



แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.36

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

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

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี)

(1) จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวฯ หรือให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(2) รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0

(3) ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกล้มเลิกตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด

ยื่นปกติ

ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน

ที่อยู่ : อาคาร..... เลขที่..... ถนน.....

เมือง..... รัฐ.....

ประเทศ..... รหัสไปรษณีย์

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

(1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว

(2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร

(3) อื่นๆ (ระบุ)

จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ

ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ : อาคาร.....

ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

วัน เดือน ปี ที่รับโอน

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ : อาคาร.....

ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด.....

การคำนวณภาษี

1. จำนวนเงินที่จ่าย บาท สต. 1

2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง บาท สต. 2

(ตัวอักษร)

กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลา หรือไม่ถูกต้อง

3. เงินเพิ่ม บาท สต. 3

4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี (เฉพาะกรณีรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0)) บาท สต. 4

5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2. + 3. + 4.) บาท สต. 5

(ตัวอักษร)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ
กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....



(ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.36

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 ได้แก่

(1) ผู้จ่ายเงินซึ่งจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่

(ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ

(ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือ

(ค) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ปัจจุบันยังไม่กำหนด)

(2) ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ได้แก่ การรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้มีการขายหรือการให้บริการกับองค์กรสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าวที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(3) ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษียื่นแบบ ภ.พ.36 พร้อมทั้งนำส่งภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีหน้าที่นำส่งภาษีมิภูมิลำเนา หรือสำนักงานตั้งอยู่ภายในกำหนดเวลาดังนี้

1. กรณีเป็นผู้จ่ายเงินฯ ตาม (1) หรือเป็นผู้ทอดตลาดฯ ตาม (3)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการตาม (1) หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนตาม (3) แล้วแต่กรณี

2. กรณีเป็นผู้รับโอนสินค้าหรือเป็นผู้รับโอนสิทธิในบริการตาม (2)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ครบกำหนด 30 วัน ที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมินมากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.พ.36 แยกเป็นแต่ละรายผู้รับ และหรือแยกเป็นแต่ละรายประเภทการจ่ายเงินแล้วแต่กรณี

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขที่สาขาของสถานประกอบการ ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมทั้งที่อยู่ รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ให้ครบถ้วนชัดเจน

ให้ระบุว่าเป็นกรณีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในลักษณะใด เป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร โดยให้ทำเครื่องหมาย “ ✓ ” ลงในช่อง “ ” หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดแล้วแต่กรณี คือจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการ รับโอนสินค้าฯ ขายทอดตลาด

การคำนวณภาษี

1. จำนวนเงินที่จ่าย ให้กรอกจำนวนเงินที่จ่ายจริง หรือราคาขายทอดตลาดแล้วแต่กรณี

2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง

กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือไม่ถูกต้อง

3. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มมิได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีของเดือนภาษีนั้น จนถึงวันยื่นแบบ ภ.พ.36 และนำส่งภาษี

4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี) กรณีผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องหรือไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.36 ภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า หรือ 2 เท่า ของเงินภาษีแล้วแต่กรณี ซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวอาจขอลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.36 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้นำส่งภาษีจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในทันทีที่ยื่นแบบ ภ.พ.36

5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2.+3.+4.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งตาม 2. เงินเพิ่มตาม 3. และเบี้ยปรับ (ถ้ามี) ตาม 4.

ให้ผู้นำส่งภาษีสถลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center

โทร. 1161



ที่.....

แบบเปรียบเทียบกำหนดค่าปรับ

วันที่..... ที่ทำการ.....

ชื่อผู้กระทำความผิด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ที่อยู่.....

ความผิดที่กล่าวหาตามประมวลรัษฎากร ๑๗ ๓๕ ๘๓ ๙๐(๒) ๙๑/๑๐ ๙๑/๒๑

รายละเอียด : เมื่อวันที่..... ได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. ๙๐ ปี..... ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. ๕๐ รอบระยะเวลาบัญชีวันที่..... ถึง.....

ภ.ง.ด. ๙๑ ปี..... ภ.ง.ด. ๕๑ รอบระยะเวลาบัญชีวันที่..... ถึง.....

ภ.ง.ด. ๙๔ ปี..... ภ.ง.ด. ๕๕ รอบระยะเวลาบัญชีวันที่..... ถึง.....

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. ๑,๑ก เดือน..... ปี..... ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. ๕๓ เดือน..... ปี.....

หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. ๒,๒ก เดือน..... ปี..... หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. ๕๔(ก) เดือน..... ปี.....

ภ.ง.ด. ๓,๓ก เดือน..... ปี..... ภ.ง.ด. ๕๔(ข) เดือน..... ปี.....

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ เดือน..... ปี..... ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ร.๔๐) เดือน..... ปี.....

ภ.พ.๓๑ เดือน..... ปี.....

ภ.พ.๓๖ เดือน..... ปี.....

ซึ่งเป็นการยื่นแบบเกินกำหนดเวลา อันเป็นการฝ่าฝืนมาตรา ๑๗ ๘๓ ๙๑/๑๐

มีความผิดตามมาตรา ๓๕ ๙๐(๒) ๙๑/๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

กรณีอื่นๆ

คำสั่ง จำนวนเงินค่าปรับ..... บาท (.....)

รายละเอียด : เปรียบเทียบโดยกำหนดค่าปรับแต่สถานเดียวตามความในมาตรา ๓ ทวิ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นเงินค่าปรับตามจำนวนดังกล่าว จะต้องชำระภายใน วันที่.....

ลงชื่อ..... ผู้สั่งเปรียบเทียบปรับ

อธิบดีกรมสรรพากร ผู้ว่าราชการจังหวัด

อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย.....

อธิบดีกรมการปกครอง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย.....

อธิบดีกรมตำรวจ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย.....

วันที่.....

บันทึกการยินยอม หรือไม่ยินยอมของผู้กระทำความผิด

ข้าพเจ้า ยินยอม ไม่ยินยอม ตามคำสั่งปรับตั้งระบุข้างต้น

วันที่.....

ลงชื่อ..... ผู้กระทำความผิด

ลงชื่อ..... ผู้ให้ทราบและบันทึก

ลงชื่อ..... พยาน

ลงชื่อ..... พยาน