

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๔๗)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

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

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๕ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๔) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๕ ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ ๔ จะต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ตามแบบคำขออนุมัติจัดทำรายงานตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง จะต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปติดแถบเครื่องหมายแสดงการได้รับอนุมัติไว้ ณ ที่เปิดเผย ซึ่งเห็นได้ง่าย กรณีแถบเครื่องหมายดังกล่าวชำรุดเสียหาย หรือสูญหาย ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นคำร้องขอรับแถบเครื่องหมายจากสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ทันที”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๕

สุภรัตน์ วัฒนกุล

อธิบดีกรมสรรพากร



## รายงานภาณินิยาย

เดือนภาษี..... ปี .....

(สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104)ฯ ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

[illegible]

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ.....สำนักงานใหญ่.....สาขาที่.....

☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

| ใบสำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                | ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ | มูลค่าของฐานภาษี<br>ที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ | หมายเหตุ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|----------|
| วัน เดือน ปี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | เล่มที่/เลขที่ |                                   |                                            |          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                                   |                                            |          |
| <p>หมายเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบสำคัญที่เกิดรายการ</li> <li>2. ช่อง "เล่มที่/เลขที่" ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญ และเล่มที่ ถ้ามี</li> <li>3. ช่อง "มูลค่าของฐานภาษีที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ" ให้กรอกค่าตอบแทนที่ได้รับหรือสิ่งได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร</li> </ol> |                |                                   |                                            |          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                                   |                                            |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>แบบคำขออนุมัติจัดทำรายงาน</b><br><b>ตามมาตรา 87/1 แห่งประมวลรัษฎากร    ก.พ.14</b><br><b>ของสถานประกอบการรกรรณ/ ด้อย/ แผลดอย/ ร่นค้ำยอย/ ลักณะอื่น</b><br><b>ทำนองเดียวกัน รวม ณ สำนักงนใหญ่</b> | ทะเบียนรับเลขที่ .....<br>สถานทีรับ.....<br>วันเดือนปีทีรับ.....<br>เข้าหน้าทีรับ..... |
| ป็นค่อ <input type="checkbox"/> สรรพากรพื้นที่.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| 1. ชื่อผู้ประกอบกร ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....<br>ที่อยู่ : เลขที่ ..... ตรอก/ซอย ..... หมู่ที่ ..... ถนน ..... แขวง/ตำบล .....<br>เขตอำเภอ ..... จังหวัด ..... รหัสไปรษณีย์ ..... ประกอบกิจการ .....                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| มีความประสงค์ขออนุมัติจัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ของสถานประกอบการสาขาที่เป็นรกรรณ/ ด้อย/ แผลดอย/ ร่นค้ำยอย/ ลักณะอื่นทำนองเดียวกัน รวม ณ สถานประกอบการที่เป็นสำนักงนใหญ่ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ .. ) สำหรับสถานประกอบการรกรรณ/ ด้อย/ แผลดอย/ ร่นค้ำยอย/ ลักณะอื่นทำนองเดียวกัน จำนวน.....แห่ง โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....                                                                            |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| 2. ข้างเจ้าบริษัทห้าง<br><input type="checkbox"/> เคยได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 ของสถานประกอบการสาขาอื่นรวมกับสำนักงนใหญ่ รวม ..... แห่ง<br><input type="checkbox"/> ได้แจ้งเลิกสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 รวม ณ สำนักงนใหญ่ รวม ..... แห่ง                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| 3. เอกสารที่ได้แนบมาพร้อมคำขออนุมัติมีดังนี้<br>(1) แบบคำขออนุมัติ (แบบ ก.พ.14) จำนวน 2 ฉบับ<br>(2) รายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการที่ขออนุมัติจัดทำรายงานรวมกัน และสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติแต่ภายหลังแจ้งเลิก (เอกสารแนบแบบ ก.พ.14) จำนวน 2 ชุด<br>(3) หลักฐานการได้รับอนุมัติให้เป็นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน ณ สำนักงนใหญ่ (ก.พ.02) จำนวน ..... ฉบับ<br>(4) สำเนาภาพถ่ายแบบ ก.พ.20 ของสำนักงนใหญ่ จำนวน ..... ฉบับ<br>(5) สำเนาภาพถ่ายแบบ ก.พ.01, ก.พ.09 จำนวน ..... ฉบับ |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |
| ขอแสดงความนับถือ<br><div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="text-align: center;">  <p>ประทับ<br/>ตรา<br/>นิติบุคคล</p> </div> <div> <p>ลงชื่อ ..... ผู้ประกอบกร</p> <p>(.....)</p> <p>ตำแหน่ง .....</p> </div> </div>                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                        |

| ความเห็นเจ้าพนักงาน                                                                                                                   | คำสั่งผู้มีอำนาจ                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> เห็นควรอนุมัติ เพราะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด<br><input type="checkbox"/> ไม่เห็นควรอนุมัติ เนื่องจาก ..... | <input type="checkbox"/> อนุมัติตามรายละเอียดเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14 ที่ส่งมาพร้อมนี้<br><input type="checkbox"/> ไม่อนุมัติ |

|               |               |
|---------------|---------------|
| ลงชื่อ .....  | ลงชื่อ .....  |
| (.....)       | (.....)       |
| ตำแหน่ง ..... | ตำแหน่ง ..... |

หมายเหตุ

1. ให้จัดทำแบบ ภ.พ.14 จำนวน 2 ชุด ยื่นต่อสรรพากรพื้นที่กองที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
2. ให้แนบเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14 ซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการที่ขออนุมัติ และสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติแต่มีการแจ้งเลิกจำนวน 2 ชุด พร้อมสำเนาภาพถ่ายแบบ ภ.พ.01, ภ.พ.02, ภ.พ.09 และ ภ.พ.20 ของสำนักงานใหญ่ จำนวน 1 ชุด

(เอกสารแนบแบบ ภ.พ.14)

รายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการที่เข้าลักษณะอื่นท่านเองเดียวกัน

ที่ขออนุมัติจัดทำรายงานรวมกับสำนักงานใหญ่

ชื่อสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

จำนวนสถานประกอบการ ☐ ขออนุมัติใหม่..... แห่ง ☐ แจ้งเลิก..... แห่ง☐ เคยได้รับอนุมัติ..... แห่ง ☐ คงเหลือ..... แห่ง

| ลำดับ<br>ที่ | สาขา<br>ที่ | สถานที่ตั้งของสถานประกอบการ<br>รถเข็นลักษณะอื่น | ขออนุมัติ<br>ใหม่ | แจ้ง<br>เลิก | หมายเลขหรือรหัส<br>รถเข็นล้อเลื่อนฯ (ถ้ามี) | ว.ค.ป. ที่<br>อนุมัติ | เลขที่แบบ<br>สต็อกเกอร์ | ว.ค.ป. ที่คิด<br>แบบสต็อกเกอร์ | หมายเหตุ |
|--------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|----------|
|              |             |                                                 |                   |              |                                             |                       |                         |                                |          |

หมายเหตุ

- (1) สาขาที่ให้กรอกเลขที่สาขาตามที่จดแจ้งไว้ใน ภ.พ.01 หรือ ภ.พ.09
- (2) สถานที่ตั้งฯ ให้กรอกรายละเอียดที่อยู่ของสถานประกอบการโดยระบุเลขที่ หรืออาคารที่เป็นที่ตั้งของสถานประกอบการ  
แขวง/ตำบล เขต/อำเภอ และจังหวัด ที่สถานประกอบการที่ขออนุมัติหรือแจ้งเลิกตั้งอยู่
- (3) ช่องขออนุมัติ/ แจ้งเลิก ให้ทำเครื่องหมาย / หรือเครื่องหมาย x
- (4) หมายเลขหรือรหัสรถเข็นล้อเลื่อนฯ (ถ้ามี) ให้ระบุหมายเลขหรือรหัสที่ติดอยู่ ณ รถเข็นล้อเลื่อนลักษณะอื่นท่านเองเดียวกัน
- (5) ว.ค.ป. ที่อนุมัติ ให้กรอก ว.ค.ป. ที่ สพท./จังหวัด ได้แจ้งอนุมัติไว้ในเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14
- (6) เลขที่แบบสต็อกเกอร์ ให้กรอกเลขที่ของแบบสต็อกเกอร์ที่ สพท. ได้ติดไว้ ณ รถเข็นล้อเลื่อนลักษณะอื่นท่านเองเดียวกัน
- (7) ว.ค.ป. ที่คิดแบบสต็อกเกอร์ ให้ระบุ ว.ค.ป. ที่เจ้าหน้าที่ของ สพท. ได้ไปทำการติดแบบสต็อกเกอร์ให้แก่ผู้ประกอบการ



## รายงานภาษีซื้อ

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104)

สำหรับผู้ประกอบการยกเว้น ล้อเลื่อน ลักษณะอื่น ที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่  
เดือนภาษี..... ปี .....

ชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวม.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

ชื่อสถานประกอบการ.....สำนักงานใหญ่ที่จัดทำรายงานรวม

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

| ลำดับ<br>ที่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ใบกำกับภาษี  |                |  | สถานประกอบการ |         | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | มูลค่าสินค้า<br>หรือบริการ | จำนวนเงิน<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--|---------------|---------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | วัน เดือน ปี | เลขที่/เล่มที่ |  | สำนักงานใหญ่  | สาขาที่ |                               |                            |                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |                |  |               |         |                               |                            |                              |
| <p>หมายเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ให้จัดทำรายงานภาษีซื้อของทุกสถานประกอบการรวมไว้ในรายงานภาษีซื้อฉบับเดียวกับสำนักงานใหญ่</li> <li>ช่อง "ลำดับที่" ให้กรอกลำดับที่ของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการได้จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่ตามใบกำกับภาษีที่ได้รับในแต่ละวันของสำนักงานใหญ่หรือสาขา</li> <li>ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่ปรากฏของใบกำกับภาษี</li> <li>ช่อง "เลขที่" ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษีและเล่มที่ ถ้ามี</li> <li>ช่องสถานประกอบการให้ทำเครื่องหมาย / ไว้ในช่องสำนักงานใหญ่ กรณีเป็นใบกำกับภาษีซื้อของสำนักงานใหญ่ และในกรณีเป็นใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่ของสาขาใด ให้ระบุชื่อสาขาหรือเลขที่สาขาที่ปรากฏบนใบกำกับภาษี</li> <li>ใบกำกับภาษี หมายความว่ารวมถึง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการใช้ในการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา 83/5 และใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ของกรมศุลกากร หรือของกรมสรรพสามิต เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม</li> </ol> |              |                |  |               |         |                               |                            |                              |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                |  |               |         |                               |                            |                              |

