

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๑๐)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงาน

แตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๗ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๔) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๓

“ข้อ ๗ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งไม่ต้องนำค่าตอบแทนที่ได้รับหรือพึงได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการ มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๒ (๑๔) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๐) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไขค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๖) เรื่อง กำหนด

ลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี
ตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๓
จัดทำรายงานภาษีขายโดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้าย
ประกาศนี้”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๔๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๓

เกรียงศักดิ์ วัฒนวรานุกร

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานภาษีขาย

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนข้อ 7 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104) ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 110) ฯ

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อ	รายการสินค้า	ราคาขาย ของรูปพรรณ	มูลค่าของฐานภาษีที่ไม่ ต้องนำมารวมคำนวณ	มูลค่าของฐานภาษี ที่ต้องเสียภาษี	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่						
หมายเหตุ							
1. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี ยกเว้น							
(1) การขายของรูปพรรณบางกรณีให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบสำคัญ							
(2) การส่งออกสินค้า ให้กรอกวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่กรมศุลกากรออกใบหนังสือส่งออก ฯลฯ แล้วแต่กรณี							
2. ช่อง "เล่มที่/เลขที่" ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี ใบสำคัญ หรือใบหนังสือส่งออก แล้วแต่กรณี ยกเว้นใบกำกับภาษีที่ออกโดย							
เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ให้กรอกเลขที่ใบกำกับภาษีเริ่มต้นถึงเลขสุดท้ายของใบกำกับภาษีที่ออกจากร้านเครื่องบันทึกการเก็บเงิน							
และเลขรหัสเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่กรมสรรพากรกำหนดแต่ละเครื่อง โดยเพิ่มช่องอีกหนึ่งช่องก็ได้							
3. ช่อง "ชื่อผู้ซื้อ"							
(1) กรณีไม่สามารถระบุชื่อผู้ซื้อ ให้กรอกรายการตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เช่น สินค้าขาดจากรายงาน หรือเงินสด ฯลฯ							
(2) กรณีอื่น ๆ เช่น ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้กรอก "ขายสินค้าหรือให้บริการ"							
4. ช่อง "รายการสินค้า"							
(1) ให้กรอกรายการตามประเภทและน้ำหนักของสินค้า เช่น สร้อยคอ น้ำหนัก 5 บาท สร้อยข้อมือ น้ำหนัก 3 บาท ฯลฯ							
(2) กรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่ต้องระบุรายการสินค้าที่ขายแยกเป็นแต่ละรายการ							
5. ช่อง "ราคาขายของรูปพรรณ" หมายถึง ราคาขายของรูปพรรณแต่ละรายการ ซึ่งรวมค่ากำเหน็จ ยกเว้นกรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน							
ให้ลงรายการด้วยยอดรวมของใบกำกับภาษี/ใบรับแต่ละฉบับ หรือลงรายการด้วยยอดรวมตามรายงานสรุปการขายประจำวันแยกเป็น							
รายเครื่องฯ							
6. ช่อง "มูลค่าของฐานภาษีที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ" หมายถึง ราคาซื้อคืนของรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศในวันที่							
ขายของรูปพรรณ							
7. ช่อง "มูลค่าของฐานภาษีที่ต้องเสียภาษี" หมายถึง จำนวนเงินในช่อง "ราคาขายของรูปพรรณ" หักด้วย จำนวนเงินในช่อง "มูลค่าของ							
ฐานภาษีที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ"							
8. ช่อง "ภาษีมูลค่าเพิ่ม" หมายถึง มูลค่าของฐานภาษีที่ต้องเสียภาษี คูณด้วย อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม							