



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม  
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

**ภ.พ.30.3**

**ก**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ----

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ.....

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

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

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ -- โทรศัพท์.....

**ข**

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

(1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

(1.1) สำนักงานใหญ่  (1.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าขอฯ และได้รับอนุมัติแล้ว)

(2.1) สำนักงานใหญ่  (2.2) สาขาที่

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

การใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.05.1

- เดือนภาษีที่ใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงจากที่ประมาณการไว้

ตามแบบ 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**

**ง**

**การคำนวณภาษี**

**ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้**

1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น ..... ตารางเมตร **1**

2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(2.1) ตามที่ประมาณการไว้  (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน

(2.2) ตามที่ใช้อย่างแท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร ..... ตารางเมตร **2**

3. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ..... บาท สต. **3**

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. ( $3. \times 2. \div 1.$ ) ..... **4**

**ภาษีซื้อที่หักได้จริง**

5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(5.1) ตามที่ใช้อย่างแท้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร  (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้ ..... **5**

6. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. ( $3. \times 5. \div 1.$ ) ..... **6**

**ผลต่าง**

7. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า **4** มากกว่า **6**) ..... **7**

8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า **4** น้อยกว่า **6**) ..... **8**

กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง และหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

9. เงินเพิ่ม ..... **9**

10. เบี้ยปรับ ..... **10**

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

(ตัวอักษร)

**จ**

**การขอคืนภาษี**

ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. ท่านต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี

เป็นเงินสด ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นค่าขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว) ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

**ฉ**

**คำรับรอง**

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

# คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.3

## ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

แบบ ภ.พ.30.3 นี้เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีภาษีซื้อนั้นเกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการอื่น

ให้ผู้ประกอบการที่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.3 แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

## กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีแรกที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นถึงเดือนภาษีก่อนเดือนภาษีที่ได้ใช้พื้นที่อาคารดังกล่าว

กรณีเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทุกรายในเดือนภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร

## วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าบ หรือใช้พิมพ์ดีด

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

**ข** ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

**ค** ให้ระบุว่าเป็นการปรับปรุงภาษีเนื่องจากการใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ หรือเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้นพร้อมทั้งกรอกรายละเอียดตามช่องที่กำหนดไว้ในแต่ละกรณีด้วย

### ก การคำนวณภาษี

**1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น** ให้กรอกจำนวนพื้นที่รวมทั้งสิ้นเป็นตารางเมตรของอาคารที่เฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารดังกล่าว

**2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม** ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้นพร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี 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 กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารของแต่ละเดือนภาษี

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้กรอกจำนวนรวมภาษีซื้อทั้งสิ้นจากการก่อสร้างอาคาร

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

**5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม** ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความพร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

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

(5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้ กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ระบุ “ (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4) ในครั้งนี้

### ข้อสังเกต

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารตาม 2. โดยระบุ “ (2.1)” จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารใน 5. โดยระบุ “ (5.1)” หรือ “ (5.2)” แล้วแต่กรณี และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารตาม 2. โดยระบุ “ (2.2)” หรือ “ (2.3)” แล้วแต่กรณี จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารใน 5. โดยระบุ “ (5.2)” เท่านั้น และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อในแต่ละคราวเพียงฉบับเดียว

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

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

**8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 6)** ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และได้หักจากภาษีขายแล้วตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายได้จริงตาม 6. จะเป็นภาษีที่ชำระเกินให้นำจำนวนเงินตาม 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 ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ชดเชยได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.30.3 ถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับในวันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

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

**ก การขอคืนภาษี** ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคารเท่านั้น โดยให้แสดงความจำนงว่าจะขอคืน “เป็นเงินสด” หรือ “โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้นับค่าขอฯ และได้รับอนุมัติจากสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

**ข** ให้ผู้ประกอบการลงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.3 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่จัดยื่นแบบ 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