



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อ
ที่เจือจางตามส่วนของรายได้

ภ.พ. 30.2

สำหรับเจ้าพนักงาน

เลขทะเบียนคุมเอกสาร

รับแบบ

ก เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [] [] [] [] [] [] [] [] สาขาที่ [] [] [] []

ข การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา
ยื่นรวมกันที่ (1) สำนักงานใหญ่ แยกยื่นเป็นรายงานประกอบการ
 (2) สาขาที่..... (3) เป็นสำนักงานใหญ่ (4) เป็นสาขา

ชื่อผู้ประกอบการ.....
ชื่อสถานประกอบการ.....
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่..... ตรอก/ซอย.....
หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์ [] [] [] []

ค (1) สำหรับปีที่เริ่มมีรายได้ไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษี
เดือนภาษีที่เริ่มมีรายได้ เดือน..... พ.ศ.....
เดือนภาษีแรกที่มีการเสียภาษีซื้อ เดือน..... พ.ศ.....
 (2) สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นมา

สำหรับเจ้าพนักงาน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน
	ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....	
	จำนวนเงิน..... บาท	
	ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน	
	วันที่.....	

ง การคำนวณภาษี

- บุคคลธรรมดา ปีภาษี พ.ศ.
- นิติบุคคล รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้

- ประมาณการรายได้รวมทั้งปี รายได้ของปีที่ผ่านมา

บาท	สต.

 1
- ประมาณการรายได้ รายได้ของปีที่ผ่านมา ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

--	--

 2
- ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี)

--	--

 3
- ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. ($3 \times 2 \div 1$)

--	--

 4

ภาษีซื้อที่หักได้จริง

- รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี.

--	--

 5
- รายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.

--	--

 6
- ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 6. ($3 \times 6 \div 5$).

--	--

 7

ผลต่าง

- ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 7)

--	--

 8
- ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 7)

--	--

 9

(ตัวอักษร) [] [] [] [] [] [] [] []

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

- เงินเพิ่ม

--	--

 10
- เบี้ยปรับ

--	--

 11
- รวมภาษีเงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ($8 + 10 + 11$)

--	--

 12

(ตัวอักษร) [] [] [] [] [] [] [] []

จ การขอคืนภาษี

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. ท่านต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้ออนเซ็นนาคาร์ โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี

เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ผู้ยื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากร
อำเภอ/เขตท้องที่แล้ว)
ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

ฉ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้

ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.2

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2

แบบ ภ.พ.30.2 นี้เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษีใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีผู้ประกอบการ ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้จ่ายภาษีซื้อเพื่อใช้ในกิจการทั้งสองประเภทซึ่งไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด และได้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการแล้ว

ให้ผู้ประกอบการที่จะปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.2 นี้ เพิ่มขึ้นอีก 1 ฉบับ แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีเริ่มประกอบกิจการหรือได้ประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มียาขายได้ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาขายได้ โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่วันที่ 1 เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาขายได้

สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาขายได้เป็นต้นไป และผู้ประกอบการเลือกปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งปี ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทั้งปีนั้นในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปี

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด

ก ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายขีดของขวงาสุด

ข ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

ค ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปรับปรุงเมื่อสิ้นปีสำหรับปีที่เริ่มมียาขายได้หรือยื่นปรับปรุงสำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาขายได้เป็นต้นมาโดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น พร้อมกับกรอกชื่อเดือนภาษีลงในช่องที่กำหนดไว้ด้วย

ปีที่เริ่มมียาขายได้ หมายถึงปีแรกที่มีรายได้เกิดขึ้นจริงไม่น้อยกว่า 6 เดือนภายใน

ปี หมายความว่า

(1) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีใช่ นิติบุคคลให้นับตามปีปฏิวัติทิน (1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม) เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีปฏิวัติทิน

(2) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ง การคำนวณภาษี ให้ระบุปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี และกรอกรายการคำนวณภาษีดังนี้

1. ประมาณการรายได้รวมทั้งปี รายได้ของปีที่ผ่านมา ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้รวมกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมาและประสงค์จะปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ให้กรอกจำนวนเงินรายได้รวมของกิจการของปีที่ผ่านมาทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ประมาณการรายได้ รายได้ของปีที่ผ่านมา ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่ผ่านมา

3. ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่ได้จ่ายไปเพื่อใช้ในกิจการทั้งสองประเภท

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. (3. × 2 ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของประมาณการรายได้ที่ระบุไว้ตาม 2. ซึ่งได้นำไปคำนวณภาษี

มูลค่าเพิ่มโดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 2. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 1.

ข้อสังเกต กรณีเริ่มประกอบกิจการหรือประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มียาขายได้ถึงสิ้นปีของปีที่เริ่มมียาขายได้ ให้หักภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ไม่เกินกึ่งหนึ่งของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย

5. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมของกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

7. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 6. (3. × 6 ÷ 5.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงที่ระบุไว้ตาม 6. ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 6. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 5.

8. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า มากกว่า) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม โดยนำจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 4. ลบด้วยจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 7. และให้นำภาษีซื้อส่วนเกินที่ชำระแล้วนี้ไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

9. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า น้อยกว่า) ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 7. จะเป็นภาษีที่ชำระเกินให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 4. แล้วกรอกผลลัพธ์ใน 9. และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดนี้ไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกต กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลา การกรอกรายการจะสิ้นสุดที่ 9.

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

10. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 8. ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 จนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 และชำระภาษี

11. เบี้ยปรับ ในกรณีผู้ประกอบการยื่นแบบ ภ.พ. 30.2 เกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 8. ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.30.2 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลา กฎหมายให้ถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในทันทีที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2

12. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (8. + 10. + 11.) ให้กรอกยอดรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 8. เงินเพิ่มตาม 10. และเบี้ยปรับตาม 11.

จ การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสดหรือให้โอนเข้าธนาคารท่านนั้นโดยให้แสดงความจำนงว่าจะขอคืน “เป็นเงินสด” หรือ “โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ไดยื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสรรพากรอำเภอท้องที่แล้ว)” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

ฉ ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.2 พร้อมกับชำระภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 ไว้