



# หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



## 1 จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

	คำขอลจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภ.พ.01	ยื่นต่อ <input type="checkbox"/> สรรพากรที่ <input type="checkbox"/> สรรพากรที่สะดวก <input type="checkbox"/> ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีมูลค่าเพิ่มใหญ่
	1. ข้อมูลประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <input type="text"/>		
1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดาทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีจำกัดบุคคล :			
ที่อยู่: อําเภอ.....หรือเขตที่.....จังหวัด..... หมู่บ้าน.....เลขที่.....			
วันที่.....ของ.....ถนน.....ตำบล.....อำเภอ.....จังหวัด.....			
ชื่อกลาง.....ชื่อจริง.....นามสกุล.....			
วันเดือนปีเกิด.....สัญชาติ.....			
(กรณีเป็นหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีจำกัดบุคคล โปรดแนบพจนานุกรมประจำตัวประชาชนของบุคคลธรรมดาที่เป็นหุ้นส่วน หรือร่วมเป็น คณะบุคคล)			
1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (ไปกรอกรายการในส่วนนี้ด้วย)			
ชื่อกฎหมาย.....			
วันเดือนปีที่จดทะเบียน.....			
จดทะเบียนที่.....			

ยื่นคำขอลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกิน

## 2 จัดทำใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี				
เลขที่ 061 เลขที่ 012		วันที่ 7 เมษายน 2551		
บริษัท รุ่งเรือง จำกัด เลขที่ 3/107 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงหนองบอน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10260 โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808				
ชื่อผู้ซื้อ บริษัทท่าอากาศยาน จำกัด วันที่ 7 เมษายน 2551				
ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260				
ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระเบื้องปูพื้น	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00

ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ใช้บริการ



## 3 จัดทำรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย	
เดือนภาษี.....ปี.....	
ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....	
ชื่อสถานประกอบการ..... <input type="checkbox"/> สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> สาขา.....	
ใบกำกับภาษี	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ
วัน เดือน ปี	เลขที่
เลขที่	วันที่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
สถานประกอบการ *	มูลค่าสินค้า
สำนักงานใหญ่ สาขา	หรือบริการ
	จำนวนเงิน
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น

## 4 จัดทำรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ	
เดือนภาษี.....ปี.....	
ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....	
ชื่อสถานประกอบการ..... <input type="checkbox"/> สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> สาขา.....	
ลำดับ	ใบกำกับภาษี
ที่	วัน เดือน ปี
วันที่	เลขที่
ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
สถานประกอบการ *	มูลค่าสินค้า
สำนักงานใหญ่ สาขา	หรือบริการ
	จำนวนเงิน
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น

## 5 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ				
ชื่อผู้ประกอบการ.....บริษัท รุ่งเรือง จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....				
ชื่อสถานประกอบการ.....ท่าอากาศยาน..... <input type="text"/>				
ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ.....ยาแก้อืดราเสียด..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่..... <input type="text"/>				
ชนิด/ขนาด.....๕๐๐๐.....ปริมาณนับเป็น.....ขวด.....				
เลขที่ใบสำคัญ	วัน/เดือน/ปี	ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ		หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ
ยอดยกมา	๑/๑/๕๕	-	-	๓๕๐
๐๑๑/๐๐๕๕	๑๐/๑/๕๕	๕๐๐	-	๘๕๐

ผู้ประกอบการกิจการขายสินค้านี้จัดทำรายงานนี้เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มาและจำหน่ายไปเนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต

\*ผู้ประกอบการให้บริการไม่จำเป็นต้องจัดทำรายงานนี้