

# บทที่ 2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



# 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 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน
2	ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการและเตรียมการประกอบการ อันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภายในกำหนด 6 เดือนก่อนวันเริ่มประกอบการเว้นแต่มีสัญญาหรือหลักฐานจะดำเนินการก่อสร้างภายในเวลาที่เหมาะสม
3	ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักรให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน	

# 3.

## ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

# 4

## หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ยื่นแบบแสดงรายการ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

4

หน้าที่ของ  
ผู้ประกอบการ  
จดทะเบียน  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
มีดังนี้

1

เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม  
จากผู้ซื้อสินค้าหรือ  
ผู้รับบริการ

2.

ออกใบกำกับภาษีเพื่อ  
เป็นหลักฐานในการเรียก  
เก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

3

จัดทำรายงานตามที่  
กฎหมายกำหนด

# 5.

## สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มของ  
ผู้ประกอบการ ให้ยื่นคำขอ  
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ณ สถานที่ ดังต่อไปนี้

1

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

2

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา (อำเภอ) ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

3.

กรณีสถานประกอบการที่อยู่ในความกำกับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่

# 5.

## สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มของ  
ผู้ประกอบการ ให้ยื่นคำขอ  
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ณ สถานที่ ดังต่อไปนี้

1

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

2


กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา (อำเภอ) ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

3

กรณีสถานประกอบการที่อยู่ในความกำกับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่

# ตัวอย่าง

# แบบ ภ.พ.01



**คำขอจดทะเบียน  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามประมวลรัษฎากร**

## ภ.พ.01

ยื่นต่อ

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

---

**1. ข้อมูลผู้ประกอบการ**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

**1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดาห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล :**  
 ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
 หมู่ที่..... ต...... อ...... จ...... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....  
 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....  
 วันเดือนปีเกิด..... สัญชาติ.....  
*(กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โปรดแนบรายชื่อและเลขประจำตัวประชาชนของบุคคลธรรมดาที่เป็นหุ้นส่วน หรือร่วมเป็นคณะบุคคลด้วย)*

**1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (โปรดกรอกรายการในส่วนนี้ด้วย)**  
 ชื่อภาษาอังกฤษ (ถ้ามี).....  
 วันเดือนปีที่จดทะเบียน.....  
 จดทะเบียนที่.....

คำสำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ T.C.L.

---

**2. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ และประเภทสถานประกอบการ**

**2.1 ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ**  
 ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
 หมู่ที่..... ต...... อ...... จ...... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....  
 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

**2.2 ชื่อและที่อยู่สาขา (โปรดกรอกด้านหลัง) จำนวนทั้งสิ้น.....สาขา**

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

---

**3.  กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57)**  
 วันที่รับแจ้งจดทะเบียน : วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....  
 วันที่แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้น) : วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....  
 ในวันยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มี : (1) เงินทุนจดทะเบียน (บาท)   
 (2) รายรับประมาณเดือนละ (บาท)

---

**4. ประเภทของประกอบกิจการ** เรียงตามลำดับประเภทสินค้าและบริการของการประกอบกิจการส่วนใหญ่ (ระบุลำดับความสำคัญตามจำนวนรายการไปจนท้าย)

รหัสประเภทกิจการ	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและบริการ (ระบุ)	สำหรับเจ้าหน้าที่ (ISIC-RD)
1 = ผัก	1	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>
2 = สัตว์	2	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>
3 = สัตว์ปีก	3	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>
4 = สัตว์น้ำ	4	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>
5 = ผลิตภัณฑ์	5	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>
6 = บริการ	6	<input type="checkbox"/>	.....	<input type="checkbox"/>

---

**5. เอกสารที่แนบ** ได้แนบเอกสารต่างๆ ตามที่ได้ระบุไว้ในรายละเอียดด้านหลังมาด้วย จำนวน.....ฉบับ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ  
 (.....)  
 วันที่.....

ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตั้งแต่วันที่..... สำนักงานสรรพากร รับ ภ.พ.01  
 เว้นแต่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้ประกอบการแสดงรายการ หรือเอกสารหลักฐานเป็นเท็จ  
 หรือเป็นตัวแทนชัด หรือมิใช่ผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการที่แท้จริง

**ความเห็นเจ้าหน้าที่ :**

ลงชื่อ..... เจ้าหน้าที่  
 วันที่.....

คำสั่ง : อนุมัติให้ประกอบกิจการภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับ  
 สำนักงานใหญ่  สาขา..... ฉบับ  
 อนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ลงชื่อ..... ผู้อำนวยการ  
 ตำแหน่ง.....  
 วันที่.....

ชื่อ ที่อยู่สาขา และประเภทสถานประกอบการ (ถ้าไม่พอกรอกให้ใช้กระดาษต่อ)

สาขาที่ 00001 ชื่อ..... ที่อยู่ : อาคาร.....  
 ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ. .... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

สาขาที่ 00002 ชื่อ..... ที่อยู่ : อาคาร.....  
 ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ. .... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

สาขาที่ 00003 ชื่อ..... ที่อยู่ : อาคาร.....  
 ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ. .... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

สาขาที่ 00004 ชื่อ..... ที่อยู่ : อาคาร.....  
 ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ. .... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

สาขาที่ 00005 ชื่อ..... ที่อยู่ : อาคาร.....  
 ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ. .... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

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

---

**เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- ภาพถ่ายสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ (กรณีเช่า) หรือภาพถ่ายหนังสือยินยอมให้ใช้เป็นที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ให้ใช้ชื่ออสังหาริมทรัพย์นั้น โดยไม่มีค่าตอบแทน) หรือภาพถ่ายหนังสือรับรองของผู้จัดการนิติบุคคลอาคารชุดที่ระบุว่าเป็นที่ตั้งถาวร อยู่ในพื้นที่ประกอบการค้าของอาคารชุด (กรณีที่ตั้งอยู่ที่อาคารชุดหรือสถานประกอบการตั้งอยู่ในอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด) จำนวน..... ฉบับ
- ภาพถ่ายหนังสือเดินทาง หรือเอกสารใช้แทนหนังสือเดินทาง หรือภาพถ่ายใบสำคัญประจำตัวคนต่างด้าว พร้อมฉบับจริง (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว) จำนวน..... ฉบับ
- ภาพถ่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว) จำนวน..... ฉบับ
- ภาพถ่ายหนังสือการจัดตั้งคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล (กรณีเป็นคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล) จำนวน..... ฉบับ
- ภาพถ่ายหนังสือตั้งตัวแทนเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งมีการรับรองโดยสถานทูตหรือสถานกงสุลหรือบุคคลอื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร (กรณีผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักรเป็นผู้ยื่นคำขอฯ แทน) จำนวน..... ฉบับ
- ภาพถ่ายเอกสารการดำเนินกิจการร่วมค้า (ถ้ามี) จำนวน..... ฉบับ
- แผนที่ซึ่งแสดงที่ตั้งของสถานประกอบการ โดยสังเขป พร้อมภาพถ่ายสถานประกอบการนั้น จำนวน..... ฉบับ
- กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจพร้อมภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ จำนวน..... ฉบับ (กรณีเป็นบุคคลต่างด้าว ให้ใช้เอกสารตาม 2.)

---

**หมายเหตุ :**

- ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ประสงค์จะเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มต้องยื่นแบบคำขอแจ้งขอใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01.1) ก่อน แล้วจึงยื่นแบบ ภ.พ.01 ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้อื่นแบบ ภ.พ.01.1 หรือจะยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.พ.01.1 ก็ได้
- ผู้ประกอบการรายใดซึ่งมีมูลค่าที่ได้รับอยู่ในเกณฑ์ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดอาจต้องรับผิดชอบทางแพ่งและหรืออาญา
- ภ.พ.01 ให้ยื่นพร้อมกัน 3 ฉบับ ณ สถานที่ต่อไปนี้
  - ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้
  - นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่
  - สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้
- กรณีมีสถานะประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่น ภ.พ.30 เป็นรายสถานประกอบการ หากประสงค์จะยื่น ภ.พ.30 รวมกัน ให้ยื่น ภ.พ.02 เพื่อขออนุมัติก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว จึงจะยื่นแบบฯ รวมกันได้

# 6.

## อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม



### อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม มี 2 อัตรา

#### 1 อัตราภาษีร้อยละ 10

สำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้

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

ปัจจุบันจัดเก็บอัตราภาษีร้อยละ 7 ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (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 การชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล
- 6) การขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร

7.

## ใบกำกับภาษี



### ใบกำกับภาษี

แบ่งออกเป็น  
3 ประเภท ดังนี้



1

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป (Tax Invoice)

2.

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ  
(Abbreviation Tax Invoice)

3.

เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

# 8.

## การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ในอัตราร้อยละ 7

คำนวณ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
แยกเป็น 2 กรณี  
ดังนี้

2.

กรณีผู้ประกอบการ  
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ในอัตราร้อยละ 0

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 ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้น หรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ในกรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ได้ยื่นคำร้องขออนุมัติยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน (ภ.พ.02) เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ก็สามารถยื่นแบบ ภ.พ.30 รวมกันได้ตั้งแต่เดือนภาษีที่อธิบดีกำหนด

## 2 สถานที่ยื่นแบบ

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

๘๒

## 3 การชำระภาษี

3.1 ชำ

3.2 ชำระด้วยเช็คขีดคร่อม ส่งจ่ายแก่กรมสรรพากร โดยขีดฆ่าคำ

ว่า ผู้ถือและ/หรือตามคำสั่ง

# 11. การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

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

1. เข้าสู่เว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) → ยืนยันแบบผ่านอินเทอร์เน็ต → บริการ →  
ยืนยันแบบ → เลือกประเภทแบบ

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

3. กรอกรายละเอียดข้อมูลตามประเภทแบบแสดงรายการภาษี หรือหากเป็นแบบแสดงรายการภาษีที่มีใบแนบ ต้องจัดทำข้อมูลใบแนบด้วยโปรแกรมของกรมสรรพากรให้เรียบร้อยก่อน แล้วจึงเลือกแฟ้มข้อมูลของใบแนบที่ได้จัดเก็บไว้ในแฟ้มข้อมูลเพื่อ 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)