ซื้อ และ VAT ขาย มาสรุปจำนวนที่แตกต่างเพื่อปิดบัญชี VAT ประจำเดือน และตั้งจำนวนหนี้ VAT ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร	
Dr. VAT ขาย	XXX
Cr. VAT ซื้อ	XXX
Cr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	XXX
เมื่อปิดยอดส่วนต่างบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายทุกสิ้นเดือน	
5. นำจำนวนเงินจากขั้นตอนที่ 4 ทำเช็คจ่ายกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	
Dr. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	XXX
Cr. ธนาคาร	XXX
จ่ายส่วนต่างยอดภาษีซื้อและภาษีขายให้กรมสรรพากร ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไปโดยใช้แบบ ภพ.30	



# การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ 2 วิธีคือ
- 1) ขอคืนเครดิต ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและมีเครดิตภาษีเหลืออยู่จากการคำนวณภาษีในเดือนภาษีใด มีสิทธิขอนำเครดิตภาษีคงเหลือนั้นยกไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดจากเดือนภาษีที่คำนวณภาษีนั้น และหากในเดือนภาษี ที่นำเครดิตไปชำระยังมีเครดิตภาษีคงเหลืออยู่ก็ให้นำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปได้เช่นนี้ ถัดไป จนกว่าเครดิตที่เหลืออยู่นั้นจะหมดไป การไม่ลงลายมือชื่อในช่อง “การขอคืนภาษี” ให้ถือว่าประสงค์จะนำเครดิตภาษีไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป ในกรณีที่มีได้นำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไป จะยกเครดิตภาษี ดังกล่าวข้ามไปชำระภาษีในเดือนอื่นๆ ไม่ได้แต่ให้ขอคืนเป็นเงินสดโดยยื่นคำร้องด้วยแบบ ค.10
- 2) ขอคืนเงินสด ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการคำนวณแล้ว ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายและมีเครดิตภาษีเหลืออยู่จะขอคืนเป็นเงินสด หรือขอโอนเข้าธนาคารโดยจะต้องลงลายมือชื่อในช่องขอคืนภาษีเป็นเงินสดหรือโอนเข้าธนาคาร



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้

**ข้อ 1** ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 38) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2535

**ข้อ 2** ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 32) เรื่อง กำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2535 ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ต่ออธิบดีกรมสรรพากร

คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร (แบบ ภ.พ.06) โดยจะต้องแนบเอกสารและรายการดังต่อไปนี้พร้อมกับคำขออนุมัติ

(1) คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(2) รายละเอียดรุ่น ยี่ห้อ หมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) และจำนวนเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติ

(3) แผนผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(4) ในกรณีที่มีการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่น ให้แสดงแผนผังระบบการต่อเชื่อมดังกล่าวด้วย

(5) ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และตัวอย่างรายงานการขายสินค้าหรือ การให้บริการประจำวันที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(6) ตัวอย่างใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนออกไปกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จากเครื่องบันทึกการเก็บเงินเครื่องเดียวกัน



# เครื่องเก็บเงิน

- ข้อ 3 เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้
  - (1) เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
    - (ก) ชนิดไฟฟ้า ECR (Electronic Cash Register) ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดถาวร แบบ ROM (Read Only Memory) หรือแบบ EPROM (Erasable Programmable ROM) เป็นส่วนใหญ่ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์พิเศษของผู้ขายเครื่องบันทึกการเก็บเงินในการแก้ไขโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ และต้องมีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้า ECR ที่มีหัวพิมพ์ระบบ Drum Matrix ซึ่งได้มาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ.2538 เป็นต้นไป หรือ”
    - (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 62) ใช้บังคับ 1 ตุลาคม 2538 เป็นต้นไป)
    - (ข) ชนิดคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดชั่วคราวแบบ RAM (Random Access Memory) เป็นส่วนใหญ่ และมีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette เพื่อบันทึกรายละเอียดของสินค้าหรือบริการและสามารถเขียนโปรแกรมควบคุมการขายสินค้าหรือการให้บริการได้ หรือในกรณีที่ไม่มีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette ต้องสามารถสั่งเขียนโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการหรือบันทึกรายการการขายหรือการให้บริการจากเครื่องควบคุมกลางได้
  - (2) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องใช้กระดาษออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และจะใช้กระดาษขนาดเดียวกันเป็นสำเนาซ้อนกับใบกำกับภาษีตัวจริงก็ได้ แต่ทั้งนี้ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ไว้ ซึ่งจะใช้เป็นสำเนาใบกำกับภาษีแทนกระดาษซ้อนใบกำกับภาษีก็ได้



# เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- (3) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องสามารถบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 12 หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 16 หลัก แทนก็ได้
- (4) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
- (5) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่าราคาสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นจำนวนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการโดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นจำนวนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นจำนวนต่อเนื่องดังกล่าว หลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ
- (6) เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องต้องสามารถออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันได้





## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ข้อ 4 เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้าหรือชนิดคอมพิวเตอร์ ตามข้อ 3(1) จะใช้บันทึกการเก็บเงินโดยตัวเอง โดยไม่ต้องต่อเชื่อม หรือจะใช้ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นเป็นระบบ POSS (Point of Sale System) ก็ได้”
- (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 59) ใช้บังคับ 1 มกราคม 2538 เป็นต้นไป)
- ข้อ 5 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อ ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ดังนี้
- (1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะบันทึกการขายของสินค้าหรือบริการในใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็น รหัส จะต้องมีรหัสดังกล่าวพร้อมทั้งคำแปลก่อนวันเริ่มใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน พร้อมทั้งรหัสหรือเครื่องหมาย ที่แสดงความแตกต่างระหว่างสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว และในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่อเชื่อมกับ ระบบกลางที่ไม่ได้อยู่ในสถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน จะต้องมีรหัสทั้งระบบเก็บไว้ ณ สถานที่ ประกอบการและที่ตั้งของระบบกลางด้วย
- (2) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปติดเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำ เครื่อง บนเครื่องที่ได้รับอนุมัติให้ใช้บันทึกการเก็บเงิน หรือในกรณีที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบให้ติดเอง ต้องติด ให้เสร็จเรียบร้อยภายใน 3 วันนับจากวันที่ได้รับเครื่องหมายดังกล่าว
- หากเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่องดังกล่าวถูกเคลื่อนย้าย ถูกทำลาย สูญหาย หรือชำรุดใน สาระสำคัญ ให้ระงับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว และให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้องขอรับ เครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่องจากอธิบดีกรมสรรพากรทันที



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- (3) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีลงในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน โดยเรียงตามลำดับตัวเลขจนหมดทุกหลักก่อน จึงจะย้อนกลับมาเริ่มต้นใหม่ได้ ยกเว้นกรณีที่จะทำให้ยอดขายรวมเกินความสามารถของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและทำให้ข้อมูลสูญหาย ก็ให้ออกรายงานการล้างยอดสะสมและเริ่มเลขลำดับใหม่ได้ โดยให้หมายเหตุเหตุผลไว้ในม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย
- (4) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องบันทึกรายการการขายสินค้าหรือการให้บริการในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน ในขณะที่เดียวกับการออกใบกำกับภาษี และหากเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2537 หรือเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่บันทึกเวลาได้ ก็ต้องบันทึกเวลาที่ออกใบกำกับภาษีนั้นไว้ในใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อและในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย
- (5) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อขณะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 12 หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 16 หลัก แทนก็ได้



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- (6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- (7) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่าราคาสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้
- ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- (8) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่อง
- (9) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการอย่างน้อยทุกสิ้นวันทำการ
- (10) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการล้างยอดขายสินค้าหรือการให้บริการที่ออกจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินทุกครั้ง
- (11) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเก็บม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ไว้ ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลา 5 ปี โดยหากเก็บไว้เป็นเวลา 2 ปีแล้ว หลังจากนั้นจะเก็บไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลใดก็ได้



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- (12) ห้ามผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินระบบ POSS ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วยมือ ยกเว้นกรณีที่เครื่องขัดข้องใช้การไม่ได้ เช่น เครื่องเสียหรือไฟฟ้ามดับ โดยจะต้องประทับตราคำว่า “เครื่องขัดข้อง” ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกด้วยมือด้วย
- (13) การจำหน่ายเครื่องบันทึกการเก็บเงิน การทำลาย การเคลื่อนย้ายออกจากสถานประกอบการโดยมิใช่เพื่อการซ่อมแซมหรือบำรุงรักษา หรือกรณีที่มีได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแจ้งให้สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ทราบตามแบบแจ้ง การเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ (แบบ ภ.พ.06.1) ภายใน 7 วันก่อนวันจำหน่าย ทำลาย หรือเคลื่อนย้าย เว้นแต่กรณีที่มีเหตุสุดวิสัยก็ให้แจ้งภายใน 7 วันนับแต่วันที่มีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น
- กรณีตามวรรคหนึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้แจ้งสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ทราบเป็นรายสถานประกอบการ และกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้แจ้งผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ทราบ”
- (แก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 218) ใช้บังคับ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป )
- ข้อ 6 หากผู้ประกอบการจดทะเบียนต่อเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับระบบกลางเป็นระบบ POSS ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องกำหนดให้ระบบกลางดังกล่าวทำรายงานภาษีขายตามมาตรา 87 (1) แห่งประมวลรัษฎากร โดยอัตโนมัติในโปรแกรมเดียวกันทุกสิ้นวันทำการด้วย



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- “ข้อ 7 ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจะต้องยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- กรณีตามวรรคหนึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่โดยต้องยื่นคำขออนุมัติเป็นรายสถานประกอบการ และกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่นคำขออนุมัติผ่านผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
- กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง มีสิทธิยื่นรายการข้อมูลคำขออนุมัตินี้ดังกล่าวตามแบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร (แบบ ภ.พ.06) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) พร้อมกับอัปโหลด (Upload) เอกสารและรายการตามข้อ 2 ประกอบคำขออนุมัติได้อีกวิธีหนึ่ง”
- ( แก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 218) ใช้บังคับ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป )



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ข้อ 8 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินทั้งสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จากเครื่องบันทึกการเก็บเงินเครื่องเดียวกันผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องปฏิบัติตามประกาศนี้ทุกกรณีโดยจะต้องระบุคุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและโปรแกรม รวมทั้งหลักการและวิธีการที่จะดำเนินการโดยละเอียด และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกรายการใด ๆ ในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จนกว่าจะได้รับอนุมัติให้ใช้สำหรับออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จากเครื่องบันทึกการเก็บเงินเครื่องเดียวกันได้ด้วย
- (แก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 173) ใช้บังคับ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป )





## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ข้อ 9 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะอื่นหรือไม่เป็นไปตามประกาศนี้ ให้แยกคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามประกาศนี้ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรจะพิจารณาอนุมัติหรือไม่หรือวางเงื่อนไขใด ๆ ก็ได้ และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวจนกว่าจะได้รับอนุมัติ
- ข้อ 10 อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดเงื่อนไขการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพิ่มเติมเป็นการทั่วไป หรือเฉพาะรายผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวด้วย
- ข้อ 11 ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 38) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2535 ให้ยังคงใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวได้ต่อไป จนถึงวันที่ได้รับอนุมัติหรือไม่อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศฉบับนี้ ซึ่งต้องไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2536
- ข้อ 12 ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศนี้ด้วย
- ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2536 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536

ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๑๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกไปกำกับ ภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึก การเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร
- [https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dgv\\_at218.pdf](https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dgv_at218.pdf)



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๕ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด หลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้ ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษี อย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๒) เรื่อง กำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อย แก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่ออธิบดีกรมสรรพากร



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษี ตามประมวลรัษฎากร (แบบ ภ.พ.๐๖) โดยจะต้องแนบเอกสารและรายการดังต่อไปนี้พร้อมกับคำขออนุมัติ (๑) คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (๒) รายละเอียดรุ่น ยี่ห้อ หมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) และจำนวน เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติ (๓) แผนผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน(๔) ในกรณีที่มีการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรือ อุปกรณ์อื่น ให้แสดงแผนผังระบบการต่อเชื่อมดังกล่าวด้วย (๕) ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และตัวอย่างรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (๖) ตัวอย่างใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้ประกอบการ จดทะเบียน ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และ ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร จากเครื่องบันทึกการเก็บเงินเครื่องเดียวกัน”



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความใน (๑๓) ของข้อ ๕ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออก ใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๗๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติ ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออก ใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “(๑๓) การจำหน่ายเครื่องบันทึกการเก็บเงิน การทำลาย การเคลื่อนย้ายออกจากสถานประกอบการ โดยมีใช้เพื่อการซ่อมแซมหรือบำรุงรักษา หรือกรณีที่มีได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับ อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแจ้งให้สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ทราบตามแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่เคยได้รับอนุมัติ (แบบ ภ.พ.๐๖.๑) ภายใน ๗ วันก่อนวันจำหน่าย ทำลาย หรือเคลื่อนย้าย เว้นแต่กรณีที่มีเหตุสุดวิสัย ก็ให้แจ้งภายใน ๗ วันนับแต่วันที่มีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- กรณีตามวรรคหนึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้แจ้งสรรพากรพื้นที่ ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ทราบเป็นรายงานสถานประกอบการ และกรณีผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้แจ้งผู้อำนวยการกองบริหาร ภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ทราบ” ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๗๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึก การเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึก การเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๗ ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับ ภาษีอย่างย่อจะต้องยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อต่ออธิบดี กรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่



## เครื่องเก็บเงิน(ต่อ)

- กรณีตามวรรคหนึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่โดยต้องยื่นคำขออนุมัติ เป็นรายงานประกอบการ และกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองบริหาร ภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่นคำขออนุมัติผ่านผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออก ใบกำกับภาษีอย่างย่อตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง มีสิทธิยื่นรายการข้อมูลคำขออนุมัติดังกล่าวตามแบบ คำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร (แบบ ภ.พ.๐๖) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> พร้อมกับอัปโหลด (Upload) เอกสารและรายการตามข้อ ๒ ประกอบคำขออนุมัติได้อีกวิธีหนึ่ง” ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร



### 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 ๒.๒ เปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ๒.๓ ปิดสถานประกอบการบางแห่ง ๒.๔ ย้ายสถานประกอบการ ๒.๕ โอนกิจการบางส่วนหรือรับโอนกิจการบางส่วน ๒.๖ เลิกประกอบกิจการหรือโอนกิจการทั้งหมด ๒.๗ หยุดประกอบกิจการชั่วคราวเกิน ๓๐ วัน	มาตรา ๙๐(๗) มาตรา ๙๐(๗) มาตรา ๙๐/๑(๓) มาตรา ๙๐(๙) มาตรา ๙๐/๑(๔) มาตรา ๙๐/๑(๕) มาตรา ๙๐(๑๐)	มาตรา ๘๕/๖ มาตรา ๘๕/๖ มาตรา ๘๕/๗ มาตรา ๘๕/๘ มาตรา ๘๕/๑๓ มาตรา ๘๕/๑๕ มาตรา ๘๕/๑๒	ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท ปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐.- บาท ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท ปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท 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





THANK YOU