

คู่มืออาชีพ

ผู้ประกอบการ/ธุรกิจ



EP1

บุคคลธรรมดา

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก กรมสรรพากร



การประกอบธุรกิจในรูปแบบของการขายสินค้าหรือให้บริการผ่านอินเทอร์เน็ต (E-Commerce) ผู้ประกอบการต้องนำรายได้จากการประกอบธุรกิจดังกล่าว มารวมยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้เช่นเดียวกับการขายสินค้าหรือให้บริการที่มีหน้าร้านทั่วไป



และหากมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน **1.8 ล้านบาทต่อปี** ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

4

เรื่องควรรู้สำหรับผู้ประกอบการ E-Commerce

สิ่งที่ผู้ประกอบการ E-Commerce ซึ่งประกอบ
กิจการในนาม บุคคลธรรมดา (ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)
ต้องรู้ และปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมี 4 เรื่องหลัก ๆ ดังนี้



*กรณีมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการ
เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

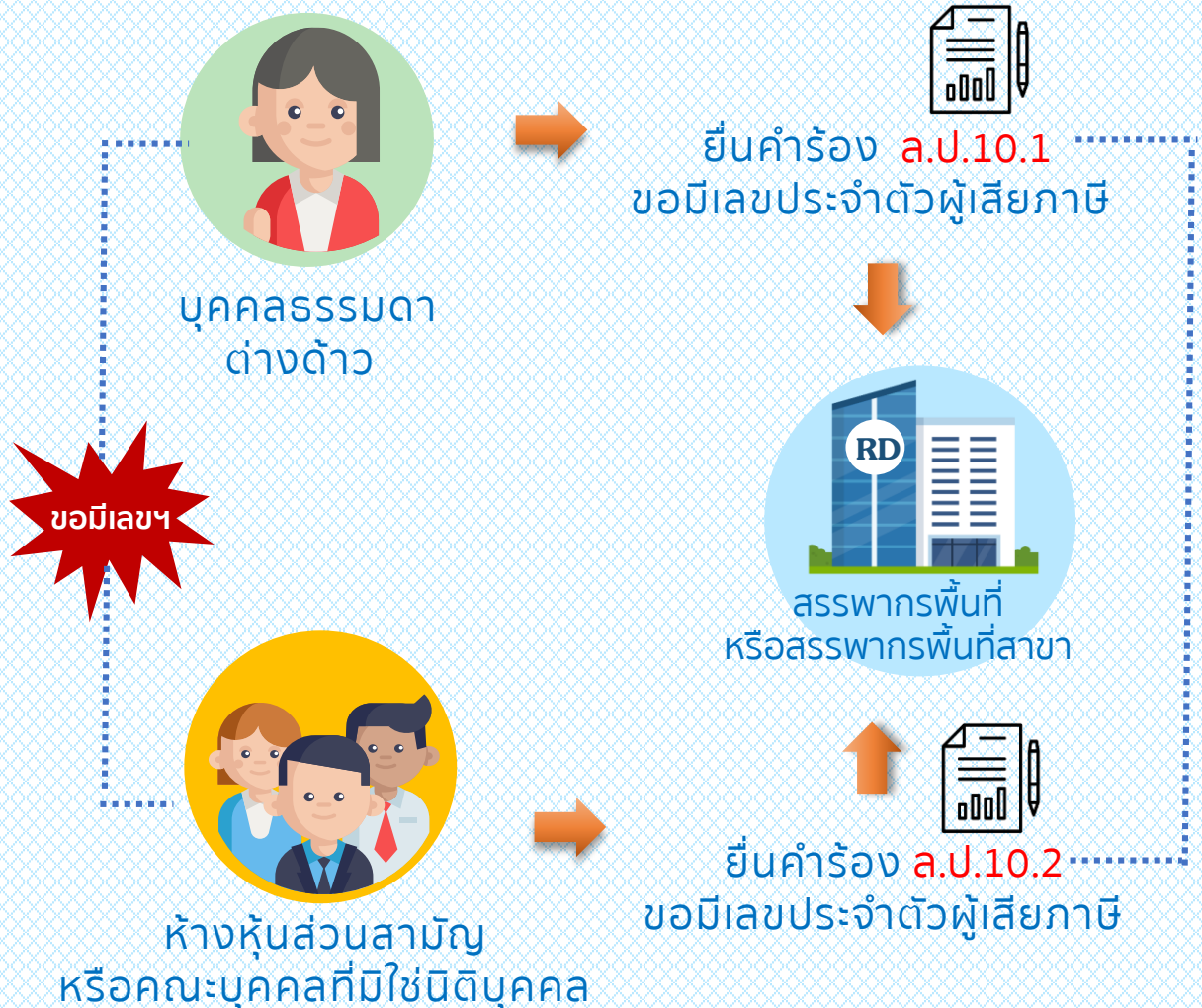


1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี



ผู้มีเงินได้ต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
เพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีโดยมีรายละเอียด
ดังนี้



2

การจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย

และการเก็บเอกสาร/หลักฐานรายได้-รายจ่าย



ผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในนามบุคคลธรรมดา ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน (รายงานเงินสดรับ-จ่าย) โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบฟอร์มด้านล่าง และเก็บรายงานฯ พร้อมเอกสาร/หลักฐานรายได้-รายจ่ายไว้ประกอบการยื่นภาษี

รายงานเงินสดรับ - จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวประชาชน

ชื่อสถานประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

| วัน/เดือน/ปี | รายการ | รายรับ (บาท) | รายจ่าย (บาท) | | หมายเหตุ |
|--------------|--------|-----------------|---------------|-----------------|----------|
| | | | ซื้อสินค้า | ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

เอกสารประกอบการลงรายการ ที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษี*



ใบเสร็จรับเงิน

การไฟฟ้านครหลวง
30 ซ.จันทน์ 0.กมลนิคม แขวงจตุจักร กทม.10330
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 099-0000165200

ใบเสร็จรับเงินค่าไฟฟ้า/ไม่กำกับภาษี
เลขที่ XXXXXXXXXXXXXXX
อ. ไทรน้อย สาขา XXXX
ช. เชียงแสน 2463

ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย
ที่อยู่ 22/222 ต. ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี 11150
ชำระค่าไฟฟ้า นัญชีแสดงสัญญาเลขที่ รหัสเครื่องวัด

| วันที่รับเงิน | หน่วย | เลขที่ | ค่าไฟฟ้า | VAT 7% | รวมเงิน(บาท) | วันที่ชำระ |
|------------------------|-------|------------|----------|--------|--------------|-----------------|
| XX/XX/25.. | XXX | XXXXXXXXXX | 1,200 | 84 | 1,284 | ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ |
| รวมเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม | | | | | 84 | บาท |
| รวมเงินทั้งสิ้น | | | | | 1,284 | บาท |

(หนึ่ง พันสองร้อยแปดสิบบาทถ้วน)

ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี
เล่มที่ 123 เลขที่ 019

ร้าน ขายส่ง จำกัด (สำนักงานใหญ่)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010000000001
16151 ต.ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี 11150
โทร. 0 2579 4356 0 2579 4444

วันที่ 3 มกราคม 2560

ชื่อผู้ซื้อ นางสาว คำชาย
22/222 ต. ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี 11150

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|--------------|-----------|
| 1 | ของไปรษณีย์พิเศษ | 2 กระดาษ | 950 | 1,900.00 |
| รวมรวมทั้งสิ้น | | | | 1,900.00 |
| จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร) | | จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % | | 133.00 |
| (สองพันสามสิบสามบาทถ้วน) | | จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น | | 2,033.00 |

ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้รับสินค้า ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้ขาย

บิลเงินสด

เล่มที่ 052 เลขที่ 266

บิลเงินสด
ร้าน ขายส่งโทรน้อย
2/569 ต.ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี 11150 โทร. 0 2597 1234
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ราคาส่งทุกชนิด
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502xxxxxxx

ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย วันที่ 29 กันยายน 2563
22/222 ต. ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี 11150

| จำนวน | รายการ | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน | | หมายเหตุ |
|-----------------------|------------------|--------------|-----------|--------|----------|
| | | | บาท | สตางค์ | |
| 2 กล่อง | กล่องไปรษณีย์ | 115 | 230 | - | |
| 2 กล่อง | พลาสติกกันกระแทก | 120 | 240 | - | |
| 2 กล่อง | กระดาษห่อพัสดุ | 105 | 210 | - | |
| (หกร้อยแปดสิบบาทถ้วน) | | | รวมเงิน | 680 | - |

ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้รับเงิน ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้ขายเงิน

ใบสำคัญรับเงิน

ใบสำคัญรับเงิน
ที่ 22/222 ต. ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี
วันที่ 30 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2563

ข้าพเจ้า นายวิวัฒน์ คำชาย
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502xxxxxxx อยู่บ้านเลขที่ 35/22
ถนน ... แขวงจตุจักร ราษฎร์นิยม เขตจตุจักร ไทรน้อย
จังหวัด นนทบุรี 11150
ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย ... ดังรายการต่อไปนี้

| รายการ | จำนวนเงิน | |
|-------------|-----------|--------|
| | บาท | สตางค์ |
| ค่าแรงของ | 900 | - |
| รวมทั้งสิ้น | 900 | - |

จำนวนเงิน(ตัวอักษร) เก้าร้อยบาทถ้วน

ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้รับเงิน
ลงชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้จ่ายเงิน

ใบสำคัญรับเงิน
ที่ 22/222 ต. ราษฎร์นิยม อ. ไทรน้อย จ.นนทบุรี
วันที่ 30 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2563

รับเงินจาก นางสาว คำชาย ...
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502xxxxxxx ...
ถนน ... แขวงจตุจักร ราษฎร์นิยม เขตจตุจักร ไทรน้อย
จังหวัด นนทบุรี 11150
ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย ... ดังรายการต่อไปนี้

| รายการ | จำนวนเงิน | |
|-------------|-----------|--------|
| | บาท | สตางค์ |
| ค่าแรงของ | 900 | - |
| รวมทั้งสิ้น | 900 | - |

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) เก้าร้อยบาทถ้วน

รับชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้รับเงิน
รับชื่อ นายวิวัฒน์ คำชาย ผู้จ่ายเงิน

สำเนาบัตร ปชช.

สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน

สำเนาถูกต้อง

พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์/
พิมพ์จากโรงพิมพ์ หรือ เขียนด้วยลายมือ

*รายจ่ายทางภาษีต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก กรมสรรพากร

3

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ และการคำนวณภาษี



สรรพากรพื้นที่สาขา

หรือ



รายได้จากการขายสินค้าออนไลน์เป็นเงินได้
ประเภทที่ 8 ผู้มีเงินได้มีหน้าที่ยื่นแบบปีละ 2 ครั้ง
ดังนี้

1

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดากรณีสปี ภาษี 2562
สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.94

ผู้มีเงินได้ **คู่สมรส**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกในแสดงภาษีด้วย

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กอสมรตท ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน)

ชื่อสกุล

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน

เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกในแสดงภาษีด้วย

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อสกุล

ข้อมูลการมีเงินได้และสถานะการยื่นแบบฯ ของคู่สมรส

(1) มีเงินได้มาตรา 40 (5) - (8)

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 รวมคำนวณภาษีกับผู้มีเงินได้*

แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.94

(2) มีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1) - (4)

(8) ไม่มีเงินได้

2

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป

ภ.ง.ด.90

ผู้มีเงินได้ **คู่สมรส**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกในแสดงภาษีด้วย

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กอสมรตท ห้างหุ้นส่วนสามัญคณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน)

ชื่อสกุล

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน

เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกในแสดงภาษีด้วย

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อสกุล

สถานภาพการสมรส

สมรสและอยู่ร่วมกัน

ตลอดปีภาษี

สมรสระหว่างปีภาษี

หย่าระหว่างปีภาษี

ตายระหว่างปีภาษี

สถานะการยื่นแบบฯ

(1) มีเงินได้มาตรา 40 (1) - (8)

รวมคำนวณภาษี*

แยกยื่นแบบ

แยกยื่นแบบเฉพาะมาตรา 40 (1)*

(2) มีเงินได้มาตรา 40 (2) - (8)

รวมคำนวณภาษี*

แยกยื่นแบบ

(8) ไม่มีเงินได้

* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอก

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คำนวณภาษี 2 วิธีเปรียบเทียบกันแล้วเสียตามวิธีที่คำนวณได้มากกว่า

วิธีที่ 1

คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ



$$\text{เงินได้สุทธิ} = \text{เงินได้} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน}$$

$$\text{จำนวนภาษี} = \text{เงินได้สุทธิ} \times \text{อัตรากำหนดเงินได้บุคคลธรรมดา}$$

อัตรากำหนดเงินได้บุคคลธรรมดา

| เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท) | เงินได้สุทธิจำนวนสูงสุดของชั้น | อัตรากำหนดร้อยละ | ภาษีในแต่ละชั้นเงินได้ | ภาษีสะสมสูงสุดของชั้น |
|----------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| 0 ถึง 150,000 | 150,000 | 5 | ยกเว้น | 0 |
| เกิน 150,000 " 300,000 | 150,000 | 5 | 7,500 | 7,500 |
| เกิน 300,000 " 500,000 | 200,000 | 10 | 20,000 | 27,500 |
| เกิน 500,000 " 750,000 | 250,000 | 15 | 37,500 | 65,000 |
| เกิน 750,000 " 1,000,000 | 250,000 | 20 | 50,000 | 115,000 |
| เกิน 1,000,000 " 2,000,000 | 1,000,000 | 25 | 250,000 | 365,000 |
| เกิน 2,000,000 " 5,000,000 | 3,000,000 | 30 | 900,000 | 1,265,000 |
| เกิน 5,000,000 บาท ขึ้นไป | | 35 | | |

วิธีที่ 2

คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน*

$$\text{จำนวนภาษี}^{**} = \text{เงินได้พึงประเมิน} \times 0.5\%$$



* เงินได้ประเภทที่ 2 - 8 ตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป
** กรณีคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 แล้วไม่เกิน 5,000 บาท จะได้รับยกเว้นภาษีจากการคำนวณตามวิธีที่ 2 (แต่ยังต้องเสียภาษีตามวิธีที่ 1)

กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ผู้มีเงินได้สามารถยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.94 ได้ที่
สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
ทาง www.rd.go.th ก็ได้



กำหนดยื่นแบบ

มกราคม - มีนาคม
(ของปีถัดจากปีที่มีเงินได้)

ภ.ง.ด.90



| 1 JANUARY | | | | | | | 2 FEBRUARY | | | | | | | 3 MARCH | | | | | | |
|-----------|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|----|---------|----|----|----|----|----|----|
| S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S |
| | | | | | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 28 | | | | | | | 28 | 29 | 30 | 31 | | | |
| 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 4 APRIL | | | | | | | 5 MAY | | | | | | | 6 JUNE | | | | | | |
|---------|----|----|----|----|----|----|-------|----|----|----|----|----|----|--------|----|----|----|----|----|----|
| S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | 1 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | |
| | | | | | | | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | |



| 7 JULY | | | | | | | 8 AUGUST | | | | | | | 9 SEPTEMBER | | | | | | |
|--------|----|----|----|----|----|----|----------|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|----|----|
| S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S |
| | | | | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 29 | 30 | 31 | | | | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |

| 10 OCTOBER | | | | | | | 11 NOVEMBER | | | | | | | 12 DECEMBER | | | | | | |
|------------|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|----|----|
| S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S | S | M | T | W | T | F | S |
| | | | | 1 | 2 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 28 | 29 | 30 | | | | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |
| 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



กำหนดยื่นแบบ

กรกฎาคม - กันยายน
(ของปีที่ได้รับเงินได้)

ภ.ง.ด.94

กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



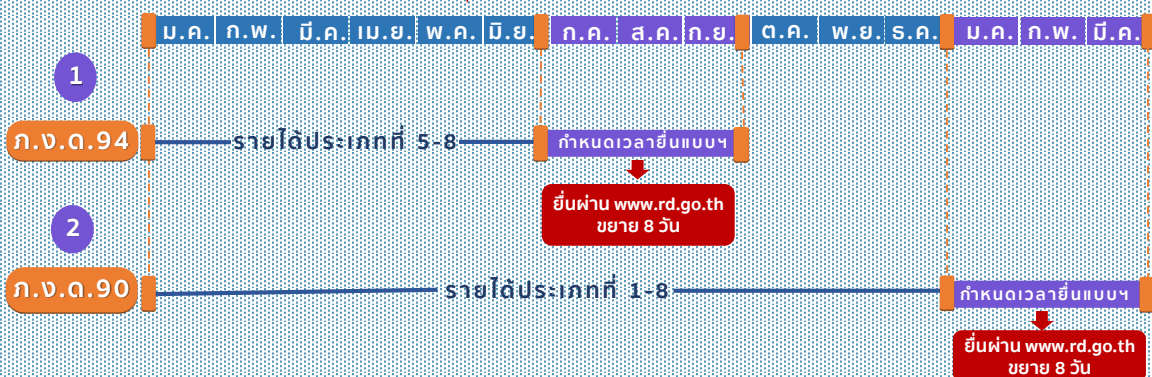
หากยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.94 ผ่านอินเทอร์เน็ต
ทาง www.rd.go.th จะได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบ
(และชำระภาษี) ออกไปอีก 8 วัน



ภ.ง.ด.94 ➡ 8 ตุลาคม

ภ.ง.ด.90 ➡ 8 เมษายน

สรุป กำหนดยื่นแบบ



4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม



หากผู้ประกอบการมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และปฏิบัติหน้าที่ผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีรายละเอียดดังนี้



1. จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



หากผู้ประกอบการมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รายรับเกิน



ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ที่



1

สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือพื้นที่สาขา
ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ (แล้วแต่กรณี)



สำนักงานสรรพากรพื้นที่/
สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

2

หรือ ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต



2. จัดทำใบกำกับภาษี



ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่**จัดทำ** ใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการทุกครั้ง แล้ว**ส่งมอบ**ต้นฉบับใบกำกับภาษี แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และ**เก็บรักษา**สำเนาใบกำกับ ภาษี ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี

กรณีเลิกประกอบกิจการผู้ประกอบการฯ ต้องเก็บรักษาเอกสารไว้ ต่ออีก 2 ปี นับจากวันเลิกประกอบกิจการ



ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษี



3. จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม



รายงานภาษีซื้อ ให้จัดทำและลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี ปี

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่

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



รายงานภาษีขาย ให้จัดทำและลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

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 | | |
| | | | | | | | |
| รวม | | | | | | | |



รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ให้จัดทำและลงรายการ ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้ออกหรือจำหน่ายออกไป

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับปี

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

4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่
ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
เป็นประจำทุกเดือน
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป



ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่
หากยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (www.rd.go.th)
ได้รับการขยายเวลายื่นแบบ 8 วัน



คำเตือน หากมีการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้
ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

เช่น

- ประเภทของการประกอบกิจการ
- ประเภทสินค้าหรือบริการ
- ชื่อสถานประกอบการ
- ฯลฯ



ให้ยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงฯ (ภ.พ.09)
ภายใน 15 วัน นับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลง (แล้วแต่กรณี)

