



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

ภ.พ.30.3

ก

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ.....

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

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

แยก..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

ข

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่.....

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่.....

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

- ☐ การใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากการประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.05.1
- เดือนภาษีที่ใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงจากที่ประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.05.1 เดือน..... พ.ศ.
 - รายการปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยเป็นรายการของ เดือน..... พ.ศ.
 - แบบสุดท้ายที่ยื่น ☐ ภ.พ.05.1 ☐ ภ.พ.05.2 ☐ ภ.พ.05.3
 - สถานที่ยื่นแบบ ☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา.....
 - วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนรับเลขที่.....

- ☐ การเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารได้อื่นไว้ครั้งสุดท้ายซึ่งเป็นครั้งที่.....
- เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งสุดท้าย เดือน..... พ.ศ.
 - เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งนี้ เดือน..... พ.ศ.
 - แบบสุดท้ายที่ยื่น ☐ ภ.พ.05.1 ☐ ภ.พ.05.2 ☐ ภ.พ.05.3
 - สถานที่ยื่นแบบ ☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา.....
 - วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนรับเลขที่.....

ค

ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้

การคำนวณภาษี

ตารางเมตร

- พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น..... 1
- พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
☐ (2.1) ตามที่ประมาณการไว้ ☐ (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน
☐ (2.2) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร..... 2
- ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี)..... 3
- ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. ($3. \times 2. \div 1.$)..... 4

ภาษีซื้อที่หักได้จริง

- พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
☐ (5.1) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร ☐ (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้..... 5
- ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. ($3. \times 5. \div 1.$)..... 6

ผลต่าง

- ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 6)..... 7
- ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 6)..... 8

กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง และหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

- เงินเพิ่ม..... 9
- เบี้ยปรับ..... 10
- รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ($7. + 9. + 10.$)..... 11

(ตัวอักษร)

จ

การขอคืนภาษี

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. และท่านประสงค์ขอคืนภาษี กรมสรรพากรจะโอนเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเข้าบัญชีธนาคารผ่านระบบพร้อมเพย์เป็นช่องทางหลัก โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

ฉ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.3

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

แบบ ภ.พ.30.3 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีภาษีซื้อนั้นเกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการอื่น ให้ผู้ประกอบการที่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.3 แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีแรกที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นถึงเดือนภาษีก่อนเดือนภาษีที่ได้ใช้พื้นที่อาคารดังกล่าว

กรณีเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทุกราวในเดือนภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด

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

ข ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

ก ให้ระบุว่าเป็นการปรับปรุงภาษีเนื่องจากการใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ หรือเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดตามช่องที่กำหนดไว้ในแต่ละกรณีด้วย

จ การคำนวณภาษี

1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น ให้กรอกจำนวนพื้นที่รวมทั้งสิ้นเป็นตารางเมตรของอาคารที่เฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารดังกล่าว

2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

☐ (2.1) ตามที่ประมาณการไว้ กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ “☒ (2.1) ตามที่ประมาณการไว้” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่ประมาณการและแจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.1)

☐ (2.2) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารเป็นครั้งแรก ให้ระบุ “☒ (2.2) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.05.3)

☐ (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในครั้งต่อมา ให้ระบุ “☒ (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4) ในครั้งก่อน

3. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการกิจการทั้งสองประเภท ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารของแต่ละเดือนภาษี

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้กรอกจำนวนรวมภาษีซื้อทั้งสิ้นจากการก่อสร้างอาคาร

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. (3. × 2. ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ระบุไว้ตาม 2. และได้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม 3. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 2. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 1.

5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

☐ (5.1) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ “☒ (5.1) ตามที่แท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.05.3)

☐ (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้ กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ระบุ “☒ (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตร ตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4) ในครั้งนี้

ข้อสังเกต

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ตาม 2. โดยระบุ “☐ (2.1)” จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน 5. โดยระบุ “☐ (5.1)” หรือ “☐ (5.2)” แล้วแต่กรณี และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ตาม 2. โดยระบุ “☐ (2.2)” หรือ “☐ (2.3)” แล้วแต่กรณี จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน 5. โดยระบุ “☐ (5.2)” เท่านั้น และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อในแต่ละคราวเพียงฉบับเดียว

6. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. (3 × 5 ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ระบุไว้ตาม 5. ที่จะหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีได้ ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม 3. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 5. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 1.

7. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า ④ มากกว่า ⑥) ให้กรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม โดยนำจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายแล้วตาม 4. ลบด้วยจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายได้จริงตาม 6. และให้นำภาษีซื้อส่วนเกินที่ชำระแล้วนี้ไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า ④ น้อยกว่า ⑥) ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายแล้วตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายได้จริงตาม 6. จะเป็นภาษีที่ชำระเกิน ให้คำนวณเงินตาม 6. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 4. ผลลัพธ์ที่ได้ให้นำมากรอกใน 8. และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดนี้ไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง และหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

9. เงินเพิ่ม การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารหากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ

10. เบี้ยปรับ การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร หากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า ของเงินภาษี และหากผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินตาม 7. ภายในกำหนดเวลา ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับ 2 เท่า ของเงินภาษี ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.30.3 ถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับในทันทีที่อื่นแบบ ภ.พ.30.3

11. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (7. + 9. + 10.) ให้กรอกยอดรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 7. เงินเพิ่มตาม 9. และเบี้ยปรับตาม 10.

๑๒ การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. และท่านประสงค์ขอคืนภาษี โปรดลงลายมือชื่อผู้ขอคืน

๑๓ ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.3 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 ไว้ ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรกให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ เช่น ปรับปรุง 14 เดือนภาษี ให้ยื่นแบบ ภ.พ. 30.3 จำนวน 14 ฉบับ เป็นต้น

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงเพียงฉบับเดียว

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

ศูนย์สารนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center
โทร. 1161