



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้

ภ.พ.30.2

ก

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....

หมู่บ้าน.....เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....

แยก.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....

ข

กรณีมีสาขาอื่นแบบแสดงรายการโดย :

- ☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ
- ☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่
- ☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นคำขอฯและได้รับอนุมัติแล้ว)
- ☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

ค

☐ (1) สำหรับปีที่เริ่มมีรายได้ไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษี

เดือนภาษีที่เริ่มมีรายได้ เดือน.....พ.ศ.

เดือนภาษีแรกที่มีการเฉลี่ยภาษีซื้อ เดือน.....พ.ศ.

☐ (2) สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นมา

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ง

การคำนวณภาษี

☐ บุคคลธรรมดา ปีภาษี พ.ศ.

☐ นิติบุคคล รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้

1. ☐ ประมวลการรายได้รวมทั้งปี ☐ รายได้ของปีที่ผ่านมา

2. ☐ ประมวลการรายได้ ☐ รายได้ของปีที่ผ่านมา ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี)

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

บาท สต.

1

2

3

4

บาท สต.

4

ภาษีซื้อที่หักได้จริง

5. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

5

6

7

ผลต่าง

8. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 7)

9. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 7)

8

9

(ตัวอักษร)

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

10. เงินเพิ่ม

11. เบี้ยปรับ

12. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ($8. + 10. + 11.$)

10

11

12

(ตัวอักษร)

จ

การขอคืนภาษี

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. และท่านประสงค์
ขอคืนภาษี กรมสรรพากรจะโอนเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเข้าบัญชีธนาคาร
ผ่านระบบพร้อมเพย์เป็นช่องทางหลัก โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

ฉ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้
ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการ
เกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.2

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2

แบบ ภ.พ.30.2 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษีใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีผู้ประกอบการฯ ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้จ่ายภาษีซื้อเพื่อใช้ในการทั้งสองประเภทซึ่งไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด และได้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการแล้ว

ให้ผู้ประกอบการที่จะปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.2 นี้เพิ่มขึ้นอีก 1 ฉบับ แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีเริ่มประกอบกิจการ หรือได้ประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มีรายได้ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมีรายได้ โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนสุดท้ายของปีที่เริ่มมีรายได้

สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นไปและผู้ประกอบการเลือกปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งปี ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทั้งปีนั้นในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปี

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด
ก ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายของเลขตัว

ข ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใช้เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความนั้น

ค ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปรับปรุงเมื่อ สิ้นปีสำหรับปีที่เริ่มมีรายได้หรือยื่นปรับปรุงสำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นมา โดยใช้เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความนั้น พร้อมกับกรอกชื่อเดือนภาษีลงในช่องที่กำหนดไว้ด้วย

ปีที่เริ่มมีรายได้ หมายถึงปีแรกที่มีรายได้เกิดขึ้นจริงไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษีปี หมายความว่า

(1) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคลให้แนบตามปีประติทิน (1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม) เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีประติทิน

(2) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้แนบตามรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ก การคำนวณภาษี ให้ระบุปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี และกรอกรายการคำนวณภาษีดังนี้

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

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้รวมกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมาและประสงค์จะปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ให้กรอกจำนวนเงินรายได้รวมของกิจการของปีที่ผ่านมาทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ☐ ประมาณการรายได้ ☐ รายได้ของปีที่ผ่านมาของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่ผ่านมา

3. ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่ได้จ่ายไปเพื่อใช้ในการทั้งสองประเภท

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. ($3. \times 2. \div 1.$) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของประมาณการรายได้ฯ ที่ระบุไว้

ตาม 2. ซึ่งได้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 2. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 1.

ข้อสังเกต กรณีเริ่มประกอบกิจการหรือประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มีรายได้ถึงสิ้นปีของปีที่เริ่มมีรายได้ ให้หักภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ไม่เกินถึงหนึ่งส่วนของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย

5. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมของกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

7. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 6. ($3. \times 6. \div 5.$) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงที่ระบุไว้ตาม 6. ซึ่งคำนวณได้ โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 6. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 5.

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

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

ข้อสังเกต กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาการกรอกรายการจะสิ้นสุดที่ 9.

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

10. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 8. ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบ ภ.พ.30.2 จนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2 และชำระภาษี

11. เบี้ยปรับ ในกรณีผู้ประกอบการยื่นแบบ ภ.พ. 30.2 เกินกำหนดเวลาจะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 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.

ก การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. และท่านประสงค์ขอคืนภาษี โปรดลงลายมือชื่อผู้ขอคืน

ข ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.2 พร้อมกับชำระภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 ไว้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center
โทร. 1161

