

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงาน

ตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

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

ข้อ ๑ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๘ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๔) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๓

“ข้อ ๘ ให้ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสองและวรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร จัดทำรายงานภาษีขายและรายละเอียดของธุรกรรมประกอบการจัดทำรายงานภาษีขาย โดยต้องมีรายการและข้อความตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร

Output Tax Report

(For Value Added Tax Registrant under Clause 8 of the Notification of the Director-General of the Revenue Department regarding Value Added Tax (No.104) amended by the Notification of the Director-General of the Revenue Department regarding Value Added Tax (No. ...))

Tax Month..... Year.....

Name of VAT Registrant..... Tax ID Number.....

Date	Description	Service Value Excluding VAT	
		Foreign currency	Thai Baht (THB)
Total Value			
Exchange rate for converting to THB (the last day of the month)			
VAT payable (THB)			
Net VAT payable			

Remarks:

Date means the date of payment of service.

Description means the type of service e.g. application, advertising fee.

Foreign currency means the currency charged for VAT.

Detail of transaction in output tax report

Tax Month..... Year.....

Name of VAT Registrant..... Tax ID Number.....

No.	Date	Transaction No.	Customer's Name/ID/Email <small>(any word that can identify customer)</small>	Description	Service Value Excluding VAT	
					Foreign currency	Thai Baht (THB)
Total Value						
Exchange rate converting to THB (the last day of the month)						
VAT payable (THB)						
Net VAT payable						