# การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานประเภทต่าง ๆ ดังนี้

## 1 จัดทำรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา

| ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ | สถานประกอบการ * | | มูลค่าสินค้า หรือบริการ | จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| วัน เดือน ปี | เลขที่ เล่มที่ | | | สำนักงานใหญ่ | สาขาที่ | | |
| | | | | | | | |

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขาย
ของกิจการที่เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี
ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น

## 2 จัดทำรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

| ลำดับที่ | ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ | สถานประกอบการ * | | มูลค่าสินค้า หรือบริการ | จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | วัน เดือน ปี | เลขที่ เล่มที่ | | | สำนักงานใหญ่ | สาขาที่ | | |
| | | | | | | | | |

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อ
ของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น
เรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี
ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น

## 3 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อผู้ประกอบการ.....บริษัท ร่ำรวย จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ.....ร่ำรวยฟาร์มาซี..... ๐๐๑๕๕๕๐๐๐๑๒๓๕

ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ.....ยาแก้ไอตราเสือดำ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่ ๐๐๐๐

ชนิด/ขนาด.....๕๐๐cc.....ปริมาณนับเป็น.....ขวด.....

| เลขที่ใบสำคัญ | วัน/เดือน/ปี | ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ | | | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | รับ | จ่าย | คงเหลือ | |
| ยอดยกมา | ๑/๑/๕๙ | - | - | ๓๕๐ | |
| ๐๐๑/๐๐๕๕ | ๑๐/๑/๕๙ | ๕๐๐ | - | ๘๕๐ | |

ผู้ประกอบกิจการขายสินค้ามีหน้าที่จัดทำรายงานนี้
เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบ
ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มาและจำหน่ายไป
เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต
***ผู้ประกอบกิจการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานนี้**

# รายงานภาษีขาย

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมาเพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการ ที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในสำเนาใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา ☐☐☐☐☐

| ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | สถานประกอบการ * | | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| วัน เดือน ปี | เลขที่เล่มที่ | | | สำนักงานใหญ่ | สาขาที่ | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | รวม | | | | |

หมายเหตุ

๑. **ช่อง "วัน เดือน ปี"** ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี **ยกเว้น**

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอก วัน เดือน ปี ของใบสำคัญ

(๒) การส่งออกสินค้า ให้กรอกวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่กรมศุลกากรออกใบขนสินค้า ขาออก ฯลฯ แล้วแต่กรณี

๒. **ช่อง "เล่มที่/เลขที่"** ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ ถ้ามี **ยกเว้น**

(๑) ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ให้กรอกเลขที่ และเลขรหัสเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเพิ่มช่องอีกหนึ่งช่องก็ได้

(๒) การขายสินค้าหรือให้บริการบางกรณี ให้กรอกเล่มที่/เลขที่ใบสำคัญ

(๓) การส่งออกสินค้า ให้กรอกเลขที่ใบขนสินค้าขาออก ฯลฯ

๓. **กรณีไม่สามารถกรอกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ**

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอกรายการตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เช่น สินค้าขาดจากรายงานหรือส่งออกสินค้า ฯลฯ

(๒) การลงรายการโดยใช้หลักฐานรายงานสรุปการขายประจำวัน ให้กรอก "รายงานสรุปการขายประจำวัน"

(๓) การขายน้ำมันเชื้อเพลิงผ่านมิเตอร์หัวจ่าย ให้กรอก "รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมัน"

(๔) กรณีอื่นๆ เช่น ใบกำกับภาษีอย่างย่อให้กรอก "ขายสินค้าหรือให้บริการ"

๔. **ช่อง "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ"** ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น แล้วแต่กรณี

๕. **ช่อง "สถานประกอบการ"**

(๑) ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล รัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น แล้วแต่กรณี

(๒) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ จะใส่เครื่องหมายหรือเลข ๐ จำนวนเท่าใด ในช่องดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้ เช่น ใส่เครื่องหมาย "√" หรือเครื่องหมาย "x" หรือใส่เลข "๐" "๐๐๐๐๐" ในช่องสำนักงานใหญ่ ก็ได้

(๓) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขา จะใส่เลขที่สาขาโดยจะมีเลข ๐ จำนวนเท่าใด นำหน้า หรือไม่มีเลข ๐ นำหน้าก็ได้ เช่น "๑" "๐๑" หรือ "๐๐๐๐๑"

* (๔) ช่องรายการข้อความสถานประกอบการจะระบุรายการเฉพาะรายการ สถานประกอบการ โดยไม่แยกเป็นช่องรายการสำนักงานใหญ่และสาขา ก็ได้ โดยรายการที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่จะต้องใช้เลข ๐ จำนวนห้าหลักแทน (๐๐๐๐๐) และรายการของสาขาที่ จะต้องใช้เลขจำนวนห้าหลักตรงตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) ซึ่งระบุว่าเป็นสาขาที่ .. แทน เช่น กรณีสาขาที่ ๑ ให้ระบุเลขห้าหลักเป็น "๐๐๐๐๑" ดังนี้

| ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | **สถานประกอบการ *** | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| วัน เดือน ปี | เลขที่เล่มที่ | | | | | | | |
| | | | | **๐๐๐๐๐ --> สำนักงานใหญ่**<br>**๐๐๐๐๑ --> สาขาที่ ๑** | | | | |

๖. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานภาษีขายโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

# รายงานภาษีซื้อ

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมาเพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บหรือพึงถูกเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใด แต่มิได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนดให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่ ☐☐☐☐☐

| ลำดับที่ | ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | สถานประกอบการ * | | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | วัน เดือน ปี | เลขที่เล่มที่ | | | สำนักงานใหญ่ | สาขาที่ | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | รวม | | | | |

หมายเหตุ

๑. **ช่อง "ลำดับที่"** ให้กรอกลำดับที่ของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการได้จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่

๒. **ช่อง "วัน เดือน ปี"** ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี

๓. **ช่อง "เล่มที่/เลขที่"** ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ ถ้ามี

๔. ใบกำกับภาษี หมายความรวมถึง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา ๘๓/๕ และใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ของกรมศุลกากร หรือกรมสรรพสามิต เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม

๕ **ช่อง "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ"** ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี

๖. **ช่อง "สถานประกอบการ"**

(๑) ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการนั้น แล้วแต่กรณี

(๒) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ จะใส่เครื่องหมายหรือเลข ๐ จำนวนเท่าใด ในช่องดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้ เช่น ใส่เครื่องหมาย "√" หรือเครื่องหมาย "x" หรือใส่เลข "๐" "๐๐๐๐๐" ในช่องสำนักงานใหญ่ ก็ได้

(๓) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขา จะใส่เลขที่สาขาโดยจะมีเลข ๐ จำนวนเท่าใดนำหน้า หรือไม่มีเลข ๐ นำหน้าก็ได้ เช่น "๑" "๐๑" หรือ "๐๐๐๐๑" ก็ได้

* (๔) ช่องรายการข้อความสถานประกอบการจะระบุรายการเฉพาะรายการ สถานประกอบการ โดยไม่แยกเป็นช่องรายการสำนักงานใหญ่และสาขา ก็ได้ โดยรายการที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่จะต้องใช้เลข ๐ จำนวนห้าหลักแทน (๐๐๐๐๐) และรายการของสาขาที่ จะต้องใช้เลขจำนวนห้าหลักตรงตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) ซึ่งระบุว่าเป็นสาขาที่ .. แทน เช่น กรณีสาขาที่ ๑ ให้ระบุเลขห้าหลักเป็น "๐๐๐๐๑" ดังนี้

| ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | **สถานประกอบการ *** | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| วัน เดือน ปี | เลขที่เล่มที่ | | | | | | | |
| | | | | **๐๐๐๐๐ --> สำนักงานใหญ่**<br>**๐๐๐๐๑ --> สาขาที่ ๑** | | | | |

๗. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานภาษีซื้อโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

# รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นเพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มาและจำหน่ายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานประเภทนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าเท่านั้น สำหรับผู้ประกอบกิจการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานประเภทนี้แต่อย่างใด

## รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

ชื่อสถานประกอบการ _____ ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

☐☐☐☐☐

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ _____

ชนิด / ขนาด _____ ปริมาณนับเป็น _____

| เลขที่ใบสำคัญ | วัน เดือน ปี | ปริมาณสินค้า/วัตถุดิบ | | | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | รับ | จ่าย | คงเหลือ | |
| | | | | | |

**หมายเหตุ**

1.ช่อง **"วัน เดือน ปี"** ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการรับ หรือจ่าย สินค้า หรือวัตถุดิบ

2.ช่อง **"เลขที่ใบสำคัญ"**

- ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ โดยที่ใบสำคัญดังกล่าว จะเป็นใบกำกับภาษี หรือไม่ใช่ใบกำกับภาษีก็ได้
- กรณีลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ เป็นรายวันไม่ต้องกรอกเลขที่ใบสำคัญ แต่ให้หมายเหตุว่า "ลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ"