ใบงาน วิชาการขายสำหรับนักธุรกิจมืออาชีพ

เรื่อง วิธีคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและการยื่นแบบแสดงรายการตามประมวลรัษฎากร

ชื่อ-สกุล ..... ชั้น ม..... เลขที่ .....

วิธีคำนวณภาษีซื้อ

ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันที่	เลขที่				
				รวม		

วิธีคำนวณภาษีขาย

ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันที่	เลขที่				
				รวม		

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

สรุปผล = ภาษีขาย ภาษีซื้อ จำนวน บาท

ดังนั้น กิจการ และมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภายในวันที่

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

		บาท	สต.	
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด ☐ (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน}			1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 *(ถ้ามี)*			2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น *(ถ้ามี)*			3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.– 2. – 3.)			4
	5. ภาษีขายเดือนนี้ (5) ➤			5
ภาษีซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด ☐ (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน}			6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ *(ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)* (7) ➤			7
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า (5) มากกว่า (7))			8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า (5) น้อยกว่า (7))			9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา			10
ภาษีสุทธิ	☐ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
	☐ 12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))			12

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม			13
14. เบี้ยปรับ			14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. – 12.))			15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. – 13. – 14.)			16

LIVEWORKSHEETS