

บทเรียนที่

2

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม





สาระการเรียนรู้



1. ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน
3. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. ใบกำกับภาษี
8. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
9. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
10. กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และการชำระภาษี
11. การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
12. รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำ



1.

ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)

หรือ VAT เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า
หรือการให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิต
และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิต
ภายในประเทศและนำเข้าจากต่างประเทศ



ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ประกอบด้วย

1

ภาษีซื้อ (Input Tax)

2

ภาษีขาย (Output Tax)

2.

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน

ลำดับ	ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	กำหนดเวลาการจดทะเบียน
1	ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเป็นปกติธุระเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภายใน 30 วันนับแต่วันที่มีรายรับเกิน
2	ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการและเตรียมการประกอบการ อันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภายในกำหนด 6 เดือนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการเว้นแต่มีสัญญาหรือหลักฐานจะดำเนินการก่อสร้างภายในเวลาที่เหมาะสม
3	ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักรให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน	

3.

ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536
5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร

4

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

• ยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

4

จัดทำรายงานตามที่
กฎหมายกำหนด

3

หน้าที่ของ
ผู้ประกอบการ
จดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม
มีดังนี้

เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากผู้ซื้อสินค้าหรือ
ผู้รับบริการ

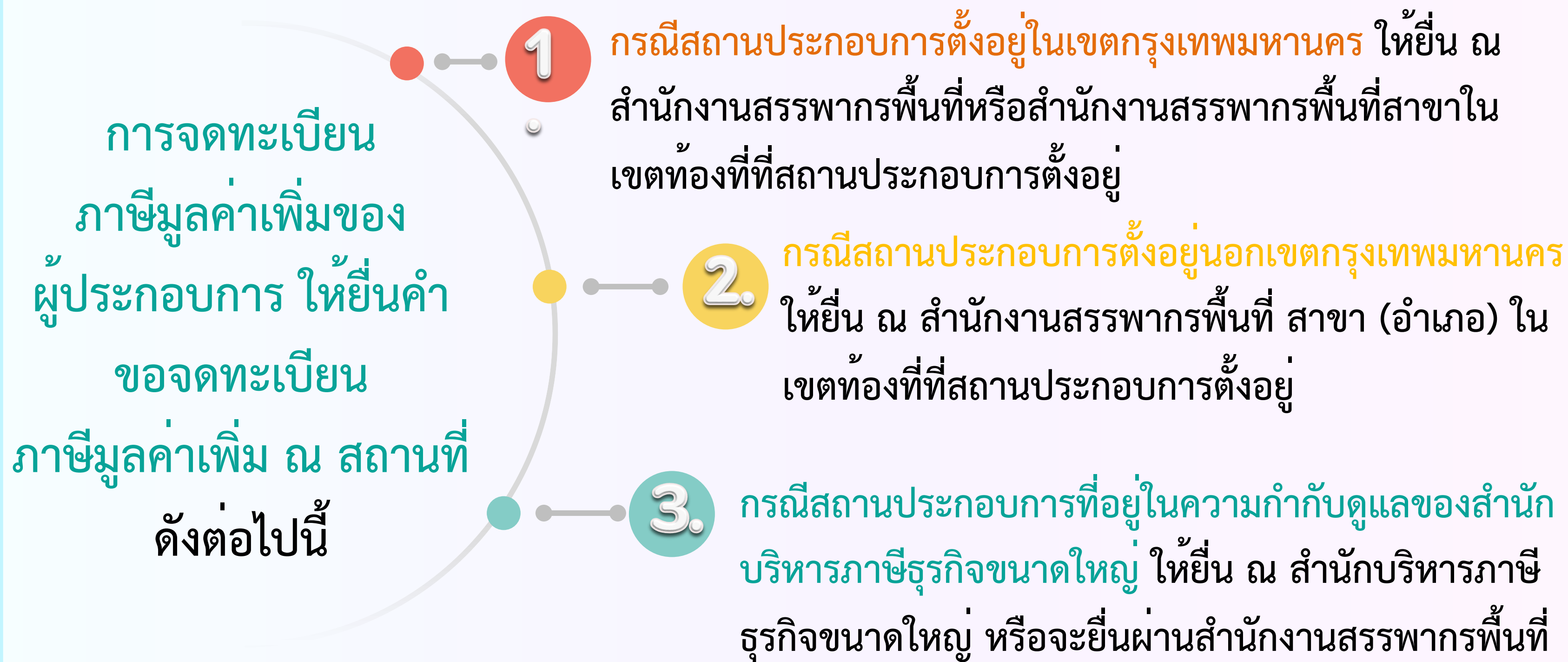
1

ออกใบกำกับภาษีเพื่อ
เป็นหลักฐานในการเรียก
เก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

2

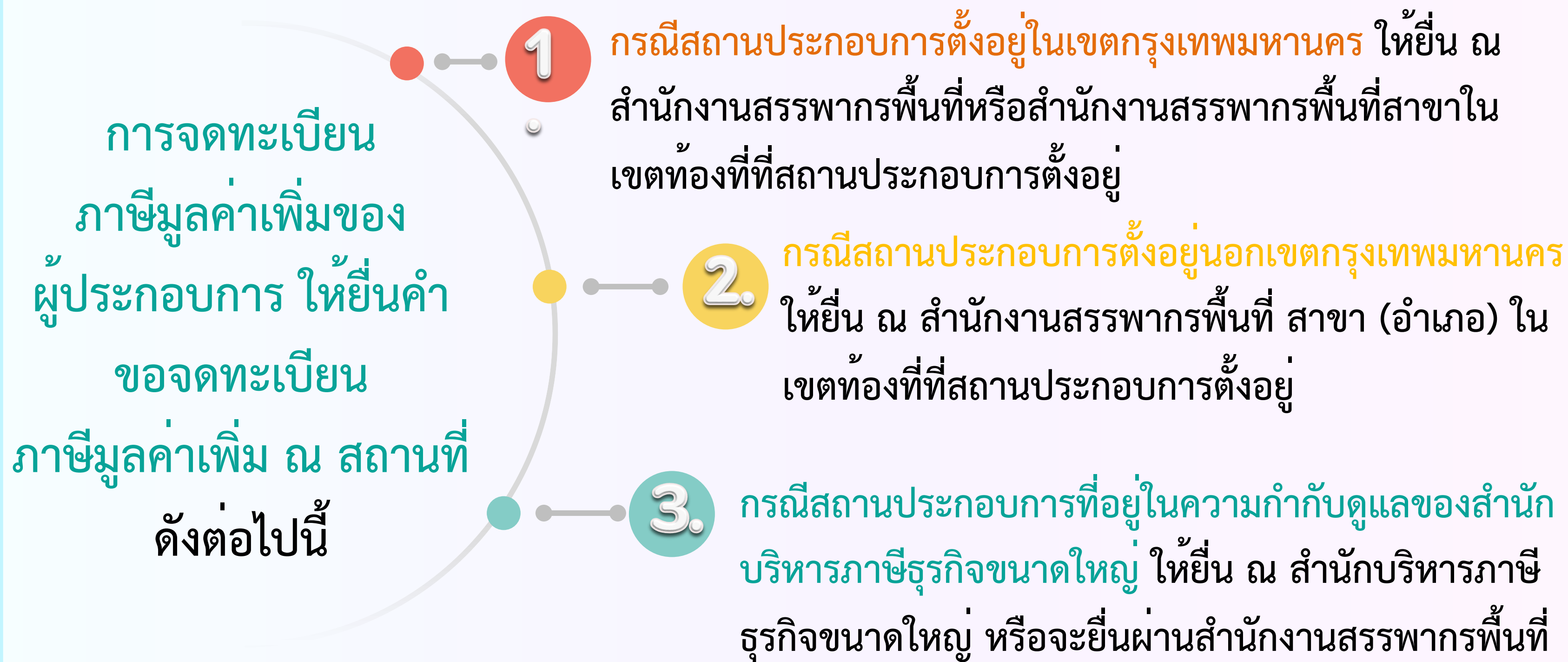
5.

สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



5.

สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ตัวอย่าง แบบ ภ.พ.01



		คำขอจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ภ.พ.01		☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา..... ☐ ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่	
1. ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร							
1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดา/ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล : ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์..... วัน/เดือน/ปีเกิด..... สัญชาติ..... (กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โปรดแนบรายชื่อและเลขประจำตัวประชาชนของบุคคลธรรมดาที่เป็นหุ้นส่วน หรือร่วมเป็นคณะบุคคลด้วย)							
1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (โปรดกรอกรายการในส่วนนี้ด้วย) ชื่อกฎหมายอังกฤษ (ถ้ามี)..... วันเดือนปีที่จดทะเบียน..... จดทะเบียนที่..... สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL							
2. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ และประเภทสถานประกอบการ 2.1 ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ..... ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์..... 2.2 ชื่อและที่อยู่สาขา (โปรดกรอกด้านหลัง) จำนวนทั้งสิ้น..... สาขา..... 2.3 ประเภทสถานประกอบการ ☐ บ้านพักอาศัย ☐ อาคารพาณิชย์ ☐ อาคารสำนักงาน ☐ อาคารโรงงาน ☐ อาคารชุด ☐ อื่นๆ.....							
3. ☐ กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57) ☐ วันที่รายรับถึงเกณฑ์จดทะเบียน : วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ☐ วันที่แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้น) : วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ในวันยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มี : (1) เงินทุนจดทะเบียน (บาท) (2) รายรับประมาณเดือนละ (บาท)							
4. ประเภทของการประกอบกิจการ เรียงลำดับประเภทสินค้าและหรือบริการของการประกอบกิจการส่วนใหญ่ (ระบุลำดับความสำคัญตามความสำคัญไปบนใบ)							
รหัส ประเภทกิจการ	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)	สำหรับเจ้าหน้าที่ (ISIC-RD)			
1 = ผลิต	1	☐		☐	☐	☐	
2 = ส่งออก	2	☐		☐	☐	☐	
3 = ขายส่ง	3	☐		☐	☐	☐	
4 = ขายปลีก	4	☐		☐	☐	☐	
5 = ให้บริการ	5	☐		☐	☐	☐	
	6	☐		☐	☐	☐	
5. เอกสารที่แนบ ได้แนบเอกสารต่างๆ ตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดด้านหลัง มาด้วย จำนวน.....ฉบับ				ความเห็นเจ้าหน้าที่ :			
ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ				ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่..... วันที่.....			
ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ..... (.....) วันที่..... ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)				คำสั่ง : อนุมัติให้ออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับ ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา.....ฉบับ อนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ลงชื่อ.....ผู้อำนวยการงาน ตำแหน่ง..... วันที่.....			
ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตั้งแต่วันที่.....ปี.....ข้าพเจ้าพนักงานสรรพากร รับ ภ.พ.01 เว้นแต่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้ประกอบการแสดงรายการ หรือเอกสารหลักฐานเป็นเท็จ หรือเป็นตัวแทนซิด หรือมิใช่ผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการที่แท้จริง							

ชื่อ ที่อยู่สาขา และประเภทสถานประกอบการ (ถ้าไม่พอกรอกให้ใช้กระดาษต่อ)	
สาขาที่ 00001 ชื่อ.....	ที่อยู่ : อาคาร.....
ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....	หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....	
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....	
สาขาที่ 00002 ชื่อ.....	ที่อยู่ : อาคาร.....
ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....	หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....	
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....	
สาขาที่ 00003 ชื่อ.....	ที่อยู่ : อาคาร.....
ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....	หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....	
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....	
สาขาที่ 00004 ชื่อ.....	ที่อยู่ : อาคาร.....
ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....	หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....	
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....	
สาขาที่ 00005 ชื่อ.....	ที่อยู่ : อาคาร.....
ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....	หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....	
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....	
ประเภทสถานประกอบการ ☐ บ้านพักอาศัย ☐ อาคารพาณิชย์ ☐ อาคารสำนักงาน ☐ อาคารโรงงาน ☐ อาคารชุด ☐ อื่นๆ.....	
เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	
1. ภาพถ่ายสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ (กรณีเช่า) หรือภาพถ่ายหนังสือยินยอมให้ใช้เป็นที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้ชื่ออสังหาริมทรัพย์นั้น โดยไม่มีคำต่อเติม) หรือภาพถ่ายหนังสือรับรองของผู้จัดการนิติบุคคลอาคารชุดที่ระบุว่าสถานที่ดังกล่าว อยู่ในพื้นที่ประกอบการค้าของอาคารชุด (กรณีที่ดินสถานที่อยู่อาศัยหรือสถานประกอบการตั้งอยู่ในอาคารชุด ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด) จำนวน.....ฉบับ	
2. ภาพถ่ายหนังสือเดินทาง หรือเอกสารใช้แทนหนังสือเดินทาง หรือภาพถ่ายใบสำคัญประจำตัวคนต่างด้าว พร้อมฉบับจริง (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว) จำนวน.....ฉบับ	
3. ภาพถ่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว) จำนวน.....ฉบับ	
4. ภาพถ่ายหนังสือการจัดตั้งคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล (กรณีเป็นคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล) จำนวน.....ฉบับ	
5. ภาพถ่ายหนังสือตั้งตัวแทนเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งมีการรับรองโดยสถานทูตหรือสถานกงสุลหรือบุคคลอื่นที่ได้รับความเห็นชอบ จากอธิบดีกรมสรรพากร (กรณีผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักรเป็นผู้ยื่นคำขอฯ แทน) จำนวน.....ฉบับ	
6. ภาพถ่ายเอกสารการค้าเน้นกิจการร่วมค้า (ถ้ามี) จำนวน.....ฉบับ	
7. แผนที่ชี้แจงแสดงที่ตั้งของสถานประกอบการ โดยสังเขป พร้อมภาพถ่ายสถานประกอบการนั้น จำนวน.....ฉบับ	
8. กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจพร้อมภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ จำนวน.....ฉบับ (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว ให้ใช้เอกสารตาม 2.)	
หมายเหตุ : 1. ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ประสงค์จะเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มต้องยื่นแบบคำขอแจ้งขอใช้สิทธิ เพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01.1) ก่อน แล้วจึงยื่นแบบ ภ.พ.01 ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้อื่นแบบ ภ.พ.01.1 หรือจะยื่นพร้อมกันการยื่นแบบ ภ.พ.01.1 ก็ได้	
2. ผู้ประกอบการรายได้ซึ่งมีมูลค่าที่ได้รับอยู่ในเกณฑ์ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่ กฎหมายกำหนดอาจต้องรับผิดชอบทางแพ่งและหรืออาญา	
3. ภ.พ.01 ให้ยื่นพร้อมกัน 3 ฉบับ ณ สถานที่ต่อไปนี้ (1) ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้ (2) นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ (3) สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้	
4. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่น ภ.พ.30 เป็นรายสถานประกอบการ หากประสงค์จะยื่น ภ.พ.30 รวมกัน ให้ยื่น ภ.พ.02 เพื่อขออนุมัติก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว จึงจะยื่นแบบฯ รวมกันได้	

6.

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม



อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม มี 2 อัตรา คือ

1

อัตราภาษีร้อยละ 10

สำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้

- 1) การขายสินค้า
- 2) การให้บริการ
- 3) การนำเข้า

ปัจจุบันจัดเก็บอัตราภาษีร้อยละ

7 ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความ
ในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรา
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 715) พ.ศ.
2563 จนถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.
2564

2

อัตราภาษีร้อยละ 0

สำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้

- 1) การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- 2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- 3) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
- 4) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการ ส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- 5) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวง การชำนาญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูตสถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล
- 6) การขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่า จะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบ กิจการอยู่ในเขตปลอดอากร



7.

ใบกำกับภาษี



ใบกำกับภาษี

แบ่งออกเป็น
3 ประเภท ดังนี้



1

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป (Tax Invoice)

2.

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
(Abbreviation Tax Invoice)

3.

เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

8.

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ในอัตราร้อยละ 7

2.

กรณีผู้ประกอบการ
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ในอัตราร้อยละ 0

คำนวณ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม
แยกเป็น 2 กรณี
ดังนี้

ถ้า ภาษีซื้อ > ภาษีขาย จะได้รับคืน
ถ้า ภาษีซื้อ < ภาษีขาย จะต้องชำระเพิ่ม



9.

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ดาวน์โหลด
1	ภ.พ.30	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร	PDF ZIP
2	ใบแนบ ภ.พ.30	ใบแนบ ภ.พ.30 รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อของ สถานประกอบการแต่ละแห่ง	PDF ZIP
3	ภ.พ.30.2	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อ ที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้	PDF ZIP
4	ภ.พ.30.3	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อ ที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร	PDF ZIP
5	ภ.พ.36	แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร	PDF ZIP

10

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และการชำระภาษี

1 กำหนดเวลายื่นแบบ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษี ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษี นั้นหรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ในกรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นแบบแสดง รายการภาษี และชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ได้ยื่นคำร้องขออนุมัติยื่น แบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน (ภ.พ.02) เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี กรมสรรพากรแล้ว ก็สามารถยื่นแบบ ภ.พ.30 รวมกันได้ตั้งแต่เดือนภาษีที่อธิบดีกำหนด

2 สถานที่ยื่นแบบ

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงาน
สรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

3 การชำระภาษี

3.1 ชำระเป็นเงินสด

3.2 ชำระด้วยเช็คขีดคร่อม ส่งจ่ายแก่กรมสรรพากร โดยขีดฆ่า

คำว่า ผู้ถือและ/หรือตามคำสั่ง



11.

การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

การยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตต้องทำภายในกำหนดเวลาของแต่ละประเภทแบบภาษี ตามที่กฎหมายกำหนด โดยยื่นได้ตั้งแต่เวลา 06.00 - 22.00 น. ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ ส่วนการชำระภาษีขึ้นอยู่กับหน่วยรับชำระ (ธนาคาร/ไปรษณีย์) ที่เปิดให้บริการ และหากวันสุดท้ายของการยื่นแบบฯ ตรงกับวันหยุดราชการสามารถยื่นแบบฯ ได้ในวันทำการถัดไป โดยมีขั้นตอนการยื่นแบบฯ ผ่านอินเทอร์เน็ต ดังนี้



1. เข้าสู่เว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th → ยืนยันแบบผ่านอินเทอร์เน็ต → บริการ → ยืนยันแบบ → เลือกประเภทแบบ

2. จะปรากฏหน้าจอเข้าสู่ระบบ (Login) โดยต้องกรอกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้จากกรมสรรพากร หลังจากนั้นหน้าจอจะปรากฏแบบแสดงรายการภาษี พร้อมรายละเอียดชื่อ ที่อยู่ของสถานประกอบการ และเดือน/ปีภาษีที่ต้องการยืนยันแบบฯ

3. กรอกรายละเอียดข้อมูลตามประเภทแบบแสดงรายการภาษี หรือหากเป็นแบบแสดงรายการภาษีที่มีใบแนบ ต้องจัดทำข้อมูลใบแนบด้วยโปรแกรมของกรมสรรพากรให้เรียบร้อยก่อน แล้วจึงเลือกเพิ่มข้อมูลของใบแนบที่ได้จัดเก็บไว้ในแฟ้มข้อมูลเพื่อ Upload ข้อมูลใบแนบ

4. กรณีที่ไม่มีภาษีที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกิน กรมสรรพากรจะยืนยันข้อมูลและตอบรับการยืนยันแบบฯ โดยแจ้งผลการยืนยันแบบพร้อมหมายเลขอ้างอิงการยืนยันแบบให้ทราบทันทีที่หน้าจอ

5. กรณีที่มีภาษีที่ต้องชำระให้เลือกช่องทางการชำระภาษีที่ใช้บริการและปฏิบัติตามขั้นตอนของหน่วยรับชำระภาษีนั่น และในขั้นตอนนี้ สามารถพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีเก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยจะมีหมายเลขอ้างอิงการยืนยันแบบปรากฏอยู่บนแบบฯ ดังกล่าว

12.

รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำ

รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่

1

รายงานภาษีซื้อ
(Input Tax Report)

2

รายงานภาษีขาย
(Output Tax Report)

3

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
(Goods and Raw
materials Report)