

## การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระ  
หรือมีสิทธิได้รับคืน เป็นรายเดือน ๆ ละหนึ่งครั้งตามเดือนปฏิทิน  
วิธีคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

### 1. กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนทั่วไป (เสียภาษีอัตราร้อยละ 7)

ต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการ  
ในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน ดังนี้

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

หากภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ

หากภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ภาษีที่มีสิทธิขอคืนส่วนต่างเป็นเงินสดหรือขอเครดิตภาษีในเดือนถัดไป

## การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 2. กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

ผู้ประกอบการส่งออกสินค้ามีการคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน จะใช้วิธีคำนวณทำนองเดียวกับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 (ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ) แต่มีความแตกต่างกันในด้านภาษีขาย เนื่องจากผู้ประกอบการที่เป็นผู้ส่งออกสินค้าเสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 จากมูลค่าส่งออก ภาษีขายจึงมีค่าเป็น 0 เสมอ ในขณะที่ภาษีซื้อจะเกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น ผลการคำนวณจึงเป็นลบ (-) อันเกิดจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ทำให้มีการคืนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออกเท่าจำนวนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน ดังนี้

ภาษีขาย =  $100,000 \times 0$  (อัตราร้อยละ 0)

= 0 บาท

ภาษีซื้อ =  $50,000 \times 7/100$

= 3,500 บาท

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

ภาษีจากผลการคำนวณ =  $0 - 3,500$

= **- 3,500 บาท**

[ ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ **ปรากฏว่าเป็นลบ (-)** กล่าวคือ ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย  
ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 มีสิทธิขอคืนภาษีจำนวน 3,500 บาท ]