รายงานภาษีขาย

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104)

สำหรับผู้ประกอบการรถเช่า/ ล้อเลื่อน/ ลักษณะอื่น ที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่

เดือนภาษี..... ปี .....

ชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวม.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ.....สำนักงานใหญ่ที่จัดทำรายงานรวม

ใบกำกับภาษี		สำนักงานใหญ่/สาขา	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่	ที่ออกใบกำกับภาษี	(รายการ)	หรือบริการ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายเหตุ

1. ให้จัดทำรายงานภาษีขายของทุกสถานประกอบการรวมไว้ในรายงานภาษีขายฉบับเดียวกันกับสำนักงานใหญ่
2. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษีที่แต่ละสถานประกอบการออกในแต่ละวัน
3. ช่อง "เล่มที่/เลขที่" ให้กรอกเลขที่ ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ (ถ้ามี)
   3.1 กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่องเลขที่ / เล่มที่ ของใบกำกับภาษีว่า "เล่มที่ ..... เลขที่ .... ถึงเลขที่....."
   3.2 กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยไม่ได้จดเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่องเลขที่ / เล่มที่ ของใบกำกับภาษีว่า "เลขที่....ถึงเลขที่..."
4. ช่องสำนักงานใหญ่/สาขาให้ระบุว่าเป็นสำนักงานใหญ่/สาขาที่ ..... ออกใบกำกับภาษีด้วย
5. ช่องผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ กรณีที่ไม่สามารถกรอกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการให้ระบุว่า "ขายสินค้า"