



## แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

# ภ.พ.36

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม .....

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

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

แยก..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

☐ ยื่นปกติ

☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน .....

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

เมือง..... รัฐ.....

ประเทศ..... รหัสไปรษณีย์

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

☐ (1) เป็นผู้ประกอบการที่ยื่นเอกสารอาณัติการซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว

☐ (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร

☐ (3) อื่นๆ (ระบุ) .....

จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ ☐ 1.ค่าธรรมเนียม ค่าขนส่ง หรืออื่น ๆ ตามมาตรา 40 (2) ☐ 2.ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิลป และวิทยาศาสตร์ ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สูตรหรือกรรมวิธี ค่าสิทธิอื่นๆ ตามมาตรา 40 (3)

☐ 3.ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ตามมาตรา 40 (5) ☐ 4.เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) ☐ 5.ค่าบริการหรือเงินได้ ตามมาตรา 40 (8)

☐ 6.รายการชำระเงินอื่นๆ (ระบุ).....

ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร.....

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

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

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

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร.....

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

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

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

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

วันที่..... เดือน..... ปี..... พ.ศ. ....

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 ในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมียุติอำนาจหรือสำนักงานตั้งอยู่ภายในกำหนดเวลาดังนี้

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 คือ จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการ รับโอนสินค้าฯ ขายทอดตลาด

ทั้งนี้ การจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการ ให้ระบุ “จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ” ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย โดยให้ทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าประเภทเงินได้ที่จ่าย กรณีเป็นรายการชำระเงินอื่นๆ ให้กรอกข้อความในช่อง “(ระบุ).....”

### การคำนวณภาษี

1. จำนวนเงินที่จ่าย ให้กรอกจำนวนเงินที่จ่ายจริง หรือราคาขายทอดตลาดแล้วแต่กรณี

2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง ให้กรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง

### กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือไม่ถูกต้อง

3. เงินเพิ่ม ในกรณีที่ผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มมิได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบ 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.

ให้ผู้นำส่งภาษียื่นลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่  
ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center  
โทร. 1161