



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม  
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้

**ภ.พ.30.2**

**ก**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)\*

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ.....

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

หมู่บ้าน.....เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ชอย.....

ถนน.....ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์       โทรศัพท์.....

**ข** การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา

(1) สำนักงานใหญ่  แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ

ยื่นรวมกันที่  (2) สาขาที่.....  (3) เป็นสำนักงานใหญ่  (4) เป็นสาขา

**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**

	บาท	สต.	
1. <input type="checkbox"/> ประมาณการรายได้รวมทั้งปี <input type="checkbox"/> รายได้ของปีที่ผ่านมา . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	1
2. <input type="checkbox"/> ประมาณการรายได้ <input type="checkbox"/> รายได้ของปีที่ผ่านมา ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	<input type="text"/>	<input type="text"/>	2
3. ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	3
4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. (3. × 2. ÷ 1.) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	4

**ภาษีซื้อที่หักได้จริง**

	บาท	สต.	
5. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	5
6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	6
7. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงตาม 6. (3. × 6. ÷ 5.) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	7

**ผลต่าง**

8. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 7) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	8
9. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 7) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	9

(ตัวอักษร)

**กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา**

10. เงินเพิ่ม . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	10
11. เบี้ยปรับ . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	11
12. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (8. + 10. + 11.) . . . . .	<input type="text"/>	<input type="text"/>	12

(ตัวอักษร)

**จ** **การขอคืนภาษี**

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. ท่านต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี

เป็นเงินสด ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)  
ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

**ฉ** **คำรับรอง**

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ  
(.....)  
ยื่นวันที่.....

ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

# คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.2

## ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.2

แบบ ภ.พ.30.2 นี้เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีผู้ประกอบการฯ ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้จ่ายภาษีซื้อเพื่อใช้ในกิจการทั้งสองประเภทซึ่งไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด และได้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการแล้ว

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

## กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีเริ่มประกอบกิจการ หรือได้ประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มียาขายได้ ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาขายได้ โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนสุดท้ายของปีที่เริ่มมียาขายได้

สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาขายได้เป็นต้นไปและผู้ประกอบการเลือกปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งปี ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทั้งปีนั้นในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปี

## วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด

**ก** ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุไว้ในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายขีดช่องขาวสุด

**ข** ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง  "หน้าข้อความนั้น"

**ค** ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปรับปรุงเมื่อ สิ้นปีสำหรับปีที่เริ่มมียาขายได้หรือยื่นปรับปรุงสำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมียาขายได้เป็นต้นมา โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง  "หน้าข้อความนั้น" พร้อมทั้งกรอกชื่อเดือนภาษีลงในช่องที่กำหนดไว้ด้วย

**ปี** ที่เริ่มมียาขายได้ หมายถึงปีแรกที่มียาขายได้เกิดขึ้นจริงไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษีปี หมายความว่า

(1) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้นับตามปีประสิทธิ (1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม) เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีประสิทธิ

(2) ในกรณีผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่ในกรณีเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**จ** การคำนวณภาษี ให้ระบุปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี และกรอกรายการคำนวณภาษีดังนี้

1.  ประมาณการรายได้รวมทั้งปี  รายได้ของปีที่ผ่านมา ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง  "หน้า" ข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้รวมกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมาและประสงค์จะปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ให้กรอกจำนวนเงินรายได้รวมของกิจการของปีที่ผ่านมาทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.  ประมาณการรายได้  รายได้ของปีที่ผ่านมาของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง  "หน้า" ข้อความแล้วแต่กรณี

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่ผ่านมา

3. ภาษีซื้อทั้งสิ้นที่มีสิทธินำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่ได้จ่ายไปเพื่อใช้ในกิจการทั้งสองประเภท

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของรายได้ตาม 2. (3. × 2. ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของประมาณการรายได้ฯ ที่ระบุไว้ตาม 2. ซึ่งได้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. คูณด้วยจำนวนเงินตาม 2. และหารด้วยจำนวนเงินตาม 1.

ข้อสังเกต กรณีเริ่มประกอบกิจการหรือประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มียาขายได้ถึงสิ้นปีของปีที่เริ่มมียาขายได้ ให้หักภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ไม่เกินครึ่งหนึ่งของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย

5. รายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมทั้งปี ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงรวมของกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

6. รายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปีที่เฉลี่ยภาษีซื้อ

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

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

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

ข้อสังเกต กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาการกรอกรายการจะสิ้นสุดที่ 9.

## กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

10. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 8. ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบ 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.

**ก** การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 9. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้ออนเซ็นชานคาร์ท่านั้น โดยให้แสดงความจำนงว่าจะขอคืน "เป็นเงินสด" หรือ "โอนเข้าชานคาร์ท (ตามที่ได้อ่านคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)" พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

**ข** ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

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

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