



แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.ธ.40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)*

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

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

หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

(1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

(1.1) สำนักงานใหญ่ (1.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าขอและได้รับอนุมัติแล้ว)

(2.1) สำนักงานใหญ่ (2.2) สาขาที่

สำหรับเจ้าหน้าที่
กรณที่

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน..... บาท

ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน วันที่.....

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ สำหรับ ภ.ธ.40 ซึ่งยื่นไว้ ภายในกำหนดเวลา เกินกำหนดเวลา

ของเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย “✓” ลงใน “” หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ประเภทกิจการ	รหัส	ประเภทรายรับ	จำนวนเงินรายรับ	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
1. การธนาคาร	65.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	65.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
2. การประกอบธุรกิจ เงินทุน	65.13.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	65.13.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
3. การประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์	67.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	67.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ และหรือจากการขายคืนหลักทรัพย์	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
4. การประกอบธุรกิจ เครดิตฟองซิเอร์	65.16.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	65.16.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
5. การรับประกันชีวิต	66.01.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
6. การรับจำนำ	65.14.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
	65.14.02	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของหลุดจำนำเป็นสิทธิ	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
7. การประกอบกิจการ โดย ปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	65.15.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	65.15.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
8. การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางค้าหรือหากำไร	70.10.01	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งสิ้น <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 3.0 <input type="checkbox"/> 0.1	<input type="text"/>
	67.19.01	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์	67.19.01	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
10. การประกอบธุรกิจแฟ็กเคอริง	67.19.21	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
11. การประกอบกิจการ ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 469	XXXXXX	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	XXXXXX	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	XXXXXX	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

12. รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ.....

13. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....

14. เบี้ยปรับ (ถ้ามี).....

15. รวม (12. + 13. + 14.).....

16. รายได้ส่วนท้องถิ่น.....

17. รวมภาษีทั้งสิ้น (15. + 16.).....

(ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

คำแนะนำการกรอกและยื่น ภ.ศ.40

ผู้มีหน้าที่ยื่น ภ.ศ.40

ผู้มีหน้าที่ยื่น ภ.ศ.40 ได้แก่ผู้ประกอบการดังต่อไปนี้

1. การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ
2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
3. การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
4. การประกอบธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
5. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
6. การรับจำนำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ
7. การประกอบกิจการโดยปกติเชิงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก เชื้อ หรือขายตั๋วเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่างๆ
8. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ไม่ว่าจะสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน
10. การประกอบธุรกิจแฟ็กเตอร์ริง
11. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 469) พ.ศ. 2551

ผู้ประกอบการตาม 1. ถึง 11. หากประกอบกิจการอย่างอื่นที่อยู่ในข่ายต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็จะต้องยื่นแบบแสดงรายการตาม ภ.พ.30 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง และมีความประสงค์จะยื่นแบบฯ และชำระภาษีรวมกัน ก็ทำได้โดยต้องขออนุมัติต่อกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้วจึงจะยื่นแบบฯ รวมกันได้ ในกรณีนี้ให้ผู้ประกอบการยื่น ภ.ศ.40 เพียงฉบับเดียว พร้อมกับใบแนบตามที่กรมสรรพากรกำหนด

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

1. กรณีทั่วไป ให้ผู้ประกอบการยื่น ภ.ศ.40 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือน ไม่ว่าจะมียารับในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตามภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
2. กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรให้ผู้ประกอบการยื่น ภ.ศ.40 พร้อมกับชำระภาษีในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกรายการให้อ่านได้ง่ายชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้ ให้กรอกชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) สาขาที่ (กรณีมีสาขา) ชื่อสถานประกอบการ ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ หรือยื่นแบบรวมกัน พร้อมทั้งใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

กรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ หรือกรณียื่นแบบรวมกันที่สาขา ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายขีดช่องขวาสุด

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าใดและเป็นการชำระภาษีของเดือนภาษีและปี พ.ศ.ใด โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าชื่อเดือนภาษีนั้นพร้อมกับกรอกปี พ.ศ. ด้วย

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่าเป็นการยื่นเพิ่มเติมสำหรับ ภ.ศ.40 ซึ่งยื่นไว้ภายในกำหนดเวลา หรือเกินกำหนดเวลา โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

การคำนวณภาษี ให้กรอกรายการดังนี้

1. ช่องจำนวนเงินรายรับ ให้กรอกจำนวนเงินรายรับให้ตรงตามประเภทกิจการและประเภทรายรับ โดยไม่หักค่าใช้จ่ายใดๆ ทั้งสิ้น
2. ช่องจำนวนเงินภาษี ให้กรอกจำนวนเงินภาษี โดยนำจำนวนเงินรายรับคูณด้วยอัตรากำหนด
3. ช่อง 12. ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีทั้งสิ้น
4. ช่อง 13. ในกรณีผู้ประกอบการชำระภาษีธุรกิจเฉพาะเกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้น ภ.ศ.40 ของเดือนภาษีนั้นจนถึงวันยื่น ภ.ศ.40 และชำระภาษี
5. ช่อง 14. ในกรณีผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะไว้ไม่ถูกต้องเป็นเหตุให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไปหรือยื่นเพิ่มเติม หรือยื่นแบบเกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับ อีก 1 เท่า หรือ 2 เท่า ของเงินภาษีที่ต้องเสียแล้วแต่กรณี ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวอาจขอลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

ภ.ศ.40 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในทันทีที่ยื่น ภ.ศ.40

6. ช่อง 16. เมื่อผู้ประกอบการได้รวมเงินภาษีตามช่อง 15. แล้ว ให้คำนวณรายได้ส่วนท้องถิ่น ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดไว้ด้วย
7. ช่อง 17. ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีธุรกิจเฉพาะทั้งสิ้นที่ต้องชำระ โดยนำยอดรวมตามช่อง 15. บวกด้วยจำนวนเงินตามช่อง 16.

หมายเหตุ : * เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) หมายถึง

- (1) กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
- (2) กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
- (3) กรณีอื่นๆ นอกจาก (1) และ (2) ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่
ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร RD Call Center
โทร. 1161