


แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.40)





แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ตามประมวลรัษฎากร

ภ.ธ.40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต. อ. จ.

ถนน ตำบล

อำเภอ จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

เริ่มปกติ เริ่มเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.ธ.40 ซึ่งยื่นไป ภายในกำหนดเวลา เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

กรมมีสาขา ขึ้นแบบแสดงรายการโดย :

(1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบ-า ของ

(1.1) สำนักงาใหญ่ (1.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ผู้ยื่นคำขอจะได้รับอนุมัติแล้ว)

(2.1) สำนักงาใหญ่ (2.2) สาขาที่

สำนักงานที่

จำนวนเงิน

บาท

หรือ

รูปีเงิน วันที่

สำหรับยื่นเป็นที่ยื่นต่อกรมสรรพากร T.C.I.

ประเภทกิจการ	ประเภทรายรับ	จำนวนเงินรายรับ	อัตราลด Summ.	จำนวนเงินภาษี
1. การธนาคาร	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
2. การประกอบธุรกิจเงินลงทุน	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
3. การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา และหรือจากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
4. การประกอบธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
5. การรับประกันชีวิต	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
7. การประกอบกิจการโดยปกติเนื่องจากการพาณิชย์	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของมูลค่าจำเป็นนิติวิธี	<input type="text"/>	2.5	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
8. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการหรือทำไว้	<input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
9. การซื้อและขายสินทรัพย์	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	<input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	0.1	<input type="text"/>
10. การประกอบธุรกิจเพื่อสตรี	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ	<input type="text"/>	3.0	<input type="text"/>
11. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 469	<input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
12. รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
13. เงินต้น (ถ้ามี)	<input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
14. เงินปรับ (ถ้ามี)	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
15. รวม (12. + 13. + 14.)	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
16. รายได้ส่วนท้องถิ่น	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
17. รวมภาษีทั้งสิ้น (15. + 16.)	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>
	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ	<input type="text"/>	0.01	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

()

วันที่

(ก่อนแสดงรายการไปทางผู้ยื่นคำขอตกลง)

คำแนะนำการกรอกและยื่น ภ.ธ.40

ผู้มีหน้าที่ยื่น ภ.ธ.40

ผู้มีหน้าที่ยื่น ภ.ธ.40 ได้แก่ผู้ประกอบการดังต่อไปนี้

1. การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ
2. การประกอบธุรกิจเงินลงทุน ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินลงทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
3. การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินลงทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
4. การประกอบธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินลงทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
5. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
6. การรับจำนำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ
7. การประกอบกิจการโดยปกติเนื่องจากการพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน ถ้าประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อ หรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศหรือวิธีต่าง ๆ
8. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการหรือทำไว้ ไม่ว่าอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้อายุโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
9. การซื้อและขายสินทรัพย์โดยนิติบุคคลสัญชาติไทยหรือซื้อสินทรัพย์
10. การประกอบธุรกิจเพื่อสตรี
11. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราเงินภาษี (ฉบับที่ 469) พ.ศ. 2551

ผู้ประกอบการตาม 1. ถึง 11. หากประกอบกิจการอย่างอื่นที่อยู่ในข่ายต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็จะต้องยื่นแบบแสดงรายการตาม ภ.พ.30 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง และมีความประสงค์จะขอขึ้นแบบฯ และชำระภาษีรวมกัน ก็ทำได้โดยต้องขออนุมัติต่อกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้วจึงจะยื่นแบบฯ รวมกันได้ ในกรณีนี้ให้ผู้ประกอบการอื่น ภ.ธ.40 เพียงฉบับเดียวพร้อมกันในแบบตามกรมสรรพากรกำหนด

กำหนดเวลา ยื่นแบบและชำระภาษี

1. กรณีทั่วไป ให้ผู้ประกอบการยื่น ภ.ธ.40 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือน ไม่ว่าจะรวมรับในเดือนกันยายนหรือไม่ก็ตาม ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
2. กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการหรือทำไว้ ให้ผู้ประกอบการยื่น ภ.ธ.40 พร้อมกับชำระภาษีในขณะจดทะเบียนนิติวิธีและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีจดทะเบียนนิติวิธีและนิติกรรมนั้น

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้ ให้กรอกชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ (กรณีมีสาขา) ชื่อสถานประกอบการ ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ให้ระบุว่าเป็นการแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ หรือยื่นแบบรวมกัน พร้อมทั้งใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

กรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ หรือกรณียื่นแบบรวมกันที่สาขา ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายชัดเจนจนขาด

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าใดและเป็นกรชำระภาษีของเดือนภาษีและปี พ.ศ.ใด โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าชื่อเดือนภาษีนั้นพร้อมกับการกรอกปี พ.ศ. ด้วย กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่าเป็นการยื่นเพิ่มเติมสำหรับ ภ.ธ.40 ซึ่งยื่นไปภายในกำหนดเวลา หรือเกินกำหนดเวลา โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

การคำนวณภาษี ให้กรอกการกรอกดังนี้

1. ช่องจำนวนเงินรายรับ ให้กรอกจำนวนเงินรายรับให้ตรงตามประเภทกิจการและประเภทรายรับ โดยไม่หักค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น
2. ช่องจำนวนเงินภาษี ให้กรอกจำนวนเงินภาษี โดยนำจำนวนเงินรายรับคูณด้วยอัตราภาษี
3. ช่อง 12. ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีทั้งสิ้น
4. ช่อง 13. ในกรณีผู้ประกอบการชำระภาษีธุรกิจเฉพาะเกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย 1.5 ต่อเดือน (หากของเดือนไหนนับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินต้นเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้น ภ.ธ.40 ของเดือนภาษีนั้นจนถึงวันยื่น ภ.ธ.40 และชำระภาษี
5. ช่อง 14. ในกรณีผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะไปไม่ถูกต้องเป็นเหตุให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียลดทอนลงไป หรือยื่นเพิ่มเติม หรือยื่นแบบเกินกำหนดเวลา จะต้องคำนวณและชำระดอกเบี้ย อีก 1 เท่า หรือ 2 เท่า ของเงินภาษีที่ต้องเสียแล้วแต่กรณี ซึ่งขึ้นอยู่กับดังกล่าวว่าของลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนที่ชดเชยได้แล้วตามระเบียบฯ
6. ภ.ธ.40 ที่ผู้ประกอบการยื่นเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับตามระเบียบฯ ในทันทีที่ยื่น ภ.ธ.40
7. ช่อง 16. เมื่อผู้ประกอบการได้รับเงินภาษีตามช่อง 15. แล้วให้คำนวณรายได้ส่วนท้องถิ่น ตามอัตราที่กำหนดไว้ด้วย
8. ช่อง 17. ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีธุรกิจเฉพาะทั้งสิ้นที่ต้องชำระ โดยนำยอดรวมตามช่อง 15. บวกด้วยจำนวนเงินตามช่อง 16.

สถานตามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่
ศูนย์บริการสรรพากร RD Intelligence Center
โทร. 1161

พิมพ์ที่ ภ.ศ. 2560

