

Chapter 6-4 : *Value Added* Tax

Dr. Phannee Rojanabenjakun

Topics

1. Meaning
2. Taxable Person
3. Exemptions
4. Tax Base
5. Tax rates
6. Time of Supply
7. Tax Invoice
8. Tax Calculation
9. Refund
10. VAT Registration
11. Tax Return and Payment



Meaning :Value Added Tax (VAT)

Value Added Tax (VAT) has been implemented in Thailand since 1992 replacing Business Tax (BT). VAT is an indirect tax imposed on the value added of each stage of production and distribution.

Taxable Person

- Any person or **entity** who regularly supplies goods or provides services in Thailand and has an annual turnover exceeding 1.8 million baht is subject to VAT in Thailand.
- Service is performed in Thailand regardless where it is utilized or if it is performed elsewhere and utilized in Thailand.
- An importer is also subject to VAT in Thailand no matter whether one is a registered person or not. → VAT will be collected by the Customs Department at the time goods are imported.

Entity=สิ่งที่มีตัวตน

Taxable Person (cont.)

- Certain businesses are excluded from VAT and will instead be subjected to Specific Business Tax (SBT).
- Under VAT, taxable goods mean all types of property, tangible or intangible, whether they are available for sales, for own use, or for any other purposes.
- It also includes any types of articles imported into Thailand.
- Services refer to any activities conducted for the benefits of a person or an entity, which are not the supply in terms of goods.

Tangible=มีตัวตน

Exemptions

Certain activities are exempted from VAT. Those activities are :

→ Small entrepreneur whose annual turnover is less than 1.8 million baht; → → Sales and import of unprocessed agricultural products and related goods such as fertilizers, animal feeds, pesticides, etc.; → Sales and import of newspapers, magazines, and textbooks;

Exemptions (Cont.)

Certain basic services such as:

→ 1. transportation : domestic and international transportation by way of land;

healthcare services provided by government and private hospitals as well as clinics; → 2. educational services provided by government and private schools and other recognized educational institutions;

professional services : Medical and auditing services, lawyer services in court and other similar professional services that have laws regulating such professions; → 3. income from business, commerce, agriculture, industry, transport or any other activity not specified earlier.

Exemptions (Cont.)

Certain basic services such as:

→ 1. transportation : domestic and international transportation by way of land; healthcare services provided by government and private hospitals as well as clinics;



<https://www.esspl.com/what-are-the-benefits-of-transportation-management-system/>

Exemptions

Certain basic services such as:

→ 2. educational services provided by government and private schools and other recognized educational institutions;

professional services : Medical and auditing services, lawyer services in court and other similar professional services that have laws regulating such professions;



<https://www.kenresearch.com/blog/2020/06/global-educational-services-market/>

Exemptions (Cont.)

Certain basic services such as:

→ 3. income from business, commerce, agriculture, industry, transport or any other activity not specified earlier.



<https://www.bangkokpost.com/business/1832234/departments-line-up-remedies-for-hike-in-farm-product-prices>

Exemptions (Cont.)

4. Cultural services such as amateur sports, services of libraries, museums, zoos;
Services in the nature of employment of labour, research and technical services and services of public entertainers;

Amateur =สมัครเล่น



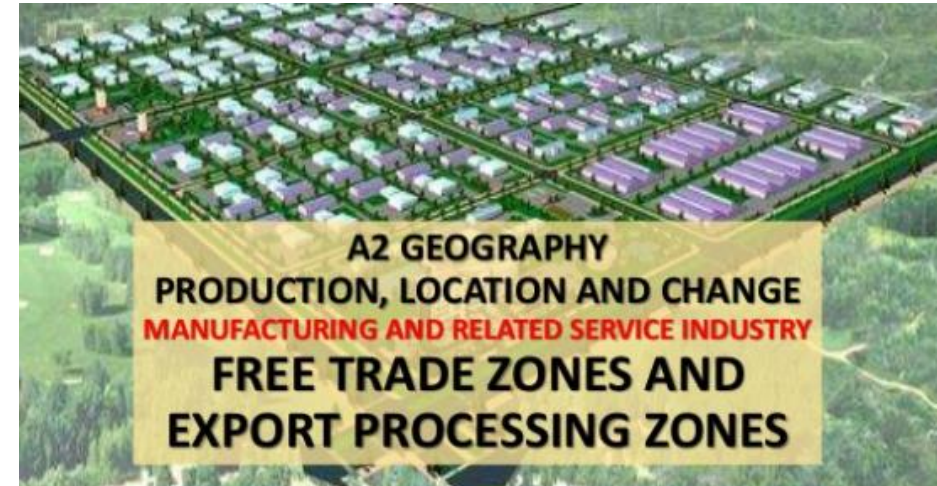
<https://www.eschoolnews.com/2018/04/17/culture-impact-ability-learn/>

Exemptions (Cont.)

5. Goods exempted from import duties under the Industrial Estate law imported into an Export Processing Zones (EPZs) and under Customs Tariff Act;

Imported goods that are kept under the supervision of the Customs Department which will be re-exported and be entitled to a refund for import duties; and

Other services such as religious and charitable services, services of government agencies and local authorities.



<https://www.slideshare.net/georgedumitrache399/cambridge-geography-a2-free-trade-zones-and-export-processing-zones>

Tax Base

1 General Goods and Services

→ Tax base of VAT is the total value received or receivable from the supply of goods or services. Value means money, property, consideration, service fees, or any other benefits which is ascertainable in terms of money. Tax base will also include any Excise tax arises in connection with such supply.

→ However, tax base is exclusive of the value added tax itself and does not include any discounts or allowances, but only if discounts or allowances are clearly shown in the tax invoices.

2 Imported Goods

Tax base = C.I.F. price + Import duty + Excise Tax (if any) + other taxes and fees (if any)

3 Exported Goods

Tax base = F.O.B. price + Excise Tax (if any) + other taxes and fees (if any)

Tax Rates

1. General Rate →
Currently, the rate
is **7 percent**.

การคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			
สินค้า	ราคา	VAT 7%	ราคาสุทธิ
กางเกง	1,230	=B3*7%	
เสื้อ	1,200		
รองเท้า	4,550		
หมวก	460		
แว่นตา	350		
กระเป๋า	2,525		



การคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			
สินค้า	ราคา	VAT 7%	ราคาสุทธิ
กางเกง	1,230	86.10	
เสื้อ	1,200	=B4*7/100	
รองเท้า	4,550		
หมวก	460		
แว่นตา	350		
กระเป๋า	2,525		

Tax Rates (Cont.)

2. Zero Percent Rate → Certain activities are liable to VAT at the rate of zero percent. Those activities include: export of goods;

→ services rendered in Thailand and utilized outside Thailand in accordance with rule, procedure and condition prescribed by the Director-General; → aircraft or sea-vessels engaging in international transportation; → supply of goods and services to government agencies or state-owned enterprises under foreign-aid program; → supply of goods and services to the United Nations and its agencies as well as embassies, consulate-general and consulates; → supply of goods and services between bonded warehouses or between enterprises located in EPZs.

Time of Supply

The time of supply of goods or services is important because it determines when a registered person should account for VAT. The time of supply will be determined as follows:

1. Goods

1.1 General goods, the earliest of :
the time of delivery; or when ownership of goods is transferred; or a payment is made; or
a tax invoice is issued.

1.2 Hire-purchase or installment sale, the earliest of : the time each payment is due; or a payment is made; or a tax invoice is issued.

Time of Supply (Cont.)

1.3 Supply of goods on consignment, the earliest of : the time the consignee makes delivery or transfers; or >ownership of the goods to buyer; or a payment is made; or a tax invoice is issued.

1.4 Imports, the earliest of : the time import duty is paid; or a guarantee is put up; or a guarantor is arranged for; or a bill of lading is issued.

1.5 Exports, the earliest of : the time export duty is paid; or a guarantee is put up; or a guarantor is arranged for; or a bill of lading is issued; or goods are sent from Thailand to an EPZ; or goods are exported from a bonded warehouse.

Time of Supply (Cont.)

2. Services

2.1 In general, the earliest of : the time a payment is made; or tax invoice is issued; or service is utilized.

2.2 Service contract where payment is made according to the service performed, the earliest of : the time a payment is made; or tax invoice is issued; or service is utilized.

2.3 Imports the time the payment is made.

Tax Invoice

VAT registered person or entity is required to issue tax invoices every time the transactions are made showing details of nature and value of goods sold or services provided and also amount of VAT due.

- Tax invoice is used as evidence for claiming input tax credit.
- Tax invoice must contain at least the following elements; The word "**Tax invoice**" in a prominent place, Name, address and tax identification number of the issuer, Name and address of the purchaser or customers, Serial numbers of tax invoice and tax invoice books (if applicable), Description, value and quantity of goods or services; Amount of VAT chargeable, and Date of issuance.

Tax Calculation

VAT liability = Output Tax - Input Tax

"Output Tax" is a tax collected or collectible by VAT registered person from his customers when goods or services are supplied.

"Input Tax" is a tax charged by another registered person on any purchase of goods or provision of services. The term also includes any tax charged on imported goods.

Refund

- Taxpayer can claim for the refund, either in form of cash or tax credit to be used in the following months. Therefore, in case of zero-rated, taxpayer will always be entitled to VAT refund.
- As for unused input tax, it may be creditable against output tax within the next 6 months. However, the refund can only be claimed within 3 years from the last day of filing date.

VAT Registration

- Any person or entity who is liable to VAT in Thailand must register to be VAT registered person or entity (Form VAT 01) before the operation of business or within 30 days after its income reaches the threshold.
- The registration application must be submitted to Area Revenue Offices if the business is situated in Bangkok or to the Area Revenue Branch Offices if it is situated elsewhere.
- Should taxpayer have several branches, registration application must be submitted to the Revenue Office where the headquarter is situated.

VAT Registration

- VAT taxable period is a calendar month.
- VAT return therefore must be filed on a monthly basis.
- VAT return (Form VAT 30) together with tax payment, if any, must be submitted to Area Revenue Branch Office within 15 days of the following month.
- Services utilized in Thailand supplied by service providers in other countries are also subject to VAT in Thailand

Reference

<https://www.rd.go.th/english/6045.html>

Tanom Ketam. (2563). TaxBugnoms. Bangkok.SE-EDUCATION.

CIF vs. FOB

CIF vs. FOB: An Overview

Cost, Insurance, and Freight (CIF) and Free on Board (FOB) are international shipping agreements used in the transportation of goods between a buyer and a seller.

CIF & FOB

CIF is considered a more expensive option when buying goods. This is because the seller uses a forwarder of his or her choice who may charge the buyer more in order to increase the profit on the transaction.

FOB contracts relieve the seller of responsibility once the goods are shipped. After the goods have been loaded—technically, "passed the ship's rail,"—they are considered to be delivered into the control of the buyer.




VS.

Free on Board



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ล้างข้อมูล ภ.พ.30
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	<input type="text"/>	กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย :
	สาขาที่ <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ
ชื่อผู้ประกอบการ	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> (1.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (1.2) สาขาที่ <input type="text"/>
		<input type="checkbox"/> (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)
ชื่อสถานประกอบการ	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> (2.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (2.2) สาขาที่ <input type="text"/>
ที่อยู่ : อาคาร <input type="text"/> ห้องเลขที่ <input type="text"/> ชั้นที่ <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ <input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ <input type="text"/> ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ <input type="checkbox"/> ภายในกำหนดเวลา
หมู่บ้าน <input type="text"/> เลขที่ <input type="text"/> หมู่ที่ <input type="text"/> ตรอก/ซอย <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> เกินกำหนดเวลา
ถนน <input type="text"/> ตำบล/แขวง <input type="text"/>		สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " <input type="checkbox"/> " หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. <input type="text"/>
อำเภอ/เขต <input type="text"/> จังหวัด <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
โทรศัพท์ <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (9) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม
การคำนวณภาษี		

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วน ของรายได้ ภ.พ.30.2


แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้		ล้างข้อมูล ภ.พ.30.2
ก	ข	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย : <input type="checkbox"/> (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ <input type="checkbox"/> (1.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (1.2) สาขาที่ <input type="text"/>	
สาขาที่ <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าขอและได้รับอนุมัติแล้ว) <input type="checkbox"/> (2.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (2.2) สาขาที่ <input type="text"/>	
ชื่อผู้ประกอบการ	ค <input type="checkbox"/> (1) สำหรับปีที่เริ่มมีรายได้ไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษี เดือนภาษีที่เริ่มมีรายได้ เดือน พ.ศ. เดือนภาษีแรกที่มีการเฉลี่ยภาษีซื้อ เดือน พ.ศ.	
ชื่อสถานประกอบการ	<input type="checkbox"/> (2) สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นมา	
ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่		
หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต.รอก/ซอย		
ถนน ตำบล/แขวง		
อำเภอ/เขต จังหวัด		
รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์		

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วน ของการใช้พื้นที่อาคาร ภ.พ.30.3

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร		ล้างข้อมูล ภ.พ.30.3
ก	ข	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :	
สาขาที่ <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบ-1 ของ	
ชื่อผู้ประกอบการ.....	<input type="checkbox"/> (1.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (1.2) สาขาที่ <input type="text"/>	
ชื่อสถานประกอบการ.....	<input type="checkbox"/> (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าของฯและ ได้รับอนุมัติแล้ว)	
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....	<input type="checkbox"/> (2.1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (2.2) สาขาที่ <input type="text"/>	
หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....		
ถนน..... ตำบล/แขวง.....		
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....		
รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/> โทรศัพท์.....		
	สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL	

แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร ภ.พ.36

		แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ล้างข้อมูล ภ.พ.36	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>				มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " <input type="checkbox"/> " หน้าข้อความแล้วแต่กรณี)	
สาขาที่ <input type="text"/>				<input type="checkbox"/> (1) จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวฯ หรือให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา	
ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม <input type="text"/>				<input type="checkbox"/> (2) รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0	
ที่อยู่ : อาคาร <input type="text"/> ห้องเลขที่ <input type="text"/> ชั้นที่ <input type="text"/>				<input type="checkbox"/> (3) ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด	
หมู่บ้าน <input type="text"/> เลขที่ <input type="text"/> หมู่ที่ <input type="text"/> ตรอก/ซอย <input type="text"/>					
ถนน <input type="text"/> ตำบล/แขวง <input type="text"/>					
อำเภอ/เขต <input type="text"/> จังหวัด <input type="text"/>					
รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/> โทรศัพท์ <input type="text"/>					
<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ <input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ <input type="text"/>					
สำหรับเรือบริการ	ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน <input type="text"/>				
	ที่อยู่ : อาคาร <input type="text"/> เลขที่ <input type="text"/> ถนน <input type="text"/>				
	เมือง <input type="text"/> รัฐ <input type="text"/>				
	ประเทศ <input type="text"/> รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/>				

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ภาษีที่เก็บจากมูลค่าการซื้อขายหรือการให้บริการและสินค้านำเข้า โดยกรมสรรพากรเป็นผู้รับผิดชอบในการเก็บภาษีนี้ ซึ่งอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ที่ 10% แต่มีการออกกฎหมายพิเศษลดลงมาเหลือ 7% และใช้วิธีต่ออายุแบบรายปี

ใครต้องจดภาษีมูลค่าเพิ่ม (จด VAT)

1. กฎหมายกำหนดเอาไว้ว่าภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ภาษีที่ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการที่มีการขายสินค้าหรือบริการเกิน 1.8 ล้านบาท / ปี ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบบริษัท ไม่ว่าจะทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล หากรายได้จากการประกอบธุรกิจเกินกว่า 1.8 ล้านบาท การจดภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. VAT เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากผู้บริโภค “ผู้บริโภคเป็นคนจ่ายภาษี” คนขายหรือผู้ให้บริการไม่ต้องจ่าย VAT นี้
4. ผู้ขายหรือผู้ให้บริการที่ไม่ต้องเสีย VAT นี้ คือผู้ขายหรือผู้ให้บริการที่จด VAT แล้วนั่นเอง ซึ่งใช้ได้ทั้งรูปแบบบุคคลธรรมดา เช่น ร้านค้าข้างทางหรือพ่อค้าแม่ค้าออนไลน์ที่ไม่ได้เปิดบริษัท แต่ยอดขายเกิน 1.8 ล้านบาทก็ต้องจด VAT

ภาษีขาย (Output Tax)

ภาษีขาย คือ → ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ
ได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อมี
การขายสินค้าหรือรับค่าบริการ รวมถึง
ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

ภาษีซื้อ (Input Tax)

ภาษีซื้อ คือ → ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ
ถูกผู้ประกอบการอื่นเรียกเก็บจากการซื้อสินค้า
หรือรับบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ
ตนเอง

ตัวอย่างรายงานใบภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

ผู้ประกอบการ

บริษัท วรรณสุข จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 010555300xxx

ชื่อสถานประกอบการ

บริษัท วรรณสุข จำกัด

ประจำเดือน มีนาคม 2556

ที่อยู่.....

ลำดับที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อรายการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงินรวม
	วันที่	เลขที่				
1	1/3/56	191533	บจก.เทปส์	11,645.34	815.17	12,460.51
2	4/3/56	00557	บจก.สยามเฟิร์สท์	6,500.00	455.00	6,955.00
3	4/3/56	IV560300002	บจก.จจร้อย	6,800.00	476.00	7,276.00
4	6/3/56	พ-205285	บจก.เคเคิลลิกซ์	8,758.89	613.12	9,372.01
5	6/3/56	พ-205289	บจก.เคเคิลลิกซ์	12,408.42	868.59	13,277.01
6	6/3/56	พ-205290	บจก.เคเคิลลิกซ์	8,272.28	579.06	8,851.34
7	6/3/56	พ-205291	บจก.เคเคิลลิกซ์	26,547.33	1,858.31	28,405.64
8	7/3/56	S10001/5603071	บจก.จจร้อย	6,500.00	455.00	6,955.00
9	7/3/56	20130260	พจก.อาร์ แอนด์ ที	1,450.00	101.50	1,551.50
10	8/3/56	พ-205400	บจก.เคเคิลลิกซ์	11,313.56	791.95	12,105.51
11	8/3/56	พ-205401	บจก.เคเคิลลิกซ์	42,476.54	2,973.36	45,449.90
12	8/3/56	พ-205410	บจก.เคเคิลลิกซ์	10,826.96	757.89	11,584.85
13	8/3/56	191789	บจก.เทปส์	18,003.59	1,260.25	19,263.84
14	11/3/56	ว-025098	บจก.เทปส์	2,153.23	150.73	2,303.96
15	11/3/56	191950	บจก.เทปส์	12,000.84	840.06	12,840.90

ตัวอย่างรายงานใบภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

ผู้ประกอบการ บริษัท รวยความสุข จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 010555300xxxx

ชื่อสถานประกอบการ บริษัท รวยความสุข จำกัด

ประจำเดือน มีนาคม 2556

ที่อยู่

ลำดับที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อ/รายการ	มูลค่าสินค้าหรือ บริการ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงินรวม
	วันที่	เลขที่				
1	4/3/56	IV130300083	บจก.เพทาวา	4,662.00	326.34	4,988.34
2	4/3/56	IV130300084	บจก.นาวา	1,400.00	98.00	1,498.00
3	4/3/56	IV130300085	บจก.ซูส์ (ประเทศไทย)	3,232.00	226.24	3,458.24
4	4/3/56	IV130300086	บจก.พี.พี.เอ็นเตอร์ไพรส์	16,880.00	1,181.60	18,061.60
5	4/3/56	IV130300087	บจก.คอทเวอร์คส	7,800.00	546.00	8,346.00
6	6/3/56	IV130300088	บจก.กาโนไทย	4,140.00	289.80	4,429.80
7	6/3/56	IV130300089	บจก.กาโนไทย	2,484.00	173.88	2,657.88
8	6/3/56	IV130300090	บจก.กาโนไทย	2,484.00	173.88	2,657.88
9	6/3/56	IV130300091	บจก.กาโนไทย	3,600.00	252.00	3,852.00
10	6/3/56	IV130300092	บจก.พลาสตแพค	9,784.00	684.88	10,468.88
11	6/3/56	IV130300093	บจก.ซูส์ (ประเทศไทย)	29,030.40	2,032.13	31,062.53
12	8/3/56	IV130300094	บจก.เฟลคอิเล็กทรอนิกส์	74,640.00	5,224.80	79,864.80
13	8/3/56	IV130300095	บจก.ไอเออาร์แวนเจอร์	12,398.40	867.89	13,266.29
14	8/3/56	IV130300096	บจก.นาวา	29,048.00	2,033.36	31,081.36
15	8/3/56	IV130300097	บจก.ฟิลลา	14,250.00	997.50	15,247.50

ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ กิจการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร
ภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธิ์ได้รับคืน
หรือเครดิตในเดือนถัดไป

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท รวบรวมดู จำกัด

ชื่อสถานที่ประกอบกิจการ บริษัท รวยความสุข จำกัด

ที่อยู่ : ถนน _____ โทรศัพท์ _____ ชั้นที่ _____

เลขที่ 41/60 หมู่ที่ ๑๒ ตำบลอินทนิล ๕๒

ถนน **ทอโอิน** **คองโง** **คองโง**

อำเภอ/จังหวัด : เชียงใหม่ จังหวัด กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์

1	0	-	1	0
---	---	---	---	---

โทรภายใน 02-153-6094

ការព្រឹត្តិការណ៍

การพัฒนาระบบสารสนเทศ การเพิ่มประสิทธิภาพ

☐ (1) สำเนาใบแจ้ง
☐ (2) สำเนาใบแจ้ง

☐ (3) เป็นสำเนาใบแจ้ง ☐ (4) เป็นสำเนา

☒ อื่นๆคือ ☐ ค่าเฉลี่ยของทั้งหมด _____ ขอ : ค.น.30 ชั่วโมงไว้

☒ បង្កើតឯកសារថ្មី ☐ បើកឯកសារដែលមាន

ตอบข้อแรก-✓- ลงใน-☐- หน้าข้อก่อนหน้า พ.ร.

ถ้าไม่เลือกทำ: ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าข้อถัดไป พ.ศ. 2556

☐ (1) 100% ☐ (4) 75% ☐ (7) 50% ☐ (10) 25%☐ (2) ฤๅษณ์ ☐ (5) ฤๅษณ์ ☐ (8) ฤๅษณ์ ☐ (11) ฤๅษณ์

☒ (3) မိမိတို့ဘက် ☐ (6) မဲဆန္ဒနယ် ☐ (9) တစ်နိုင်ငံလုံး ☐ (12) နိုင်ငံတော်

		บาท	สต.	
ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ { หรือค่าอื่นที่เพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายจริงไปรษณีย์ <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดขายจริงไปรษณีย์ }	795,863	20	1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตรา 0 (ศูนย์)	0	00	2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	0	00	3
	4. ยอดขายที่เสียภาษี (1. - 2. - 3.)	795,863	20	4
	5. ภาษีขายเดือนนี้	55,710	42	5
ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ { หรือค่าอื่นที่เพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อจริงไปรษณีย์ <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดซื้อจริงไปรษณีย์ }	456,472	04	6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (รวมยกเว้นภาษีในค่าอื่นที่เพิ่มเติมของข้อ 6.)	31,953	04	7
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	8. ภาษีที่หักชำระเดือนนี้ (ถ้า 5) มากกว่า 7)	23,757	38	8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5) น้อยกว่า 7)	0	00	9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา	0	00	10
ภาษี สุทธิ	<input checked="" type="checkbox"/> 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	23,757	38	11
	<input type="checkbox"/> 12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))	0	00	12

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

การขอกินภาษี

ถ้าประสงค์จะขอกินภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนวันที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดกรอกในช่องข้างล่าง แล้วลงชื่อ หากไม่ลงชื่อถือว่าขอนำภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณีสันติคดี หากไม่ลงชื่อจะถือเป็นขอคืนด้วยตนเอง ๑.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้ออกใบรับ และ ให้ใบอนุโมติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นผิดเดิม ข้าพเจ้าขอถอนใบรับด้วย

ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

(_____)

ยื่นวันที่ _____



สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร

การบันทึกบัญชี ปิดภาษีซื้อภาษีขาย

เดบิต	ภาษีขาย	31,753.04	
	เครดิต	ภาษีซื้อ	31,753.04
		เจ้าหนี้สรรพากร	23,757.38
	ปิดภาษีซื้อภาษีขาย	เดือน 3/56	

การบันทึกบัญชี เมื่อต้องนำเงินภาษีส่งกรมสรรพากร

เดบิต	เจ้าหนี้กรมสรรพากร	23,757.38	
	เครดิต	เงินสด/เงินฝากธนาคาร	23,757.38
	นำส่งภาษีกรมสรรพากร	เดือน 3/56	