



แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.36

สำหรับเจ้าพนักงาน

เลขทะเบียนคุมเอกสาร

รับแบบ

ก

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

สาขาที่

--	--	--	--	--	--

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ที่อยู่ : เลขที่..... ตรอก/ซอย.....

หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์

--	--	--	--	--	--

1. กรณีมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อ (ให้ทำเครื่องหมาย “✓” ลงใน “□” หน้าข้อความ)

- ☐ 1.1 จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวฯ หรือให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- ☐ 1.2 รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0
- ☐ 1.3 ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด

☐ ยื่นปกติ

☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

ข

สำหรับเจ้าพนักงาน

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....
จำนวนเงิน..... บาท
ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน.....
วันที่.....

ค

ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน

ที่อยู่ : เลขที่..... ถนน..... เมือง..... รหัสไปรษณีย์..... ประเทศ.....

1.1

วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

- ☐ (1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
- ☐ (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- ☐ (3) อื่น ๆ (ระบุ).....

จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ.....

1.2

ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่ : เลขที่..... ตรอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

--	--	--	--	--	--

วัน เดือน ปี ที่รับโอน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน

1.3

ชื่อผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่ : เลขที่..... ตรอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

--	--	--	--	--	--

วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด

ง

การคำนวณภาษี

บาท สต.

- | | | |
|---|--|---|
| 1. จำนวนเงินที่จ่าย | | 1 |
| 2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง | | 2 |
- (ตัวอักษร)

กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลา หรือไม่ถูกต้อง

- | | | |
|--|--|---|
| 3. เงินเพิ่ม | | 3 |
| 4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี (เฉพาะกรณีรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0)) | | 4 |
| 5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2. + 3. + 4.) | | 5 |
- (ตัวอักษร)

จ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ
กรณียื่นแบบนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....



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) ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการ จดทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษียื่นแบบ ภ.พ.36 พร้อมทั้งนำส่งภาษี ณ สำนักงานสรรพากรเขตหรือสาขาหรือสำนักงานสรรพากรอำเภอหรือสาขาหรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภออำเภอ ในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมีภูมิลำเนาหรือสำนักงานตั้งอยู่ภายในกำหนดเวลาดังนี้

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

2. กรณีเป็นผู้รับโอนสินค้าหรือเป็นผู้รับโอนสิทธิในบริการตาม (2)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับโอน

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ก ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งที่อยู่รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ให้ครบถ้วนชัดเจน

ข ให้ระบุว่าเป็นกรณีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในลักษณะใดเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร โดยให้ทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดต่อไปใน **ก**

ก ให้กรอกรายละเอียดให้สัมพันธ์กับข้อความที่ระบุไว้ใน **ข** เช่น ใน **ข** ระบุว่า “**✓** 1.2 รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0” ก็ให้กรอกรายละเอียดใน “1.2” ใน **ก** ด้วย

ง ให้กรอกรายการดังนี้

2. จำนวนเงินที่จ่ายตาม **□** 1.1 หรือ **□** 1.2 หรือ **□** ราคาขายทอดตลาดตาม 1.3 ให้กรอกจำนวนเงินที่จ่ายจริง หรือราคาขายทอดตลาดแล้วแต่กรณี โดยทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความให้สัมพันธ์กันกับ และ **ข** ที่ได้กร **ก** ายการแล้ว

3. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง ให้ทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความที่ระบุอัตราภาษี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง

กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือไม่ถูกต้อง

4. เงินเพิ่ม ในกรณีผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มมิได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กำหนด จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีของเดือนภาษีนั้น จนถึงวันยื่นแบบ ภ.พ.36 และนำส่งภาษี

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

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

6. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ (3.+4.+5.) ให้กรอกยอดรวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งตาม 3. เงินเพิ่มตาม 4. และเบี้ยปรับ (ถ้ามี) ตาม 5.

จ ให้ผู้นำส่งภาษिलงลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ