

บทที่ 2

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

สาระการเรียนรู้

- 1. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3. กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และการชำระภาษี
- 4. รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำ

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อถึงวันสิ้นเดือนผู้ประกอบการจะต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และนำส่งภายในกำหนดเวลา การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ให้คำนวณภาษีซื้อและภาษีขายประจำเดือน โดยดูจากบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายหรือจากรายงานภาษีซื้อและภาษีขายและหาผลต่าง

ถ้า ภาษีซื้อ $>$ ภาษีขาย จะได้รับคืน

ถ้า ภาษีซื้อ $<$ ภาษีขาย จะต้องชำระเพิ่ม



หมายเหตุ

ภาษีซื้อบางรายการไม่สามารถนำไปหักจากภาษีขาย เช่น

- ไม่มีใบกำกับภาษีหรือใบกำกับภาษีขาย
- ใบกำกับภาษีชำรุดในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ หรือมีการแก้ไข
- ใบกำกับภาษีแสดงชื่อผู้ซื้อหรือผู้จ่ายเงินไม่ถูกต้อง
- ภาษีซื้อที่เกิดจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ เช่น
รายจ่ายส่วนตัว ค่าน้ำมันรถผู้จัดการ ค่ารับรองลูกค้า

ในส่วนที่เกินจากที่สรรพากรกำหนด

- ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ/เช่าซื้อหรือรับโอนรถยนต์นั่ง
- /โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน



ตัวอย่างที่ ๑ ร้านศรรามค้าขายมียอดซื้อสินค้าประจำเดือนเมษายน ๒๕X๑
จำนวน ๔๕,๐๐๐ บาท ยอดขายสินค้า จำนวน ๕๖,๐๐๐ บาท
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗%

- ให้ทำ**
๑. คำนวณภาษีซื้อ
 ๒. คำนวณภาษีขาย
 ๓. คำนวณจำนวนเงินที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้รับคืน

ภาษีซื้อเท่ากับ $๔๕,๐๐๐ \times ๗\% = ๓,๑๕๐$ บาท

ภาษีขายเท่ากับ $๕๖,๐๐๐ \times ๗\% = ๓,๙๒๐$ บาท

ร้านศรรามค้าขายต้องชำระหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่มเท่ากับ $๓,๙๒๐ - ๓,๑๕๐ = ๗๗๐$ บาท

ตัวอย่างที่ 2 ในเดือนมีนาคม 25X1 ร้านเช่าบริการ จ่ายค่าวัสดุสิ้นเปลือง และค่าใช้จ่ายต่างๆที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงิน 65,400 บาท รายได้ค่าบริการ มีจำนวน 56,000 บาทอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

- ให้ทำ**
1. คำนวณภาษีซื้อ
 2. คำนวณภาษีขาย
 3. คำนวณจำนวนเงินที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้รับคืน

ภาษีซื้อเท่ากับ $65,000 \times 7\% = 4,578$ บาท

ภาษีขายเท่ากับ $56,000 \times 7\% = 3,920$ บาท

ร้านศรรามค้าขายต้องชำระหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่มเท่ากับ $4,578 - 3,920 = 658$ บาท

2. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ให้คำนวณในอัตราร้อยละ 0 ซึ่งจะส่งผลทำให้ภาษีขายเท่ากับ 0 และคำนวณภาษีซื้ออัตราร้อยละ 7 ดังนั้นภาษีซื้อจะมียอดมากกว่าภาษีขาย ซึ่งมีผลทำให้ผู้ประกอบการได้รับคืนภาษี



ตัวอย่างที่ 3 ผู้ประกอบการรายหนึ่ง ซื้อเสื้อผ้าสำเร็จรูปมาจำหน่ายในราคา 30,000 บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และส่งออกไปจำหน่ายในต่างประเทศ
ในราคา 42,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 0%

ให้ทำ

1. คำนวณภาษีซื้อ
2. คำนวณภาษีขาย
3. คำนวณจำนวนเงินที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้รับคืน

$$\text{ภาษีซื้อ} = 30,000 \times 7\% = 2,100 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีขาย} = 42,000 \times 0\% = 0 \text{ บาท}$$

$$\text{จำนวนภาษีที่จะได้รับคืน} = 2,100 - 0 = 2,100 \text{ บาท}$$

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ
1	ภ.พ. 30	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	แบบ ภ.พ.30 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการ ซึ่งจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และเป็นผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษี โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ทั้งนี้ ไม่ว่า ผู้ประกอบการนั้นจะประกอบการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดก บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล องค์การ ของรัฐบาล หรือนิติบุคคล ในรูปแบบใดก็ตาม ใช้ยื่นแสดงรายการเป็น รายเดือนภาษี ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง จะมีความประสงค์ จะขอยื่นแบบ ภ.พ.30 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มร่วมกัน ก็ทำได้โดยต้อง ขออนุมัติต่อกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้ว จึงจะยื่นแบบและชำระภาษีร่วมกันได้ ในกรณีนี้ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบ ภ.พ.30 เพียงฉบับเดียวพร้อมกับใบแนบตามที่กรมสรรพากรกำหนด

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ
2	ใบแนบ ภ.พ. ๓๐	ใบแนบ ภ.พ. ๓๐ รายละเอียดภาษี ขาย และภาษีซื้อ ของสถานประกอบการแต่ละแห่ง	(ใช้คู่กับ ภ.พ.๓๐ ในกรณีที่ผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง และมีความประสงค์จะยื่นแบบร่วมกัน)
3	ภ.พ. ๓๐.๒	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อ ที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้	แบบ ภ.พ.๓๐.๒ นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการ จัดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ในแต่ละเดือนภาษีใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรที่เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) กรณีผู้ประกอบการฯ ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้จ่ายภาษีซื้อเพื่อ ใช้ในกิจการทั้งสองประเภทซึ่งไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อ ของประเภทใด และได้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละ กิจการแล้ว ให้ผู้ประกอบการที่ปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๒ นี้เพิ่มขึ้นอีก ๑ ฉบับ แยกต่างหากเป็น ภ.พ.๓๐ ที่ต้องยื่น ตามปกติ

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ
4	ภ.พ. ๓๐.๓	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตาม ส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร	แบบ ภ.พ.๓๐.๓ นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการ จัดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่๒๙) กรณีภาษีซื้อนั้นเกิดจากการก่อสร้างอาคาร เพื่อใช้ในงานประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้อง เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการอื่น ให้ผู้ประกอบการที่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวต้องยื่นแบบ ภ.พ.๓๐.๓ แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.๓๐ ที่ต้องยื่นตามปกติ

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ
5	ภ.พ. ๓๖	แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	<p>๑. ผู้จ่ายเงินที่จ่ายค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ (ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามา ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มี การใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือ (ค) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ปัจจุบันยังไม่กำหนด)</p> <p>๒. ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐ ได้แก่ การรับโอนสินค้าหรือรับโอน สิทธิในการบริการ ที่ได้มีการขายหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวง การชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการ ให้บริการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีก ำหนด</p> <p>๓. ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการ จด ทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการ จด ทะเบียนที่ถูกต้องตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด</p>

ตัวอย่างใบแนบ ภ.พ.30

ใบแนบ **ภ.พ.30** รายละเอียดภาษีขายและภาษีซื้อของสถานประกอบการแต่ละแห่ง

เลขที่ _____ วันที่ออก _____ ปี _____

เป็นใบแนบ ภ.พ.30

กรณียื่นปกติ

กรณียื่นพร้อมเงินคืนที่ _____

สำหรับเดือนภาษี _____

พ.ศ. _____

ชื่อผู้ประกอบการ _____

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ลำดับ ที่	เลข.ใบแจ้ง/ สาขาที่	ชื่อร้านค้า/ห้าง/ และสาขา	ที่ตั้งสถานประกอบการ <small>(มีเลขประจำตัวสถานประกอบการ 15 หลัก)</small>	ยอดขายที่ซื้อภาษีอากร		ภาษีขาย		ยอดซื้อ		ภาษีซื้อ		ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ซื้อ <small>มาตรา 34 / วรรคสอง 33</small>	
				บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.

ออก ณ _____

ผู้ประกอบการ _____



Rev. 2.4. 2557

กำหนดเวลา

สถานที่ยื่นแบบและการชำระภาษี

๑. กำหนดเวลายื่นแบบ ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ พร้อมชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือน ทุกเดือนภาษี ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบภายใน วันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ในกรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ได้ยื่นคำร้องขออนุมัติยื่นแบบแสดงรายการภาษีและ ชำระภาษีรวมกัน (ภ.พ.๐๒) เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ก็สามารถยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ รวมกันได้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ของเดือนภาษีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

๒. สถานที่ยื่นแบบ กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา (อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

๓. การชำระภาษี ๓.๑ ชำระเป็นเงินสด ๓.๒ ชำระด้วยเช็คขีดคร่อม ส่งจ่ายแก่กรมสรรพากร โดยขีดฆ่าคำว่า ผู้ถือและ/หรือตามคำสั่ง การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี สามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรได้ (ดูรายละเอียด เพิ่มเติมได้ที่ <http://www.rd.go.th> ในหัวข้อ บริการยื่นแบบผ่านอิเล็กทรอนิกส์)

รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำ

รายงานที่ผู้ประกอบการต้องจัดทำตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่

1. รายงานภาษีซื้อ (Input Tax Report)
2. รายงานภาษีขาย (Output Tax Report)
3. รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
(Goods and Raw materials Report)



รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่

ในกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ*		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน	เดือน ปี			สำนักงานใหญ่	สาขาที่		
รวม							

ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ					
ชื่อผู้ประกอบการ _____		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร _____			
		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
ชื่อสถานประกอบการ _____		<input type="checkbox"/> สำนักงานใหญ่		<input type="checkbox"/> สาขาที่ _____	
		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ _____					
ชนิด / ขนาด _____		ปริมาณรับเป็น _____			
วันที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	ปริมาณสินค้าวัตถุดิบ			หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ	

หมายเหตุ

1. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่มีการรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ
2. ช่อง "เลขที่ใบสำคัญ"
 - ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ โดยที่ใบสำคัญดังกล่าวจะเป็นใบกำกับภาษี หรือ ใบรับใบกำกับภาษีก็ได้
 - กรณีต้องการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ เว้นรายวันไม่มีเอกสารเลขที่ใบสำคัญ และให้หมายเหตุว่า "สรุปการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ"

ตัวอย่างที่ ๔ ต่อไปนี้เป็นรายการซื้อขายสินค้าระหว่างเดือนกันยายน ๒๕X๑
ของร้านเล้งนาฬิกา

ซึ่งเป็นของนายเล้ง เก่งค้าขาย สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่ ๑๑ ถนน
ดินแดง เขตห้วยขวาง กทม. ๑๐๕๐๐ ของเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
อากร ๑๐๒๐๓๐๔๐๕๐๖๐๗

ให้ทำ ๑. รายงานภาษีซื้อ
๒. รายงานภาษีขาย

๒๕X๑

- ก.ย.
๑. ซื้อสินค้าจากบริษัท เทียงตรง จำกัด ราคา ๕๐,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๐๐๓
 ๕. ขายสินค้าให้ร้านตลาดนัดนาฬิกา ราคา ๓๐,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๐๙/๐๑
 ๑๐. ขายสินค้าให้ร้านตรงเวลาพาณิชย์ ราคา ๑๕,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๐๙/๐๒
 ๑๕. ซื้อสินค้าจากห้างหุ้นส่วนจำกัด วันเวลา ราคา ๔๐,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๑
 ๒๐. ซื้อสินค้าจากบริษัท เทียงตรง จำกัด ราคา ๒๔,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๐๑๕
 ๒๕. ขายสินค้าให้ร้านชื่อสัตย์พาณิชย์ ราคา ๗,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๐๙/๐๓
 ๓๐. ซื้อสินค้าจากห้างหุ้นส่วนจำกัด วันเวลา ราคา ๑๐,๐๐๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% ใบกำกับภาษีเลขที่ ๑

ข้อมูลเพิ่มเติม :

ผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ

ลำดับ	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ		หมายเหตุ
			สำนักงานใหญ่	สาขาที่	
๑	บริษัท เทียงตรง จำกัด	๐๑๐๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔	✓		
๒	ห้างหุ้นส่วนจำกัดวันเวลา	๐๑๐๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖	✓		
๓	บริษัท เทียงตรง จำกัด	๐๑๐๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔	✓		
๔	ห้างหุ้นส่วนจำกัดวันเวลา	๐๑๐๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖		๐๐๐๐๑	

ผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ

ลำดับ	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ		หมายเหตุ
			สำนักงานใหญ่	สาขาที่	
๑	ร้านตลาดนัดนาฬิกา	๐๑๑๙๘๙๘๙๘๙๘๙๘๙๘	✓		
๒	ร้านตรงเวลาพาณิชย์	๐๑๑๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖๓๖		๐๐๐๐๒	
๓	ร้านซื้อสัตย์พาณิชย์	๐๑๐๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔๕๔	✓		

1 รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี กันยายน ปี 25X1
 ชื่อผู้ประกอบการ นายเส็ง เก่งค้าขาย เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 6 0 7

ชื่อสถานประกอบการ ร้านเส็งนวมเสก
 11 ถนนดินแดง เขตห้วยขวาง กทม. 10400

สำนักงานใหญ่ สาขาที่

ลำดับ ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
	วัน เดือน ปี	เลขที่ เล่มที่			สำนักงานใหญ่	สาขาที่				
1	1 ก.ย. 25X1	007	บริษัท เที่ยงตรง จำกัด	0105454545454	✓		50,000	-	3,500	-
2	15 ก.ย. 25X1	1201	ห้างหุ้นส่วนจำกัด วันเวลา	0107676767676	✓		40,000	-	2,800	-
3	20 ก.ย. 25X1	015	บริษัท เที่ยงตรง จำกัด	0105454545454	✓		24,000	-	1,680	-
4	30 ก.ย. 25X1	1215	ห้างหุ้นส่วนจำกัด วันเวลา	0107679797979		00001	10,000	-	700	-
รวม							124,000	-	8,680	-

2 รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี กันยายน ปี 25X1

ชื่อผู้ประกอบการ นายเล้ง เก่งค้าขาย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 6 0 7

ชื่อสถานประกอบการ ร้านเล้งนาฬิกา

สำนักงานใหญ่

สาขาที่

11 ถนนดินแดง เขตห้วยขวาง กทม. 10400

--	--	--	--	--

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม		
วัน เดือน ปี	เลขที่ เพิ่มที่			สำนักงานใหญ่	สาขาที่				
5ก.ย. 25X1	09/01	ร้านตลาดนัดนาฬิกา	0119898989898	✓		30,000	-	2,100	-
10 ก.ย. 25X1	09/02	ร้านตรงเวลาพาณิชย์	0113636363636		00002	15,000	-	1,050	-
25 ก.ย. 25X1	09/03	ร้านซื้อสัตย์พาณิชย์	0113131313131	✓		7,000	-	490	-
					รวม	52,000	-	3,640	-

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ว่าจะ การคลาดเคลื่อนนั้นจะเป็นเหตุให้จำนวนภาษีในเดือนภาษีเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่ ก็ตาม จะยื่นแบบ แสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม เพิ่มเติมได้อีกพร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ให้ถูกต้องครบถ้วน ณ หน่วยงาน ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ก่อน



แบบทดสอบหลังเรียน

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของร้านมะขามหวานค้าขายระหว่างเดือนกรกฎาคม 25X1

25X1

- ส.ค. 5 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 8,400 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 1111
- 7 ขายสินค้าเป็นเงินสด 21,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 01/0001
- 11 ขายสินค้าให้ร้านมะนาวเป็นเงินเชื่อ 16,500 บาท เงื่อนไข 2/10, N/30 F.O.B. shipping point ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 01/0002
- 13 รับคืนสินค้าจากร้านมะนาวจำนวน 2,500 บาท เนื่องจากขนาดไม่ตรงตามที่สั่ง ใบลดหนี้เลขที่ 001
- 18 ซื้อสินค้าจากร้านมะดันเป็นเงินเชื่อ 21,000 บาท เงื่อนไข 2/10, N/45 F.O.B shipping point ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 2222
- 25 จ่ายค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม จำนวน 800 บาท
- 28 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านมะดัน 7,490 บาท
- 31 รับชำระหนี้จากร้านมะนาวทั้งหมด

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป