

แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



วันเดือนปีที่รับ..... เอกสารประกอบคำขอที่.....

1. ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขทะเบียนนิติบุคคล).....

ชื่อสถานประกอบการ ใช้ชื่อเดียวกันกับห้างหุ้นส่วน/บริษัทจำกัด

ใช้ชื่ออื่น (ระบุ)

2. เงื่อนไขเกี่ยวกับการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ และมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าได้เตรียมการเพื่อประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีการดำเนินการเพื่อเตรียมประกอบกิจการ อันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน การก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร เป็นต้น

กรณีเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นแต่ขอแจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในวันที่..... (วันที่จดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล)

2.1 การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกหรือให้บริการ ดังนี้

(1) ขายพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรา 81 (1) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) ขายสัตว์ตามมาตรา 81 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

(3) ขายปุย ตามมาตรา 81 (1) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร

(4) ขายปลาปน อาหารสัตว์ ตามมาตรา 81 (1) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร

(5) ขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ฯ ตามมาตรา 81 (1) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร

(6) ขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน ตามมาตรา 81 (1) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร

2.2 ให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรโดยอากาศยาน

2.3 ส่งออกโดยเป็นผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก ตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

2.4 ให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักร

2.5 ประกอบกิจการโดยมีมูลค่าของฐานภาษีไม่เกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อม ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

3. ในวันยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายรับประมาณเดือนละ (บาท)

4. ประเภทของการประกอบกิจการ เรียงตามลำดับประเภทสินค้าและหรือบริการของการประกอบกิจการส่วนใหญ่ (ระบุลำดับตามจำนวนรายรับจากมากไปหาน้อย)

รหัสประเภทกิจการ	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)
1 = ผลิต 2 = ส่งออก 3 = ขายส่ง 4 = ขายปลีก 5 = ให้บริการ	1	<input type="checkbox"/>
	2	<input type="checkbox"/>
	3	<input type="checkbox"/>
	4	<input type="checkbox"/>
	5	<input type="checkbox"/>
	6	<input type="checkbox"/>

5. ผู้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มขอรับรองว่าข้อมูลต่อไปนี้เป็นจริงทุกประการ

5.1 ไม่ได้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81 (1) (ข) ถึง (น) แห่งประมวลรัษฎากร หรือประกอบกิจการดังกล่าว แต่ทราบว่าจะต้องยื่นคำขอจดทะเบียนสำหรับกิจการนั้นๆ

5.2 ไม่ได้เป็นตัวแทนเขตของเจ้าของกิจการที่แท้จริง

5.3 ไม่ได้ใช้สำนักงานกฎหมาย หรือสำนักงานบัญชีของบุคคลอื่นเป็นสถานประกอบการ

5.4 ไม่ได้เป็นผู้ออกไปกำกับภาษีปลอม หรือเป็นผู้ใช้ใบกำกับภาษีปลอม

5.5 ไม่ได้กระทำการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร โดยแสดงรายจ่ายอันเป็นเท็จต่อกรมสรรพากร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ โดยได้อ่านสิทธิและหน้าที่ และคำเตือน (ด้านหลัง) เป็นที่เข้าใจดีแล้ว จึงขอแจ้งความประสงค์ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลงลายมือชื่อหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้มีอำนาจผูกพันบริษัท

.....
(.....)

.....
(.....)

วันที่.....



สิทธิและหน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน



1. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนับแต่วันที่เจ้าพนักงานรับแบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เว้นแต่เข้าลักษณะที่ไม่ออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) ซึ่งกรมสรรพากรจะส่งเจ้าพนักงานสรรพากรดำเนินการออกตรวจสถานประกอบการ ก่อนอนุมัติออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) และผู้ประกอบการต้องจัดเตรียมและพร้อมที่จะแสดงเอกสารตัวจริงต่อเจ้าพนักงานสรรพากรด้วย
 2. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
 - 2.1 รายงานภาษีซื้อ
 - 2.2 รายงานภาษีขาย
 - 2.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใด ให้ยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ
 - 3.1 หากภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ให้ผู้ประกอบการชำระภาษีเท่ากับส่วนต่างนั้น
 - 3.2 หากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ให้เป็นเครดิตภาษีและให้ผู้ประกอบการนั้นมีสิทธิได้รับคืนภาษี หรือนำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ในเดือนภาษีถัดไป เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม ให้มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม
 4. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น
 5. จัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นพร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 6. ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ต้องมีเอกสาร ดังนี้
 - 6.1 กรณีใช้สถานที่อยู่อาศัยของตนเองหรือบุคคลอื่นเป็นสถานประกอบการ หรือใช้สถานประกอบการของบุคคลอื่นเป็นสถานประกอบการ ให้ติดป้ายแสดงชื่อผู้ประกอบการไว้ในที่เปิดเผยซึ่งเห็นได้ง่าย ณ สถานประกอบการดังกล่าว
 - 6.2 กรณีสถานที่อยู่อาศัยหรือสถานประกอบการตาม 6.1 ตั้งอยู่ในอาคารชุด ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด ต้องมีหนังสือรับรองของผู้จัดการนิติบุคคลอาคารชุดที่ระบุว่าสถานที่ดังกล่าวอยู่ในพื้นที่ประกอบการค้าของอาคารชุด ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด
 - 6.3 กรณีเป็นการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ต้องมีสัญญาเช่า โดยสัญญาเช่าดังกล่าวต้องระบุชื่อ ที่อยู่ของเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ด้วย และถ้าเป็นกรณีเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ให้ใช้อสังหาริมทรัพย์นั้น โดยไม่มีค่าตอบแทน ต้องมีหนังสือยินยอมให้ใช้เป็นที่ตั้งสถานประกอบการ
- ** ทั้งนี้ ผู้ประกอบการสามารถพิมพ์คำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ที่จัดส่งให้ทาง e-mail ของนิติบุคคล ****

คำเตือน

1. ผู้ใดแจ้งข้อความอันเป็นเท็จแก่เจ้าพนักงาน มีความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 137, 267 และ 268
2. ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตั้งแต่วันเดือนปีที่เจ้าพนักงานรับแบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เว้นแต่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้ประกอบการแสดงรายการ หรือเอกสารหลักฐานเป็นเท็จหรือเป็นตัวแทนเซิต หรือมิใช่ผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการที่แท้จริง