

## รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต

E-Filing Value Added Tax

โดย

นายวิริยะ เขื่อนกำป้อ 5804300490

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา บัญชี

คณะบริหาร มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2560



## รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต

E-Filing Value Added Tax

โดย

นายวิริยะ เขื่อนกำป้อ 5804300490

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา บัญชี

คณะบริหาร มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงงาน การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต

E-Filing Value Added Tax

รายชื่อผู้จัดทำ นาย วิริยะ เขื่อนคำป้อ

**ภาควิชา** การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์สุชาติธีระศรีสมบัติ

อนุมัติให้ โครงงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาบริหารธุรกิจ เอกการบัญชี ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

คณะกรรมการการสอบโครงงาน

ร์โล ร่าโล่งงาร อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ)

(คุณณิชาภัทร สมคะเณย์)

กรรมการกลาง

(อาจารย์สมชัย เอื้อวิบูลย์ทรัพย์)

diginin

...ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.คร.มารุจ ลิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงงาน	: การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต
ชื่อนักศึกษา	: นายวิริยะ เงื่อนคำป้อ
อาจารย์ที่ปรึกษา	: อาจารย์ สุชาติ ชีระศรีสมบัติ
ระดับการศึกษา	: ปริญญาตรี
ภาควิชา	: การบัญชี
คณะ	: บริหาร
ภาคการศึกษา/ ปีการ	สึกษา : 3/2560

บทคัดย่อ

บริษัท เมอริทซอฟท์ จำกัด เป็นบริษัทที่จัดจำหน่ายโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป โปรแกรม เงินเดือน-บุคคล ทั้งให้คำปรึกษา วางระบบให้บริษัทที่ต้องการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อจัดทำ บัญชีหรือบริหารองก์กร อีกทั้งยังมีบริการหลังการขาย ด้วยทีมงานกุณภาพสูง ที่ได้รับการอบรม และมีประสบการณ์มากกว่า 18 ปี และทางบริษัทจึงมีการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาทางใกลผ่าน ทางอินเตอร์เน็ต เพื่อกวามสะดวกของถูกก้า ดังนั้นผู้จัดทำจึงได้นำข้อมูลและกวามรู้ที่ได้มาทำเป็น รายงานเรื่อง "การยื่นภาษีมูลก่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ด" ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงรายละเอียดการยื่น ภาษีทางอินเตอร์เพื่อเป็นข้อมูลแนวทางให้ผู้อื่นได้เข้าใจโดยละเอียดและถูกต้อง

้ กำสำคัญ : โปรแกรมสำเร็จรูป/ อินเตอร์เน็ต/ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้อนุมัติ

Project Title : Prepared Monthly Report of Value Added Tax.

By : Mr. Wiriya Khunkampor

Advisor : Mr. Suchat Thirasisombat

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2017

#### Abstract

The trainee studied and operated the co-operative education at Merit Soft Co., Ltd. This company has been authorized as a distributor accounting application. The company committed to improving the quality of service by the customer care team, which provides important functionality and synchronize application with customer's satisfaction.

According to the co-operative education program, the trainees were assigned to be an assistant accountant at Merit Soft Co., Ltd. The responsibility was online value added tax filling.

From working as mentioned above, the trainees got real experiences of working and learned how to work with others.

Keywords: Value Added Tax / Accounting Program / e-Filling

Approved by

#### กิตติกรรมประกาศ

#### (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำโครงงานได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา บริษัท เมอริทซอฟท์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พุทธศักราช 2561 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม พุทธศักราช 2561 ส่งผลให้ ผู้จัดทำได้รับประสบการณ์และความรู้ที่มีประโยชน์อย่างมากในการทำโครงงานสหกิจศึกษาฉบับนี้ ได้สำเร็จได้ด้วยดีจากการสนับสนุนจากหลายๆฝ่ายดังนี้

1.อาจารย์ สุชาติ	ธีระศรี	อาจารย์ที่ปรึกษา
2.คุณสุภัสสร	ศักดิสง	เจ้าของกิจการ
3.คุณณิชาภัทร์	สมคะเณย์	เจ้าหน้าที่แผนกบัญวิ

และบุคคลท่านอื่นที่ไม่ได้กล่าวนามครบทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในการทำ รายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระกุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและที่ เป็นปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและความเข้าใจในการใช้ ชีวิตในการทำงานในสถานที่จริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระกุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นายวิริยะ เขื่อนคำป้อ

18 สิงหาคม 2561

## สารบัญ

จดหมายนำส่งรายงาน ก
กิตติกรรมประกาศ ข
บทกัดย่อ ก
Abstract
บทที่ 1 บทนำ
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน1
1.3 ขอบเขตของโครงงาน1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม3
2.2 แนวกิดและทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย5
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับใบกำกับภาษี7
2.4 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม10
2.5 รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ภพ.3010
2.6 แนวคิคและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับอินเตอร์เน็ต11
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน
3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ13
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

## สารบัญ(ต่อ)

3.3 รูปแบบการจัดองก์กรและบริหารงานขององก์กร15
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย16
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงาน16
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน17
3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน17
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้17
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน
4.1 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม18
4.2 ขั้นตอนการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ต19
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ
5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย28
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา28
บรรณานุกรม
ภาคผนวก ก
ผู้จัดทำ

# สารบัญรูปภาพ

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีเต็มรูป9
รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ9
รูปที่ 2.3 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.3011
รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด13
รูปที่ 3.2 ช่องทางการติดต่อกับ บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด www.merisoft.info14
รูปที่ 3.3 ตัวอย่างโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป14
รูปที่ 3.4 แผนภูมิการจัดองค์กรและบริหารงาน บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด15
รูปที่ 3.5 รูปพนักงานที่ปรึกษา16
รูปที่ 4.1 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม18
รูปที่ 4.2 เว็บไซด์กรมสรรพากร19
รูปที่ 4.3 เลือกยื่นแบบผ่านอินเตอร์เน็ต19
รูปที่ 4.4 เลือกดาวน์โหลดโปรแกรม20
รูปที่ 4.5 เลือกภพ.30
รูปที่ 4.6 ดาวน์โหลด21
รูปที่ 4.7 ติดตั้งโปรแกรม21
รูปที่ 4.8 ภาพโปรแกรม
รูปที่ 4.9 ภาพโปรแกรม22
รูปที่ 4.10 กรองข้อมูลให้ครบ23

# สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

รูปที่ 4.11 หน้าต่างจัดเก็บ23
รูปที่ 4.12 เลือกยื่นแบบผ่านอินเตอร์เน็ต24
รูปที่ 4.13 กดทำรายการต่อ24
รูปที่ 4.14 เลือก ภพ.3025
รูปที่ 4.15 ทำการเข้าสู่ระบบ25
รูปที่ 4.16 ทำการBrowse ข้อมูล26
รูปที่ 4.17 กคคำนวณภาษี
รูปที่ 4.18 เลือกวิธีขอคืนภาษี
รูปที่ 4.19 เลือกวิธีการชำระภาษี
The second second
UNIVER

## สารบัญตาราง

ตารางที่ 2.1 ความแตกต่างระหว่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป	.8
ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาและการพัฒนาโครงงานสหกิจศึกษา1	17



## บทที่ 1

#### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ผู้จัดทำเข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท เมอริทซอฟท์ จำกัด เป็น บริษัทที่จัดจำหน่ายโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป โปรแกรมเงินเดือน-บุคคล ทั้งให้คำปรึกษา วางระบบ ให้บริษัทที่ต้องการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อจัดทำบัญชีหรือบริหารองค์กร อีกทั้งยังมีบริการหลัง การขาย ด้วยทีมงานคุณภาพสูง ที่ได้รับการอบรม และมีประสบการณ์มากกว่า 18 ปี และทางบริษัท จึงมีการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาทางไกลผ่านทางอินเตอร์เน็ต เพื่อความสะดวกของลูกค้า

ดังนั้นผู้จัดทำจึงได้นำข้อมูลและความรู้ที่ได้มาทำเป็นรายงานเรื่อง "การยื่น ภาษีมูลก่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต" ซึ่งมีวัตถุประสงก์เพื่อชี้แจงรายละเอียดการยื่นภาษีทางอินเตอร์เพื่อ เป็นข้อมูลแนวทางให้ผู้อื่นได้เข้าใจโดยละเอียดและถูกต้อง

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน

1.เพื่อศึกษาขั้นตอนการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ต
 2.เพื่อรวบรวมรายละเอียดในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต

#### 1.3 ขอบเขตของโครงงาน

โครงงานนี้เป็นโครงงานที่ระบุรายละเอียดการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ต โดย มีขอบเขตโครงงานเกี่ยวกับรายละเอียดในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มว่ามีวิธีการอย่างไรบ้าง โดย ผู้จัดทำได้รับข้อมูลมาจากพนักงานที่ปรึกษาและพนักงานท่านอื่นๆในบริษัท

## 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.พนักงานเข้าใหม่หรือเด็กฝึกงานรุ่นต่อไปสามารถเรียนรู้การยื่นภาษีมูลก่าเพิ่มทาง อินเตอร์เน็ตได้โดยละเอียด

2.สามารถระบุเอกสารและขั้นตอนการทำได้อย่างชัดเจน

- 3.สามารถช่วยลดความผิดพลาดในการกรอกข้อมูลภาษีมูลก่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ตได้
- 4.สามารถตรวจสอบภาษีเองได้

5.สะควกในการตรวจสอบและกรอกข้อมูล



### บทที่ 2

## การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ในการค้นคว้าเกี่ยวกับเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30 โคยการค้นคว้างานวิจัยและเอกสารที่ เกี่ยวข้องโคยได้นำมาเสนอตามหัวข้อต่อไปนี้

1.ภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.ภาษีซื้อ ภาษีขาย

3.ใบกำกับภาษี

4.การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ภพ.30

6.อินเตอร์เน็ต

### 1.แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือ VAT) คือ ภาษี ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งจัดเก็บจาก มูลค่าของการซื้อการขายสินค้าหรือบริการในประเทศ และการนำเข้าสินค้าโดยมีกรมสรรพากรเป็น หน่วยงานรับผิดชอบในการจัดเก็บ ปัจจุบันเราจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในอัตราคงที่ 7%

ผู้ประกอบการที่มียอดขายทั้งปีเกิน 1,800,000บาท จะถูกบังกับให้จดทะเบียน VAT ตาม กฎหมายภายใน 30 วันนับแต่วันที่มีมูลก่าของฐานภาษีเกิน 1,800,000บาท แต่ถ้าเป็นสินก้าที่ได้รับ ยกเว้น ก็จะไม่ต้องเสีย VAT เช่น ขายเนื้อสัตว์ ผักสด และอื่นๆ เป็นต้น

(มาตรา 4(1) พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 646) พ.ศ. 2560,มาตรา 12 ทวิ พ.ร.บ. รายได้เทศบาล พ.ศ. 2497,มาตรา 80 ประมวลรัษฎากร)

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การขายสินค้าที่มิใช่การส่งออก หรือการให้บริการ ดังนี้

- การบายพืชผลทางการเกษตร ที่อยู่ในสภาพสด
- การขายสัตว์ ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต
- การขายปุ๋ย
- การขายปลาปุ่น อาหารสัตว์
- การงายยาหรือเกมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุง รักษา ป้องกัน ทำลายหรือ กำจัดศัตรูหรือโรกงองพืชและสัตว์
- การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
- การให้บริการการศึกษาของทางราชการ หรือเอกชน
- งานศิลปะและวัฒนธรรม
- การประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ
- สถานพยาบาล
- การวิจัย การให้บริการทางวิชาการ
- ห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- สัญญาจ้างแรงงาน
- จัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- นักแสดงสาธารณะ
- ขนส่งในราชอาณาจักร
- ขนส่งระหว่างประเทศ
- เช่าอสังหาริมทรัพย์
- การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น
- การขายหรือให้บริการของราชการ
- การขายหรือให้บริการเพื่อประโยชน์ทางศาสนาหรือสาธารณกุศล

- อื่น ๆ ตาม พรฎ.239

#### 2. การนำเข้าสินค้าดังต่อไปนี้

 พืชผลทางการเกษตร งายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต งายปุ๋ย งายปลาปุ่น อาหาร สัตว์ งายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ งายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำรา เรียน

- สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้น
 อากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น (พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
 (ฉบับที่ 35) พ.ศ. 2544)

สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัด
 อัตราศุลกากร

สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้
 คืนอากรขาเข้า ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

 การส่งออกซึ่งสินค้าหรือบริการของผู้ประกอบการจุดทะเบียนซึ่งต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม มาตรา 82/16

(มาตรา81 ตามประมวลรัษฎากร)

### 2.แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียน อื่นเรียกเก็บและหมายความรวมถึง

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า

 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสียเนื่องจากได้รับโอนสินค้านำเข้า ที่จำแนก ประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร

ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งตามเงื่อนใงของประมวลรัษฎากร

ภาษีซื้อ แบ่งเป็น2 ประเภท

1.ภาษีซื้อที่กฎหมายให้นำมาหักออกจากภาษีซื้อหรือขาย ต้องเป็นภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้า หรือบริการที่ถูกเรียกเก็บจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มรายอื่น หรือเป็นภาษีซื้อที่เกิด จากการนำเข้าสินค้าโดยที่สินค้าหรือบริการกังกล่าวต้องมาใช้ในกิจการของตัวเอง และไม่เป็นภาษี ซื้อที่กฎหมายให้นำมาหัก โดยสามารถขอคืนใด้ภายในระยะเวลา 6เดือน

2.ภาษีซื้อต้องห้าม เป็นภาษีซื้อตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เกิดจากการซื้อหรือชำระค่าสินค้าหรือ บริการ แต่มีลักษณะที่กฎหมายห้ามไม่ให้นำไปหักกับภาษีขาย เพื่อใช้ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือเรียกว่า ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้

้ลักษณะของภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

- ไม่มีใบกำกับภาษี หรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ เนื่องจากไม่ได้รับใบกำกับภาษี หรือ ได้รับใบกำกับภาษีที่ระบุชื่อบุคกลอื่น หรือแสดงต่อเจ้าพนักงานสรรพากรที่เรียกตรวจ ไม่ได้
- ใบกำกับภาษีมีข้อความ ไม่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด ใบกำกับภาษีที่นำมาหักได้ ต้อง เป็นใบกำกับภาษีเต็มรูป และต้องมีข้อมูลสำคัญตามที่กฎหมายกำหนดตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ การประกอบกิจการ เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ แม้มีใบกำกับภาษีถูกต้อง สมบูรณ์ก็นำไปหักจากภาษีขายเพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้
- ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ภาษีซื้อที่เกิดจาก รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการหรือค่าสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลใดๆ ไม่ว่า จะเพื่อประโยชน์ต่อกิจการหรือไม่ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่ามหรสพ ค่าใช้จ่ายเพื่อการกีฬา และค่าใช้จ่ายอื่นในทำนองเดียวกัน
- ร. ใบกำกับภาษีออกโดยผู้ไม่มีสิทธิประกอบด้วย
  - ผู้ที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือตัวแทน

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ทรัพย์สินถูกขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่น หรือ โดยบุกกลอื่น ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) อาทิ ภาษีซื้อ
 จากรายการจ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่าง
 ย่อ ภาษีซื้อที่เกิดจากซื้อสินทรัพย์หรือรายจ่าย สำหรับกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 (เอกพล ซ้ายเกลี้ยง)

ภาษีขาย คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือรับชำระค่าบริการ การเก็บภาษีขายเป็นการป้องกันการหลบหนีภาษีช่วยเอื้ออำนวยต่อการ ลงทุนมีความเป็นกลางทางเสรษฐกิจ เพราะ โดยทั่วไปทุกขั้นตอนการผลิตและการจำหน่ายจะใช้ อัตราภาษีเดียวสำหรับสินค้าและบริการทุกขั้นตอนจึงไม่ก่อให้เกิดการบิดเบือนในการผลิต และการ บริโภค หากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้ออกใบกำกับภาษีในการขายให้แก่ผู้ซื้อ สินค้าหรือรับบริการ ก็จะมีความผิดฐานไม่ปฏิบัติตาม หรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีผู้ฝ่าฝืนอาจได้รับ โทษทั้งทางแพ่ง และอาญา

### 3.แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับใบกำกับภาษี

**ใบกำกับภาษี** (Tax Invoice) คือ เอกสาร<u>หลักฐาน</u>สำคัญ ซึ่ง<u>ผู้ประกอบการ</u>จดทะเบียน <u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u>จะต้องจัดทำและออกให้กับ<u>ผู้ซื้อ</u>สินก้าหรือบริการทุกกรั้งที่มีการขาย<u>สินก้า</u>หรือ <u>บริการ</u> เพื่อแสดงมูลค่าของสินก้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลก่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียน เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินก้าหรือบริการในแต่ละครั้ง

- กรณีการขายสินค้า ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่ง มอบให้แก่ผู้ซื้อในในทันทีที่มีการส่งมอบสินค้าให้กับผู้ซื้อ
- กรณีการให้บริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่ง มอบให้แก่ผู้รับบริการในทันทีที่ได้รับชำระรากาก่าบริการ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีอย่างน้อย 2 ฉบับ ดังนี้

- <u>ต้นฉบับ</u> ผู้ประกอบการต้องส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- <u>สำเนา</u> ผู้ประกอบการต้องเก็บรักษาไว้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการลงรายงานภาษีเป็น เวลาไม่น้อยกว่า 5 ปีนับแต่วันที่ทำรายงาน

### ประเภทของใบกำกับภาษี

1.ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2.ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป คือ เอกสาร<u>หลักฐาน</u>สำคัญ ซึ่ง<u>ผู้ประกอบการ</u>จดทะเบียน<u>ภาษีมูลก่าเพิ่ม</u> โดยทั่วไป มีหน้าที่ต้องออกให้แก่<u>ผู้ซื้อสินค้า</u>หรือ<u>บริการ</u> ซึ่งใบกำกับภาษีเต็มรูปจะต้องมีรายการ อย่างน้อยดังต่อไปนี้ (มาตรา 86/4)

- คำว่า "<u>ใบกำกับภาษ</u>ี"
- <u>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร</u>ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- หมายเลงสำคับของใบกำกับภาษีและหมายเลงสำคับของเล่ม (ถ้ามี)
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 7. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจาก มูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดแจ้ง

โดยปกติแล้วผู้ซื้อสินค้าทั่วไปไม่มีความจำเป็นจะต้องใช้ใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบเว้นแต่

- 1. เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกค่าสินค้าหรือบริการนั้นกับหน่วยงานต้นสังกัด
- เพื่อเป็นหลักฐานยืนยันการซื้องายสินค้าและความเป็นเจ้างองสินค้า กรณีสินค้ามีมูลค่าสูง หรือมีบริการหลังการงาย
- กรณีซื้อสินค้าและบริการเพื่อการค้า อาจนำหลักฐานนี้ไปใช้ในการขอรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืน หากเข้าตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

#### ความแตกต่างระหว่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป กับใบกำกับภาษีแบบย่อ

ໃນกຳกັบภาษีแบบเต็มรูป	ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
1.ต้องแสดงชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	1. ไม่จำเป็นต้องแสดงซื้อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้
ของผู้ซื้อ หรือรับบริการอย่างชัดเจน	เสียภาษีของผู้ซื้อ หรือรับบริการ
2.ต้องแสดงชื่อ ชนิด และประเภทของสินค้า	2.ชื่อ ชนิค หรือประเภทของสินค้ำสามารถ
อย่างชัคเจน	แสคลงเป็นรหัสได้
3.ต้องแสคลงจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มแยกออก	3.มีข้อความแสดงให้เห็นว่าราคาสินค้าหรือ
จากมูลค่าของสินค้า	บริการนั้นมีการรวบรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
4.สามารถนำไปหักออกจากภาษีขายในการ	4.ไม่สามารถนำไปหักออกจากภาษีขายในการ
คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มนำส่ง ภพ.30ได้	คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มนำส่ง ภพ.30ได้

ตารางที่ 2.1 ความแตกต่างระหว่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป



รูปที่ 2.1 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป



รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

#### 4.การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีสองแบบ คือ แบบแวตนอก และแบบแวตใน โดยคำนวณให้ราคา สินค้าที่รวม VAT มีค่าเท่ากับ 107% หลังจากนั้นให้แยกราคาสินค้า และ VAT ออกจากกัน โดยให้ รากาสินค้าเท่ากับ 100% และ คำนวณให้ภาษีมูลค่าเพิ่มมีค่าเท่ากับ 7%

ตัวอย่างการกิด

VAT (แวต) ใน ซื้อเสื้อ 1,000 บาท

วิธีการกิด 1,000\*100/107 = เสื้อรากา 934.58 และ VAT 65.42

VAT (แวต) นอก ซื้อเสื้อ 1,000 บาท

วิธีการคิด 1,000\*7/100 = 1,070

### 5.รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ภพ.30

รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30 ต้องนำส่งก่อนวันที่15 ของเคือนถัคไป โดยกรอกชื่อ ที่อยู่ เลข ประจำตัวผู้เสียภาษี13หลัก ประจำเคือนที่ ปีที่ และทำการกรอกภาษีซื้อ ภาษีขาย

- ภาษีขาย มากกว่าภาษีซื้อ บริษัทต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนนั้น
- ภาษีขาย น้อยกว่าภาษีซื้อ บริษัทสามารถขอคืนภาษี หรือขอเครดิตภาษีไว้ใช้ใน เดือนถัดไป

arou.	1071	avanua.
เบบแสดงรายการการมีมูลย่ สายประเวสรีญาตร	าเพิ่ม	ภ.พ.30
นานประสำหัวผู้สืบสารมีรากร []	ເດຍແຫຼງ ແລະ ເປັນ ເພື່ອງ ແລະ ເປັນ ເປັນ ເປັນ ເປັນ ເປັນ ເປັນ ເປັນ ເປັນ	inalen : manna Guerra an 1 (0.2) emil bina-un Mogellafo i (0.2) anni
(4)	mane marchild	man an did at Cambalana
สื่อสอาปแล้วของของกา สื่อสู่ : อาการ	áruðasinumi jóhlatássan Dis atras: Dis atra Dis atras: Dis atra Dis atras: Dis atras Dis atras Dis atras	s-v*ads-()- schladag va s-v*ads-()- schladag va ma () H brow () schapfor ma () schapfor
รับกลังหล		
พัสนิมพรีมี		
อาเอ็าแรนอานี	-	
In Concision Print Page	dmite	definieținemana TCC
<ol> <li>อองหายในสีอบนี้ ที่สองระชี่ของรับข้อสัม (10.0 อองหายส่งสีราย 1. อบ เรลยงอยังสีริยาามีในโดยารัสของ o รู้รัสสี 1. อน เรลยงอยังสีริยาามีในโดยารัสของ o รู้รัสสี</li> </ol>	)	1 2
114 ร. คม รองหายที่ได้ริมอกต้น (สำมี)	-	
4. ออสรามที่ต้องเรียกหนี φ 1 3.)	-	4 <u>Um</u> da.
a. minuminusi		
<ol> <li>ของพื้อที่มีมีหรือไม่มามีชื่อ เหลือสารประเทศนิยามี 1. การใช้สารประเทศนิยามี 2. การใช้สารประเทศนิยามีประเทศประกาศประกาศประกาศ 1. การใช้สารประเทศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกาศ 1. การประกาศประกุศที่ที่สารประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศ 1. การประกิศที่ที่สารประกุศที่สารประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกาศประกทศ</li></ol>		
· militariumitantin @unenin @	80 500 15 XV	
<ol> <li>a) a) life in the line of the contract of the con</li></ol>		
รัฐ 10 อาทีอี่ข่างสัมเตมกา		
In tasing the much as		11
🛄 าย. จำหะเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 6.) หรือ (ค. รวมกัน 10.)		12
a talaan ahaa ahaa ahaa talaa talaa talaan maana maadan waxaa ah		m
A then		24
15. Transfe Buchu ang miller Buchassing an a sa a sa sufa an	1 14 × 18 h	1
<ol> <li>รามเกลียี่ช่าวะกับ หรือข่านวณในเชิ่มและนี้ยงวันสล้ว (z 13</li> </ol>	14.]	. 👘 🗇
	21	
การของในคนใ	1	ล่าวันวอง
ถึงประเทศเขาสนับการมีร่างเข้าความหาวมกับที่และเป็นการได้การ เป็นข้างสถายให้เป็นหลังสามากการไปของสั่งในช่องสำหรับ แล้วแต่การใ หากใน้อยี่อยิ่งกับขอบการให้การเป็นเพื่อแม้ไปห้าระเกณีแตก์เห็นในต้อน ซึ่งไป เว็บแต่งกรียื่นเป็นเห็น หากไปอะชื่อขะต้องสั่งแต่แปกตอนน 4.10 กำรับ	ร้ามเร็าขอวันระเว่า จัง ถูกต้องและมีในกวามหรือทุ เกินกำหนดเวลาเกิดขึ้นเห็น	อความที่มสดเป็นแบบสดงราชการ กประการ การมีขึ้นแบบสดงราชก สลิม จักรเจ้าหลองนี้ยามีบล้วย
เป็นในสางชื่อ มีประกอบกา	e start	No.
โอเลซ์รูรมาการ เครอร์ได้มีอย่างคา ละได้ปัจจุบัติคองใน้กระบบรายเอรทั้งที่	a39a	
anta	ต้เว้นชี่	skamemerokhasisanista

รูปที่ 2.3 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30

#### 6.แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับอินเตอร์เน็ต

ความหมายของอินเตอร์เน็ต (INTERNET) หรือเครือข่ายขนาคใหญ่ที่เชื่อมต่อถึงกันทั่ว โลก โคยมีมาตรฐานการรับส่งข้อมูลระหว่างกันเป็นหนึ่งเดียว ซึ่งคอมพิวเตอร์แต่ละเครื่องจะ สามารถรับส่งข้อมูลในรูปแบบต่าง ๆ เช่นตัวอักษร ภาพและเสียงได้ รวมทั้งสามารถค้นหาข้อมูล จากที่ต่าง ๆ ได้อย่างรวคเร็ว

อินเตอร์เน็ตประกอบด้วยองก์ประกอบ 2 ส่วนคือ ส่วนที่เป็นเครือข่ายที่เชื่อมคอมพิวเตอร์ เข้าด้วยกัน และส่วนที่เป็นข้อมูลที่คอมพิวเตอร์แต่ละเครื่องเก็บเอาไว้ พร้อมกับมีความสามารถที่ ช่วยให้เราก้นหาข้อมูลที่ต้องการได้ในเวลาอันสั้นอินเตอร์เน็ตเป็นสิ่งที่ปฏิวัติความเป็นอยู่ของ มนุษยชาติ เปลี่ยนแปลงพฤติกรรมมนุษย์ ช่วยให้กนเรามีอิสรเสรีในการเรียนรู้และการทำงานมาก ขึ้น พบว่ามีประชากรโลกกว่า 650 ล้านคน ใช้อินเตอร์เน็ตในปัจจุบัน (ค.ศ. 2003) อินเตอร์เน็ตมี มาตรฐานการรับส่งข้อมูลที่ชัดเจนและเป็นหนึ่งเดียวกันทำให้ การเชื่อมต่อคอมพิวเตอร์กนละ ประเภทเป็นไปได้อย่างง่ายดาย ไม่ว่าจะเป็น PC Macintosh หรือ เกรื่องประเภทใดๆก็ตาม โดยทั่วไปแล้วคอมพิวเตอร์ที่ประกอบกันเข้าเป็นเครือข่ายหลักของอินเตอร์เน็ตมักจะเป็นระบบ เกรือข่ายของมินิคอมพิวเตอร์ที่ประกอบกันเข้าเป็นเครือข่ายหลักของอินเตอร์เน็ตมักจะเป็นระบบ เกรือข่ายของมินิกอมพิวเตอร์หรือระบบเครือข่ายท้องถิ่น(Local Area Network หรือ LAN) และ เกรือข่ายเมนเฟรม กอมพิวเตอร์บางกนจึงเรียกอินเตอร์เน็ตว่าเป็น "เครือข่ายของกอมพิวเตอร์"ส่วน กอมพิวเตอร์ส่วนบุคกลมักจะไม่ได้ต่ออยู่กับอินเตอร์เน็ตตอดดเวลา แต่จะเชื่อมต่อเมื่อต้องการใช้ งานเท่านั้น

อินเทอร์เน็ต ( Internet ) คือ เครือข่ายของคอมพิวเตอร์ขนาดใหญ่ที่เชื่อมโยงเครือข่าย กอมพิวเตอร์ทั่วโลกเข้าด้วยกัน โดยอาศัยเครือข่ายโทรคมนาคมเป็นตัวเชื่อมเครือข่ายภายใด้ มาตรฐานการเชื่อมโยงด้วยโปรโตคอลเดียวกันคือ TCP/IP (Transmission Control Protocol / Internet Protocol) เพื่อให้คอมพิวเตอร์ทุกเครื่องในอินเทอร์เน็ตสามารถสื่อสารระหว่างกันได้นับว่า เป็นเครือข่ายที่กว้างขวางที่สุดในปัจจุบันเนื่องจากมีผู้นิยมใช้โปรโตคอลอินเทอร์เน็ตจากทั่วโลก มาก อินเทอร์เน็ตจึงมีรูปแบบคล้ายกับเครือข่ายคอมพิวเตอร์ระบบ WAN แต่มีโครงสร้างการทำงาน ที่แตกต่างกันมากพอสมควรเนื่องจากระบบ WAN เป็นเครือข่ายที่ถูกสร้างโดยองค์กรๆเดียวหรือ กลุ่มองค์กรเพื่อวัตถุประสงค์ด้านใดด้านหนึ่ง และมีผู้ดูแลระบบที่รับผิดชอบแน่นอน แต่ อินเทอร์เน็ตจะเป็นการเชื่อมโยงกันระหว่างกอมพิวเตอร์นับล้านๆเครื่องแบบไม่ถาวรขึ้นอยู่กับเวลา นั้นๆว่าใครต้องการเข้าสู่ระบบอินเทอร์เน็ตบ้างใครจะติดต่อสื่อสารกับใครก็ได้จึงทำให้ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่มีผู้ใดรับผิดชอบหรือดูแลทั้งระบบ

## บทที่3

### รายละเอียดการปฏิบัติงาน

### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อ

3.1.2 สถานที่ตั้ง

บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด

49/50 ซอย หมู่บ้านสุขฤทัย ถนนเลียบคลองสี่วา

ตากล่อม อำเภอเมืองสมุทรสาคร

จังหวัด สมุทรสาคร 74000

3.1.3 โทรศัพท์

086-412-5424,0632258968



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด



รูปที่ 3.2 ช่องทางการติดต่อกับ บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด <u>www.merisoft.info</u>



รูปที่ 3.3 ตัวอย่างโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

#### 3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด เป็นบริษัทที่จัดจำหน่ายโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป โปรแกรม เงินเดือน-บุคคล ทั้งให้คำปรึกษา วางระบบให้บริษัทที่ต้องการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อจัดทำ บัญชีหรือบริหารองค์กร อีกทั้งยังมีบริการหลังการขาย ด้วยทีมงานคุณภาพสูง ที่ได้รับการอบรม และมีประสบการณ์มากกว่า 18 ปี และทางบริษัทจึงมีการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาทางไกลผ่าน ทางอินเตอร์เน็ต เพื่อความสะดวกของลูกค้า และมีห้องอบรมสำหรับลูกค้า ด้วยหลักสูตรพื้นฐาน และหลักสูตรเฉพาะธุรกิจวางระบบและพร้อมใช้งานจริงได้ทันที

#### 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.4 แผนภูมิการจัคองค์กรและบริหารงาน บริษัท เมอริสซอฟท์ จำกัด

### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นาย วิริยะ เงื่อนกำป้อ ตำแหน่งผู้ประสานงานฝ่ายบัญชี

3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมายนอกเหนือจากโครงงาน คือ ทำหน้าที่ ประสานงานและตรวจสอบเอกสารงานบัญชี และใส่ข้อมูลด้านงานบัญชีต่างๆ รวมถึงการ ประสานงานกับลูกค้านอกสถานที่ ติดตั้งโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปและงานบริการหลังการ งายกับลูกค้าในสถานที่ต่างๆ

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 คุณ ณิชาภัทร์ กลิ่นบุญสด

3.5.2 ตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ฝ่ายประสานงาน



รูปที่ 3.5 รูปพนักงานที่ปรึกษา

### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

3.6.1 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 – 18 สิงหาคม 2561

3.6.2 วันเวลาในการปฏิบัติงานสหกิจ วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 8.30 น. -17.30 น.

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน



ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาและการพัฒนาโครงงานสหกิจศึกษา

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 อุปกรณ์ด้านฮาร์ดแวร์

เครื่องกอมพิวเตอร์ จำนวน 1 เครื่อง

เครื่องปริ้นเอกสารและใบเสร็จ จำนวน 2 เครื่อง

3.8.1 อุปกรณ์ค้านซอฟต์แวร์

โปรแกรม Microsoft Excel

โปรแกรม FORMULA WINNING (โปรแกรมเฉพาะของทางบริษัท)

## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน

จากการศึกษาเรื่องการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต ผู้ศึกษาได้เรียนรู้และฝึกฝนในเรื่อง ขั้นตอนการดำเนินงานในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ต และเอกสารบัญชีและภาษี ต่างๆ เพื่อเป็นการศึกษารายละเอียดและวิธีการยื่นภาษี ผลการปฏิบัติงานในครั้งนี้ทำให้ทราบถึง วิธีการและเอกสาร ดังนี้

### 4.1 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 1.กรอกรายการซื้อ รายการงายใส่โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

รับแฟ้มเอกสารมาจากลูกค้า แล้วทำการคีย์รายการซื้อ รายการขายใส่โปรแกรม โดยโปรแกรมจะทำการแยกภาษีมูลค่าเพิ่มให้

#### 2.ออกรายงานภาษี

ออกรายงานภาษีจากโปรแกรมสำเร็จรูป และตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่า

ການີ

					ดอนภาษ กุมภาพ	มซีบ 2552			
มือผู้ป	ระกอบการ	บริษัท ตัวอย่า	ง จำกัด			เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษี	3125523223		
<sup>ม</sup> ือลล	านประกอบการ	บริษัท ตัวอย่า	ง จำกัด			😈 สำนักงานใหญ่	🗌 สาขาที่		หน้า 1 / 1
ที่อยู่		326 เทส ทาว์เ	เวอร์ แขวง หัวหมาก เขต	บางกะปีก	รุงเทพมหานคร 10	240			
ลำดับ	วัาเที่ เล	างที่ออกใหม่	เลขที่ไบกำกับ	ລາມຸດ	เลขที่เอกลาร	ชื่อผู้งายสินล้า / ผู้ให้บ่	ริการ	มูลถ่าลินถ้า / บริการ	จำนวนเจินภาบี
1	03/02/2552		PD5202-00001	PI	PD5202-00001	จ่ายเงินมัดจำให้บริษัท	แกรน	6,000.00	420.00
						อินเตอร์สเกล จำกัด			
2	08/02/2552		PV5202-00001	PI	PV5202-00001	ซื้อเงินเชื่อจากบริษัท โ	ลโก รามา จำกัด	37,000.00	2,590.00
3	12/02/2552		AP5202-00001	PV	AP5202-00001	ตั้งหนี้อื่น ๆ ให้โรงงาน	เ เจริญกิจ	4,815.00	337.05
4	12/02/2552		PC5202-00001	PI	PC5202-00001	ซื้อเงินสดจากบริษัท แห	ารนอินเตอร์สเกล	3,000.00	210.00
						จำกัด			
5	15/02/2552		PV5202-00002	PI	PV5202-00002	ซื้อเงินเชื่อจากโรงงาน	เจริญกิจ	30,000.00	2,100.00
6	16/02/2552		DN5202-00001	PI	DN5202-00001	เพิ่มหนี้จากโรงงาน เจรี	ญกิจ	30,000.00	2,100.00
7	20/02/2552		CN5202-00001	PI	CN5202-00001	ลดหนี้จากไรงงาน เจริส	ปูกิจ	-2,000.00	-140.00
8	20/02/2552		PC5202-00002	PI	PC5202-00002	ซื้อเงินสดจากบริษัท ช	าญชัยแมชชีนเนอรื่	2,000.00	140.00
9	20/02/2552		PD5202-00002	PI	PD5202-00002	จ่ายเงินมัดจำให้บริษัท	แกรน	6,000.00	420.00
						อินเตอร์สเกล จำกัด			
10	21/02/2552		CN 5202-00002	PI	CN5202-00002	ลดหนี้จาก หสม.ซี.พี.แ	มกเนติค ซัพพลายส่	-300.00	-21.00
						รวมท	าก์	116,515.00	8,156.05
						รวมทั	้งสิ้น	116,515.00	8,156.05

### รูปที่ 4.1 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

(อ้างอิงจาก http://www.prosmes.com/ArticleInfo.aspx?ArticleTypeID=353&ArticleID=811)

### 4.2 ขั้นตอนการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านทางอินเตอร์เน็ต

#### 1.ดาวน์โหลดโปรแกรม ภพ.30

#### สามารถคาวน์โหลดได้จากเว็บไซด์ <u>www.rd.go.th</u>

€ 0 @ latente i www.dga.tronien/				φ I
📅 and 📋 Ab_chilpet				
			nue	
	ากันวกับครมสระมาทธ คือจะก่ว บริกา	ษณ์การออส	atarti eyakernau	
	wisdaalagatahaa • Wob Services - 997)	Naturd Pie Teoreta FAG Secardb	English 😋 😳 🔕 😋 🥥	
	รางข้อมูลผ่า	จ้าบบาหผู้สูบอา เหระบบแจ้บการใช้สีหรี พร	เข เขาบบาหผู่สูบอายุ	
	WHATS NEW	E-FILING featureta supervisitureta featureta PD Seat To Application	e-SERVICES	
	(1999), annotas contantos (1976) (1976) (1999) colored 1999) and 1980 (1997) (1985) (1997) (1997) 1999) (1998) (1998) (1997) (1997)	านอาการสารารจัดสารสาร ช่องประการสีนสารชั่นสารสารประสงโด สอบการสีนสารชนินาชี สอบการสารสรารชั่นทชั่น สารสรารสารสรารชั่นทชั่น เชาชีวินให้สูงเล สารสรา	entingentation antiopertation antiopertation	6
	rannen 4.0 minut 1990: Anten texte nor de retupõe sensoni ejemente Ortu 1990: Anten dus "plandustat texte duserre Fasion 1991:	HOTMENU	อาหารับการในอย่างที่มีสำคัญที่สามาร์เห	
	The means the second result of a forter the second of	start withbrowner	and an and a state of the state	

รูปที่ 4.2 เว็บไซด์กรมสรรพากร

1.1 เลือกยื่นแบบผ่านอินเตอร์เน็ต ที่หัวข้อ E-Filing



รูปที่ 4.3 เลือกยื่นแบบผ่านอินเตอร์เน็ต

#### ← → Ø = manufa Ⅲ and ② 10.01204 impolition must gath in 9.4 1 E-FILING กรมสรรพากร ยื่นแบบ - ชำระกาษีออนไลป กองบริหารการเสียกาษีทางอิเล็กกรอนิกส์ ทุกคลิก มั่นใจ แนะนำมริการ ยื่นแบบออนไลน์ บริการสมาชิก บริการอื่น หน้าหลัก ¢ ตรวจสอบผลการยื่น ท.อ.01 ตรวจสอมข้อมูลใบเสร็จรับเงิน E-Filing Privilege Card ปียายเอลาและเปลี่ยนวิธีการในการยื่นงบการเงิ แบบฟอร์มต่างๆ < สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่งี่นแบบๆ ผ่านระบบเครือข่างอินเทอร์เนิด รูปที่ 4.4 เลือกดาวน์โหลดโปรแกรม 1.3 เลือกที่ภพ.30 และทำการดาวน์โหลด € - 0 € 100 # m 2 10.010 6 4 1 แนะนำบริการ ยืนแบบออนไลน์ หน้าหลัก บริการสมาชิก บริการอื่น -0-📯 ดาวน์โหลดโปรแทรมประกอบการยื่นแบบ กำแนะนำการติดตั้ง : n.v.n.1 และวิธีการแก้ไขการติดตั้งโปรแกรม ÷ n.v.n.2 <del>ดำแนะนำการต</del>ัดตั้งโปรแกรม บช.1 > n.v.o.3 ÷ n.v.n.53 วิธีแก้ไขบัญหาอ่าน Font ภาษาไทยไม่ได่ (กรณี Windows 8) n.w.30 วิธีแก้ปัญหาเปิดโปรแกรมฯ ไม่ใต่ (Windows 7, 8 หรือสูงกว่า) > n.s.40 ดูมือการติดตั้งโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ະ ກ.ນ.ຕ.50 ริธีแก้ปัญหาการพิมาโบน Windows 10 Professional version 1709 build 16299 หรือไหม่กว่า [04/01/2561] ะ แบบแจ้งคนต่างถ้าว 5 > U8.1 วิธีการติดตั้ง โปรแกรมพัณทใบแนบภาษีพัก ณ ที่จ่าย, > ภาษีบูลคาเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ [04/07/2561] เธร โปรแกรมพิมพ์ใบแนบภาษีหัก ณ ที่จ่าย, 5 ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ

### 1.2 เลือกบริการอื่น และดาวน์โหลดโปรแกรม

รูปที่ 4.5 เลือกภพ.30

e.		00112001	
	สีเตอง - สามาร์สองไตเส ทุกคลิก มันใจ	กองบริเทศสีสุดาษ์ทางอีเล็กก	naŭna 🛞
	🞖 โปรแกรมประกอบการยื่นแบบฯ และชำระภาษี	่านอินเทอร์เน็ต	
	โปรแกรมประกอบการสืบแบบ ภ.พ.30 ผ่าบอันเพอร์เน็ต		
	กรณีให้รับอนุมัติได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 รวมกับ (มีใบแผบ)		
	EXE) lijzarnariju firmisy a lanany umi n.w.30. oze	Introduction of the second sec	7/3555
	บนาดไฟส์ 3.55 MB * สัตโประกรรมที่ไปส่างรับประกัดของเสมสงก สมบ ก.ศ.30	ชพวดใฟส์ 3.55 MB	
	FXE Informations and implayed burner 21P	ใประเศษณ์ในแข้ แขล้อมูลในหมาย แขละ ค.ศ. 70 - 20	1/1555
	unrelikk 4.63 MB	auratairí 4.62 Mil	
	" ข้อ โประกระชั่งแนกเททียรู้จายเป็นได้ที่ไปไปแกแตลมสัมดอร์จัดฟาซัญชี ประกอบการขึ้นคมแห่งเลิ่มแล้วแต่หลัดได้โครไมต่อรบับที่ก็หล่อมูลไหล	เราะจะทำให้สามารถทำหัญคจากใช่สมกรมสังกลาว มาจัดทำเป็นใบมาย	
	MARDANDE A.H.30 ACTION DAY TOWN TO DESCRIPTION TO ACT	<ol> <li></li></ol>	
	EXE ann n.w. 30 ann (funna)	In narmaninersonge (mun) annen av 30 utp (downa)	2/2559
	ราใที่ 4 (	ดาาน์โหลด	
<b>1.4 ติ</b> ต ทำการ	ลตั้งโปรแกรม งติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ	<b>ได้</b> ถ้กำหนดไว้ในตัวโปรแก	รม
1.4 ติด ทำการ	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ	้ำกำหนดไว้ในตัวโปรแก <b>ร</b>	รม
1.4 ติด ทำการ <u>โปรเ</u>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เ <u>กรมบ<b>ันทึกแบบบ ก.พ.30</b></u>	จ้กำหนดไว้ในตัวโปรแก <b>ร</b>	51)
1.4 ติด ทำการ โปรเ	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	จ้กำหนดไว้ในตัวโปรแก <b>ร</b>	รม
1.4 ติด ทำการ โปรเ	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	จ้กำหนดไว้ในตัวโปรแก <b>ร</b>	23
1.4 ติด ทำการ ว <b>โปรเ</b>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	ถ้ำหนดไว้ในตัวโปรแกร เลื	รม ่อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติด ทำการ ว <b>โปรเ</b>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	ก้ำหนดไว้ในตัวโปรแก เลื	<b>รม</b> ่อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติด ทำการ ว <b>้โปรเ</b>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เ <i>กรมบันทึกแบบ ภ.พ.30</i>	ลักำหนดไว้ในตัวโปรแกร เลื	รม ่อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติด ทำการ วั <b>โปรเ</b>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	รักำหนดไว้ในตัวโปรแกร เสื	รม ่อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติด ทำการ ว <b>โปรเ</b>	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ <mark>เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30</mark>	รักำหนดไว้ในตัวโปรแกร เสื	รม ง้อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติง       ทำการ       โปรเ       โปรเ       Start	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30	รักำหนดไว้ในตัวโปรแกร เสี	รม งือกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติเ       ทำการ       โปรแ       โปรแ       Start       รแกรม	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ <mark>เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30</mark> เพื่อเริ่มติดตั้ง	รักำหนดไว้ในตัวโปรแกร เสื	รม งอกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ
1.4 ติเ         ทำการ         ภโปรแ         ภโปรแ         ม Start         รแกรม	ลตั้งโปรแกรม รติดตั้งโปรแกรมตามขั้นตอนที่ไ เกรมบันทึกแบบ ภ.พ.30 เพื่อเริ่มติดตั้ง	ล้กำหนดไว้ในตัวโปรแก เลื	รม ง้อกพื้นที่ที่จะจัดเก็บ



### 2.เข้าโปรแกรม และกรอกข้อมูลบริษัท

กรอกข้อมูลชื่อ และเลขประจำผู้เสียภาษี13หลัก ใส่สาขา และเลือกเดือน ปีภาษี จากนั้นกด

ตกลงด้านถ่าง	
🖻 แบบแสดงรายการการีนุลส์ 1.กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษี13หลัก	2. กรอกชื่อ สาขา และเลือก
แบบแสดงรายการภายีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	🗾 เดือนปีที่เสียภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) [1101800834753 ชื่อผู้ประกอบการ ตัวอย่าง เลือกแฟ้มข้อมูล สาขาที่ [00000	2561 🔻
<b>ใบหน้า</b>	tia
5. ภาษิขายเดือนนี้ 6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษิชื้อมา หักในการทำนวณภาษิต้อนนี้ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม □ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ชาด [10] (6.2) ยอดชายแจ้งไว้เกิน	
7. ภาษีชื่อเคีอนนี้ (คามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.) 8. ภาษีที่ต้องชำระเดียนนี้ (ล้า 5 น้อยกว่า 7) 9. ภาษีที่ชำระเกินตลอนนี้ (ล้า 5 น้อยกว่า 7) 10. ภาษีที่ชำระเกินตกมา	
□ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.) □ 12. ชำระเทิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)	
รัตนกับ ทกลง ยกเล็ก จบงาน	

รูปที่ 4.8 ภาพโปรแกรม

3.กรอกข้อมูลสถานประกอบการ และภาษิซื้อ ภาษีขาย

กรอกเลขที่สาขา รหัสไปรษณีย์ ยอคซื้อ ยอคภาษีซื้อ ยอคขาย และยอคภาษีขาย ระบบจะ

ทำการกำนวณภาษีให้ว่าชำระเกิน หรือ ต้องชำระเพิ่ม เสร็จแล้วกคตกลง แล้วกคใบหน้า

🖪. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม		
🛞 กรมสรรพากร	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	VERSION 4.00
เลขประจำทัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)  11018008  เลือกแฟ้มข้อมูล	834753 <mark>ชื่อผู้ประกอบการ ตัวอย่าง</mark>	
ใบหน้า	2.11รชกาขอมูล และกรชกายขดขาย และขายขอระบบจะพ.	11,12,
สำดับ สำนักงานใหญ่/สาขา ยอตขาย	ุคานวณภาษเหอดเนมด	สาร
	1	
		Þ
สนง.ใหญ่/สาขาที่ 000000 เลขที่ 92	รหัสไปรษณีย์  10150	
ยอดขายที่ต้องเสียภาษี ยอดชื้อ	100,000.00 ภาษีขาย 7,000.00 500,000.00 ภาษีชื่อ 35,000.00 - ต้องชำระ โศ ชำระเอิน 28,000.00	
เพิ่ม แทรก แก้ไข	ลบ ตกลง ยกเลิก พิมพ์ ไบหน้า	ลือกใบหน้าเพื่อไบ
	3.กดตกลง	

รูปที่ 4.9 ภาพโปรแกรม

## 4.กรอกข้อมูลในช่องต่างๆ

## กรอกข้อมูลที่เหลือให้ครบถ้วนถ้ามี และกคจัคเจ็บ

🖏 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม		
🛞 กรมสรรพากร	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	VERSION 4.00
เลขประรำทัวผู้เสียภามีอากร (13 หลัก) [1101800834753 เฉือกแฟ้มข้อมูล 	ชื่อผู้ประกอบการ ตัวอย่าง สาขาที่ 00000  ( อึนปก เรือนภาษี	1.กรอกข้อมูล เห็ครบถ้วน
ายหน้า รายละเอียดภาษีทายและ 1. ยอดขายในเดือนนี้ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม □ (1.1) □ (1.2) 2. ลบ ยอดขายที่เขียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี) 3. ลบ ยอดขายที่เข้อเสียภาษี (123.) 5. ภาษีขายเดือนนี้ 6. ยอดซื้อที่เสียกรับมามีชื่อมา พักในการทำนวณภาษีเดือนนี้ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม □ (6.1) พักให้การทำนวณภาษีเดือนนี้ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม □ (6.2) 7. ภาษีชื่อเดือนนี้ (กา 5 มากกว่า 7) 9. ภาษีที่ตระทำนะตอนนี้ (ก้า 5 มากกว่า 7) 9. ภาษีที่ตระทำนะตอนนี้ (ก้า 5 มากกว่า 7) 10. ภาษีที่ตระทำนอดมา □ 11. ต้องรักระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.) □ 12. ธักระบทิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.) 2.เลือกจัดเก็บ	โปแหม ภาร์ซื้อของสถามประกอบการแต่ละแห่งจำนวน ยอดข้อแจ้งไว้บาด ยอดข้อแจ้งไว้บาด เยอดข้อแจ้งไว้บาด เยอดขอแจ้งไว้บาด เยอดขอแจ้งไว้บาด เยอดขอแจ้งไว้บาด เยอดขอยแจ้งไว้บาด เยอดขอยแจ้งไว้บาด	1 usks
<ul> <li>มมมแสดงรายการการัฐลต่างกัม</li> <li>กรมสรรพากร</li> </ul>	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	VERSION 4.00
เลขประจำตัวสัมสีของษีอากร (13 หลัก) 1101800834753	ชื่อยังไระกอบการ ด้วยค่าง	

ถรมสรรพากร	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	VERSION 4.00
เลขประจำทัวผู้เสียภาษิอากร (13 หลัก)  110180  เลือกแฟ้มข้อมูล 	1834753 ชื่อผู้ประกอบการ ด้วอย่าง สาขาที่ 00000 ເ⊂ียิ่นปกติ Browse ต่างๆที่ มกรากม มีเลืองบกาษี มกรากม	<b>▼ <sup>1</sup>ນກອິ 2561 ▼</b>
ใบหน้า		
รายสะ 1. ยอดขายในเดือนนี้ หรือกรณียื่นเพิ่มเข่ 2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยสะ 0 (ถ้ามี	e: [New Volume]	1.เลือกพื้นที่จัดเก็บ
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (123.)		100,000.00
<ol> <li>ภาษีขายเดือนนี้</li> <li>สำนัก ค.ศ. พร้าง</li> </ol>		7,000.00
<ol> <li>ยอดซองที่มีสิทธินาภาษีซอมา หักในการคำนวณภาษีเดือนนี้ หรือกรณียื่นเร่</li> </ol>	File name : E:\tax\	500,000.00
<ol> <li>ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของ</li> </ol>		35,000.00
<ol> <li>ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)</li> <li>ภาษีชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)</li> <li>ภาษีชำระเดินแด้อนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)</li> </ol>	1101800834753	28,000.00
🗆 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)		
🖂 12. ซำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9.		poo.oo
	<b>จัดเก็บ ด</b> กลง ยกเล็ก จบงาน	

รูปที่ 4.11 หน้าต่างจัดเก็บ

#### 5.ກຳการยื่นแบบ

เข้าเว็บไซค์ www.rd.go.th เลือกยื่นแบบออนไลน์ ในหัวข้อ E-Filing





รูปที่ 4.13 ยื่นแบบออนไลน์

	80 ยื่นแบบออนไลน์		
<b>1.</b> เลือกภพ.30	ການີເຈັນໄດ້ບຸກກາຣຣຣນດາ ກະຫຼາຍ ກະຫຼາຍ ການີເຈັນໄດ້ນີດີບຸກກາ ກະຫຼາຍ ການ ກະຫຼາຍ ກາຍ ກະຫຼາຍ ກະຫຼາຍ ກະຫຼາຍ ກະຫຼາຍ ກາຍ ກະຫຼາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກາຍ ກ	ทำแนะนำ โนการที่แนงมางารปนแทงการที่ สำเป็นแบกสโปเมือวิเการที่ต่องปาม หมวิห่าานล่า รายการจะมีสายในจริกที่สองสมเล (การและการการได้ใหมนรมและการการและสายและ) แล ส่วนป็นแนงที่มีการที่สองปามารถในและ มีสุดร้างการแกรการการในสารและอาจไปแบกสาร ส่งๆ หลัดหรือที่สารที่สารปามารถี่ การปนครั้งการและการว่าสายและที่มีเหลา ใน และสาราางการได้เอาแสว้าหมายสองการการในสารและก่องการที่เรามีการไม่ การปกครายสารปกครามในและไปสารปกครามให้แหนงและการที่แป้เกาะการและการที่หนึ่งการการไม่ การปกคราย รายให้และไปสารปกครามให้แหนงและการปกครามการที่หนึ่งการการและ ดังสวายแป้ก็ไปและไปว่าหนังสารปกครามการที่หนึ่งการการและการที่หนึ่งการการและ ดังสวายเป็นในส่วนให้เหมาะสารปกครามการที่หนึ่งการการและ	
	ภาษีสุรถึงเฉพาะ ก.ธ.40 แบบแสดงมัญชีรายรับรายจ่ายของโกรงการ บช.1 งบการเงิน งบการเงิน *การมังส่งก่างสิลชุคศตถึงไม่ได้มีห่อาณางการควา ต่อช่วงสวายงาน ในประกิ "บการมัน" จึงแต่สาไม่ได้มีสะเข	າຢແລະແລະມີມາລະລົຍຜູ້ກາວພໍ່ເທັດການຂ້ອດຢ (DBD e-Filing) ແລະການເອັດແດງຊະກັບການທຳ ແກະທາງ 69 ແຕ່ລາມແລະສຳຫຼຸບານ	
	รูปที่ <b>4</b>	.14 เลือก ภพ.30	
7	.ກຳการเข้าสู่เข้าระบบ	ยาล่ะเอ	
7	.ทำการเข้าสู่เข้าระบบ ดยหมายเลขผู้ใช้ลืนหมายเลขประจ	งำตัวผู้เสียภาษี13หลัก และรหัสผ่านได้จาก	
7 โ กรมสรรา	.ทำการเข้าสู่เข้าระบบ คยหมายเลขผู้ใช้คืนหมายเลขประจ งากร จากนั้นจะเข้าสู่หน้าแบบภพ.3	งำตัวผู้เสียภาษี13หลัก และรหัสผ่านได้จาก 30	
7 โ กรมสรรา	.ทำการเข้าสู่เข้าระบบ ดยหมายเลขผู้ใช้ลืนหมายเลขประจ เากร จากนั้นจะเข้าสู่หน้าแบบภพ.: อื่นแบบ ก.พ.30 เม	งำตัวผู้เสียภาษี13หลัก และรหัสผ่านใด้จาก 30	

25

» วิธีแก้ไขปัญหา "ระบบยื่นแบบ Online ไม่พบไฟล์ข้อมูลแบบ ภาษีที่จัดเก็บ"

Login ผ่านระบบ Tax SSO

ภาพที่ 4.15 ทำการเข้าสู่ระบบ

### ้จากนั้นทำการ Browse ข้อมูลที่ทำการจัดเจ็บไว้จากหัวข้อที่4 แล้วกด Upload ใบแนบ



รูปที่ 4.17 กคคำนวณภาษี

(อ้างอิงจาก https://www.youtube.com/watch?v=seYPwYo6sNo)

ถ้ำมีภาษีขอคืนสามารถเลือกได้ 3วิธีคือ

-กินเงินสด

-คืนผ่านธนาคาร

-นำภาษีไปชำระในเดือนถัดไป

จากนั้นเลือกยืนยันการยื่นแบบ

	หากมีเงินภาษีที่ชำระเกินตาม คืนเงินสด  คื	<b>การขอคืนเงินภาษี</b> ข้อ 12 โปรคระบประเภทการขอคืนต แต่านธนาคาร 🔘 ขอนำภาษีไปซ่	ามรายการข้างล่างนี้ าระในเดือนสัตไป	<b> </b>	1.สามารถขอคืนภาษีได้งวิธี
		6			
					ยืนยันการขึ้นแบบ
		รูปที่ 4.18 เลือกว์	วิธีขอลื่นภาษี		
	(อ้างอิงจา	าก https://www.youtube.	com/watch?v=s	seYPw	Yo6sNo)
	N				
			NEM		
		and the	E.		
्य <u>्</u> य्		UNIVE			
8.เลือกวิชีการ	เช้าระ	UNIVE			
8.เลือกวิธีการ	เช้าระ กระกษักะ E-Payment	กลมุษชาระการีผ่าน E-Payment เพื่อเชื่อกรมากา	ntrututnani		
8.เลือกวิธีการ	ร์ช้ำวิช ทำระภาษีผ่าน E-Payment บัลรเครล์ลบนอินเลอร์นเล	กลปุ่มชำระกาษีผ่าน E-Payment เพื่อเพื่อกรมาคา ชำระด้วยปัตรเครดิตออนไลน์ ผ่านหน้าเว็บไซต์	naturtutnens		
8.เลือกวิชีการ	ร์ช้ำริช บำระภาษีผ่าน E-Payment บัตรเตรลิตบนอินเตอร์แล ช่าระภาษีข่องกางอื่น	กลปุ่มชำระภาษีย่าน E-Payment เพื่อเพื่อกรมาคา ชำระด้วยปุลรเครดิตออนไลน์ เท่นหน้ารับไซต์ กลปุ่มชำระภาษีของทางอื่น (ATM, Tele-Bankin	g, Internet Banking, Mobile	Banking, C	punter Service, Pay at
8.เลือกวิชีการ	รช้ำระภาษีผ่าน E-Payment บัตระภาษีผ่าน E-Payment บัตราเครสิตบแอินเตอร์นัล ข่าระภาษีข่องทางอื่น Post) รวมรายการ	กลปุ่มชำระกาลีผ่าน E-Payment เพียเพื่อกรมาคา ชำระด้วยปลรเครลิตออนไลน์ ผ่านหน้าเว็บไซส์ กลปุ่มชำระกาลีช่องหางอื่น (ATM, Tele-Bankin ชำระรวมรายการ กรุณาเงินพัฒนก่อนเพื่อกับไว้เป็	g, Internet Banking, Mobile	Banking, C	ounter Service, Pay at
8.เลือกวิธีการ	เช้าระภาษีผ่าน E-Payment บัตระภาษีผ่าน E-Payment บัตราครดิตบนอินเตอร์นัล ช่าระภาษีข่องทางอื่น Poet) รวมรายการ ยังไม่ช่าระภาษี	กลปุ่มชำระกาลีผ่าน E-Payment เพียเพือกรบาคา ชำระด้วยปลรเครดิตออนไลน์ ผ่านหน้าเว็บไซส์ กลปุ่มชำระกาลีช่องหางอื่น (ATM, Tele-Bankin ชำระรวมรายการ กรุณาเงิมพัฒนบก่อนเพื่อเก็บไร่มี กลปุ่มยังไม่ชำระกาลี เพียเก็บแบบฯ และชำระกา	g. Internet Banking, Mobile แหล้กฐาน ธิรัณครั้งต่อไป	Banking, C	ounter Service, Pay at

รูปที่ 4.19 เลือกวิธีการชำระภาษี

(อ้างอิงจาก https://www.youtube.com/watch?v=seYPwYo6sNo)

## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย

- 5.1.1 จากการที่ผู้จัดทำเข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้เป็นระยะเวลา 110 วัน ทำให้ ผู้จัดทำเล็งเห็นปัญหาของการจัดการและการระบุรายละเอียดงานด้านภาษี ซึ่งมีผล ทำให้เกิดความผิดพลาดในการยื่นภาษีและเสียภาษี ความคลาดเคลื่อนของความ เข้าใจในเอกสารและรายละเอียดเชิงลึก ก่อให้เกิดความผิดพลาดในการยื่นภาษี ดังนั้นผู้จัดทำจึงระบุรายละเอียดการยื่นเอกสารผ่านทางอินเตอร์เน็ตโดยละเอียด รวมถึงเอกสารที่ต้องใช้ในการยื่นภาษี โดยผลการทำโครงงานได้สำเร็จลุล่วงตามที่ ได้ตั้งไว้ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ต้องการทราบถึงรายละเอียดและตรวจสอบก่อน การยื่นภาษี ทั้งบุลคลทั่วไป พนักงานเข้าใหม่ หรือนักศึกษาฝึกงานรุ่นใหม่ที่จะเข้า มาทำงานในบริษัทได้นำไปใช้ได้จริงในการทำงานและไม่ก่อให้เกิดความความ ผิดพลาดในภายหลัง
- 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงานคือ นักศึกษายังขาดความเข้าใจในเอกสารและใน เรื่องของการคิดภาษีและรายละเอียดการยื่นทางอินเตอร์เน็ต ทำให้มีข้อจำกัดในด้าน ของการทำรายงานและการหาข้อมูลทั้งในอินเตอร์เน็ตและการสอบถามเพิ่มเติม
- 5.1.3 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาคือ ควรอ่านและทำความเข้าใจกับเรื่องภาษีก่อนใน ขั้นต้นและจดปัญหาหรือเก้าถามที่สงสัยเพื่อนำไปถามกับพนักงานที่ปรึกษาเพื่อหา ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจ

การปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ทำให้ได้ประสบการณ์การรับผิดชอบหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย ได้พบปะผู้คนและฝึกด้านการบริการลูกค้า รวมถึงการเข้าสังคมร่วมกับ ผู้อื่น ช่วยในเรื่องการปรับตัวกับสังคมและสถานที่ใหม่ๆ และรับฟังแลกเปลี่ยน ความกิดเห็นกับผู้อื่นได้

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
 ช่วงอาทิตย์แรกยังรู้สึกสับสนกับโปรแกรมของบริษัทและเอกสารในการทำงาน
 รวมถึงการปรับตัวเพื่ออยู่ร่วมกับผู้อื่นในช่วงแรก แต่หลังจากปฏิบัติงานประมาณ 1 2 อาทิตย์ก็สามารถปรับตัวและเข้าใจเอกสารได้

#### 5.2.3 ข้อเสนอแนะ

ในการทำงานควรตั้งคำถามกับสิ่งที่ไม่เข้าใจให้มากเนื่องจากการผิดพลาด 1 ครั้งอาจ ทำให้งานจะต้องล่าช้าหรือต้องเริ่มใหม่ทั้งหมด ควรถามเมื่อไม่เข้าใจเพื่อลดความ ผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายให้ออกมาประสบ ความสำเร็จ ควรหาความรู้และสืบค้นการทำงานหรือข้อสงสัยด้วยตนเองจะทำให้ สามารถจำและเข้าใจได้ง่ายขึ้น เมื่อไม่เข้าใจจึงค่อยถาม



#### บรรณานุกรม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2561). *ภาษีขาย*. เข้าถึงได้จาก

https://www.cad.go.th/cadweb\_client/ewt\_news.php?nid=2541&filename=index.

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2561). *ภาษีซื้อ*. เข้าถึงได้จาก

 $www.cad.go.th/cadweb\_client/ewt\_news.php?nid=2542\&filename=index.$ 

กรมสรรพากร. (2561). ภาษีซื้อที่กฎหมายให้นามาหักออกจากภาษีซื้อหรือขาย. เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\_upload/porkor/taxused/BanPasi.pdf.

กรมสรรพากร. (2561). *แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับใบกำกับภาษี*. เข้าถึงได้จาก https://th.wikipedia.org/wiki/ใบกากับภาษี.

จันนุสรณ์ ดีแก่. (2561). *การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก http://mindphp.com/ คู่มือ/73คืออะไร/ 3978-vat-7-ภาษีมูลค่าเพิ่มคืออะไร.html.

มงคล ขนาดนิต. (2561). การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก http://www.etda.or.th/content/1169.html.

- สารานุกรมเสรี. (2561). *ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป*. เข้าถึงได้จาก https://th.wikipedia.org/wiki/ใบกำกับภาษี แบบเต็มรูป.
- สำนักงานเสมือนให้เช่า. (2561). *รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30.* เข้าถึงได้จาก www.bkkservebiz.com/tag/ ภาษีมูลค่าเพิ่ม/.
- เอกพล ซ้ายเกลี้ยง(เอก). (2561). ภาษีซื้อต้องห้าม. เข้าถึงได้จาก http://www.doublepine.co.th/resource/view\_knowleadge.php?id=385.
- Flowaccount. (2561). ความแตกต่างระหว่างใบกากับภาษีแบบเต็มรูปกับใบกำกับ ภาษีแบบย่อ. เข้าถึงได้จาก https://flowaccount.com/blog/?p=947.

Flowaccount. (2561). รูปใบกำกับภาษีอย่างย่อ. เข้าถึงได้จาก https://flowaccount.com/blog/?p=947.

Oranit003. (2561). แนวคิคและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับอินเตอร์เน็ต. เข้าถึงได้จาก

https://oranit003.wordpress.com.

Ponlawat. (2561). รูปใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป. เข้าถึงได้จาก https://droidsans.com/another-issue-taxdeductable-15000/.



ภาคผนวก ก

ภาพการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท เมอริทซอฟท์ จำกัด





รูปภาพขณะปฏิบัติงาน กรอกข้อมูลรายการซื้อราย-ขาย



รูปภาพขณะปฏิบัติงาน กรอกข้อมูลรายการซื้อราย-ขาย

# ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา	: 5804300490
ชื่อ-นามสกุล	: นายวิริยะ เงื่อนคำป้อ
คณะ	: บริหาร
สาขาวิชา	: ภาควิชาบัญชี
ที่อยู่	: 89/55 หมู่บ้านลลิลกรีนวิลล์ บาง
บอน 3 ซอย 6	เขตบางบอน แขวงบาง กทม. 10150
ผลงาน	: - ทำรายละเอียคการยื่น
	ภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเตอร์เน็ต
	- ทำภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30 ทั้งของ
	ลูกค้ำและของบริษัท

- ใบเซอร์ Microsoft Work
- ใบเซอร์ Power Point