



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต

Electronic Filing Vat (Value Added Tax)

โดย



นางสาวนภาพร ผ่องแผ้ว 5701300026

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558

หัวข้อโครงการ การขึ้นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต

กรณีศึกษา บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชีและภาษีอากร จำกัด

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวนภาพร ผ่องแผ้ว

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อัชฌาธร นุชิตประสิทธิ์ชัย

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี ประจำภาค
การศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558



คณะกรรมการการสอบโครงการ

อัชฌาธร นุชิตประสิทธิ์ชัย

(อาจารย์อัชฌาธร นุชิตประสิทธิ์ชัย)

อาจารย์ที่ปรึกษา

เนตรนิภา สีกกลาง

(นางสาวเนตรนิภา สีกกลาง)

พนักงานที่ปรึกษา

สมชัย เอื้อวิบูลย์ทรัพย์

(อาจารย์สมชัย เอื้อวิบูลย์ทรัพย์)

กรรมการกลาง

มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ

(ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ
ผู้ช่วยอธิการบดี
และผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

ชื่อโครงการ : การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต

ชื่อนักศึกษา : นางสาวนภาพร ผ่องแผ้ว

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์อัชฌาธร นุชิตประสิทธิ์ชัย

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2558

บทคัดย่อ

ผู้จัดทำได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษากับมหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชีและภาษีอากร จำกัด ซึ่งเป็นสำนักงานบัญชีให้บริการรับจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี วางระบบบัญชี ให้คำปรึกษาและวางแผนด้านภาษีอากร ในการปฏิบัติงานผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานที่หลากหลาย เช่น ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร บันทึกข้อมูลทางการเงินของลูกค้า จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต(ภ.พ. 30) เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) คือภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้าแล้วนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่รัฐบาลเป็นรายเดือน ในช่วงแรกของการปฏิบัติงาน ผู้จัดทำพบปัญหาในการทำงานมากมายเนื่องจากไม่มีประสบการณ์การทำงาน ผู้จัดทำจึงต้องการจัดทำโครงการ “การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต” เพื่อเป็นคู่มือสำหรับผู้ที่มีความสนใจงานส่วนนี้ โครงการเล่มนี้ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การสมัครใช้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ขั้นตอนการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต หรือการขอคืนภาษีตามแบบ ผู้จัดทำหวังว่าโครงการเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีความสนใจและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้

คำสำคัญ: แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

Project Title : Filling VAT On The Tax Application
By : Miss Naphaporn Pongpaew
Advisor : Atchathorn Nuchitprasitchai
Degree : Bachelor of Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic year: 3/2015

Abstract

This cooperative education program was conducted at Accounting And Taxation Advisory Company Limited., which provides accounting and auditing services, business consulting service and legal services. The author was assigned to verify the accuracy of accounting documents, record transactions, prepare the input and output tax report and VAT filling on the tax application.

VAT (Value Added Tax) is based on the increase in the value of product or service at each stage of production or distribution. The early performance takes quite a lot because there is no understanding of accounting documents and a lack of skill in using tax applications. The author decided to create is project "Filling VAT On The Tax Application" to improve the skills of filling on the tax application. This project described tax application, such as registering process, filling process, paying and refunding tax. In the end, the author gained knowledge and understanding of tax applications and expects this project to be useful to interested parties.

Keywords: Tax Filings, VAT, Tax Application.

APPROVED BY



กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชี และภาษีอากร จำกัด ตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- | | | |
|----------------|-----------------|---------------------|
| 1. คุณเนตรนิภา | สีกลาง | เลขานุการ |
| 2. คุณฉัฐพงษ์ | สิงหสุวรรณรัตน์ | หัวหน้าพนักงานบัญชี |
| 3. คุณชยาไพโร | จันทร์สุวรรณ | พนักงานบัญชี |
| 4. คุณชนพร | จันทร์สว่าง | พนักงานบัญชี |
| 5. คุณรพีพรรณ | จันทร์ฉาย | พนักงานบัญชี |

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการจัดทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณอย่างสูง ไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวนภาพร ผ่องแผ้ว

นักศึกษาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนวรรณกรรม	
2.1 เอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	3
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 รายละเอียดของสถานประกอบการ	4
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร	4-5
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	5-6
3.4 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	6
3.5 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	6
3.6 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน	7
3.7 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	7

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 การสมัครใช้บริการขึ้นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	8-13
4.2 ขั้นตอนการขึ้นแบบ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต	13-20
กรณีไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบ หรือ กรณีขอคืนภาษีตามแบบ	
4.3 ขั้นตอนการขึ้นแบบ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต	20-27
กรณีมีภาษีต้องชำระตามแบบ	
4.4 ขั้นตอนการป้อนข้อมูล ภ.พ. 30	27-35
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการ	36
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงาน	36
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	

สารบัญตาราง

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน	หน้า 8
---------------------------------------	-----------



สารบัญรูปรภาพ

	หน้า
รูปที่ 4.1 หัวข้อ E-FILING	13
รูปที่ 4.2 เลือกรูปแบบผ่านอินเทอร์เน็ตในหัวข้อ E-FILING	13
รูปที่ 4.3 เลือกสมัครสมาชิก	14
รูปที่ 4.4 ตัวเลือกในการสมัครสมาชิก	14
รูปที่ 4.5 เลือกสมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ	15
รูปที่ 4.6 แบบ ภ.อ.01	16
รูปที่ 4.7 กดปุ่มตกลงในแบบ ภ.อ.01	17
รูปที่ 4.8 เว็บไซต์ของกรมสรรพากร	18
รูปที่ 4.9 เลือกบริการอิเล็กทรอนิกส์	18
รูปที่ 4.10 เลือกรูปแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	19
รูปที่ 4.11 เลือกรูปแบบออนไลน์	19
รูปที่ 4.12 เลือก ภ.พ. 30	20
รูปที่ 4.13 กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับมา	21
รูปที่ 4.14 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีในส่วน ก	21
รูปที่ 4.15 แบบแสดงรายการ ภ.พ. 30	22
รูปที่ 4.16 ยืนยันการยื่นรายการ	23
รูปที่ 4.17 ยกเลิกการยื่นรายการ	23
รูปที่ 4.18 การยื่นแบบ ภ.พ. 30 กรณีแบบขอคืนเงินภาษี	24
รูปที่ 4.19 เว็บไซต์ของกรมสรรพากร	25
รูปที่ 4.20 เลือกบริการอิเล็กทรอนิกส์	25
รูปที่ 4.21 เลือกรูปแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	26
รูปที่ 4.22 เลือกรูปแบบออนไลน์	26
รูปที่ 4.23 เลือก ภ.พ. 30	27
รูปที่ 4.24 กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับมา	28
รูปที่ 4.25 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีในส่วน ก	28
รูปที่ 4.26 แบบแสดงรายการ ภ.พ. 30	29
รูปที่ 4.27 ยืนยันการยื่นรายการ	30
รูปที่ 4.28 ยกเลิกการยื่นรายการ	30

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.29 ภ.พ 30 ส่วน ก	31
รูปที่ 4.30 ภ.พ 30 ส่วน ก เลือกแบบอื่นรวม	32
รูปที่ 4.31 ภ.พ 30 ส่วน ก เลือกแบบแยกอื่น	32
รูปที่ 4.32 ภ.พ 30 ส่วน ค กรณียื่นเดือนมีนาคม	32
รูปที่ 4.33 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีขาย	33
รูปที่ 4.34 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีซื้อ	33
รูปที่ 4.35 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีมูลค่าเพิ่ม	33
รูปที่ 4.36 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในกรณียื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม	34
รูปที่ 4.37 ภ.พ 30 ส่วน จ การเลือกช่องทางการขอคืนเงินภาษี	34
รูปที่ 4.38 ภ.พ 30 ส่วน จ การยืนยันการยื่นแบบแสดงรายการ	35
รูปที่ 4.39 การเลือกธนาคารเพื่อชำระเงิน	35
รูปที่ 4.40 การเลือกชำระผ่านธนาคารกรุงไทย	36
รูปที่ 4.41 การเลือกชำระผ่านธนาคารไทยพาณิชย์	36
รูปที่ 4.42 การเลือกชำระผ่านธนาคารเอเซีย	37
รูปที่ 4.43 ผลการยื่นแบบ ภ.พ. 30	38
รูปที่ 4.44 การพิมพ์แบบแสดงรายการ	39

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในยุคปัจจุบันที่มีการใช้งานอินเทอร์เน็ตกันอย่างแพร่หลายไปทั่วทุกมุมโลก แต่ละคนก็ใช้ประโยชน์ของอินเทอร์เน็ตไปในหลายด้านต่างๆ มากมายในชีวิตประจำวัน ทั้งด้านการศึกษา เศรษฐกิจ ธุรกรรม ความบันเทิง และอื่นๆ รวมไปถึงการอำนวยความสะดวกของหน่วยงานต่างๆ ซึ่งในปัจจุบันนี้กรมสรรพากรได้เปิดให้บริการยื่นแบบฯ ผ่านอินเทอร์เน็ตสำหรับ 16 ประเภทแบบฯ สมาชิกที่ได้รับสิทธิให้ใช้บริการยื่นแบบฯ ผ่านอินเทอร์เน็ต สามารถเข้าใช้บริการยื่นแบบฯ ได้ทันทีทำให้การยื่นแบบ ภ.พ. 30 ก็สามารถดำเนินการผ่านทางอินเทอร์เน็ตได้เช่นเดียวกัน บริษัทส่วนใหญ่จึงเลือกช่องทางนี้ในการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ด้วย เนื่องจากมีความสะดวกและประหยัดเวลา มากกว่าการไปดำเนินการด้วยตนเองที่หน่วยงาน

จากที่ผู้จัดทำปฏิบัติงานในบริษัทสำนักงานที่ปรึกษาการบัญชีและภาษีอากรจำกัด ในฐานะที่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำและยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีต่างๆ ให้แก่หน่วยงาน ห้างร้านต่างๆ เกิดปัญหาในการดำเนินการ เนื่องจากในขณะที่เรียนในภาคทฤษฎีนั้นไม่ได้มีการเน้นในด้านการนำไปสู่การปฏิบัติจริง จึงทำให้ประสบปัญหาต่างๆ เช่น ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ขาดความเข้าใจในระบบโปรแกรมฯ ขาดความชำนาญในการใช้งานความไม่พร้อมของเครื่องคอมพิวเตอร์ ขาดความเข้าใจในลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย ทำให้การทำงานไม่เสร็จทันตามกำหนดเวลา ขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมฯ การบันทึกข้อมูลเข้าในระบบ เป็นต้น ดังนั้นผู้จัดทำจึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงขั้นตอนการใช้บริการการยื่นแบบแสดงรายการภาษีฯ ทางอินเทอร์เน็ต เพื่อเป็นแนวทางสำหรับนักศึกษาที่ออกปฏิบัติงานสหกิจ หรือพนักงานที่รับใหม่เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในส่วนงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อทราบถึงขั้นตอนการยื่นแบบ ภพ.30ผ่านอินเทอร์เน็ต

1.2.2 เพื่อให้ได้ทราบถึงวิธีการกรอกแบบ ภพ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ต

1.3 ขอบเขตของโครงการ

1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

- จะศึกษาเกี่ยวกับ ฅพ.30และวิธีการหรือขั้นตอนการกรอกแบบ ฅพ.30 ทางอินเทอร์เน็ตและส่วนต่างๆในแบบ ฅพ.30

1.3.2 ขอบเขตด้านผู้ให้ข้อมูลหลัก

- เป็นผู้จัดทำบัญชีของสำนักงานที่จัดทำงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชี

1.3.3 ขอบเขตด้านเวลา

- ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559
- ระยะเวลาสืบค้นข้อมูลตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2559ถึงสิงหาคม 2559

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 ทำให้ทราบถึงขั้นตอนการยื่นแบบ ฅพ.30ผ่านอินเทอร์เน็ต

1.4.2 ทำให้เข้าใจถึงวิธีการกรอกแบบ ฅพ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ตและสามารถนำไปปฏิบัติได้ในชีวิตจริง





บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรม

2.1 เอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ “ภาษีมูลค่าเพิ่ม”

ที่มา : <https://numuaystarty.wordpress.com/ความรู้เบื้องต้นเกี่ยว/>

ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผกาพรรณ พรหมสาขา ณ สกลนครให้ความหมายภาษีมูลค่าเพิ่มว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มหมายถึง ภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าและบริการของผู้ผลิตสินค้า หรือผู้บริการผู้นำเข้าโดยจัดเก็บเฉพาะมูลค่าที่เพิ่มขึ้นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีขอบเขตกว้างขวาง และครอบคลุมทุกขั้นตอนในการผลิตการจำหน่ายและให้บริการ



บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 รายละเอียดของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ:	บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชี และภาษีอากร จำกัด
หมวดหมู่:	บริการทำและตรวจสอบบัญชี
ที่อยู่:	6 ซอยประชาอุทิศ 79 แยก 13 แขวงทุ่งครุ เขตทุ่งครุ กทม.10140
โทรศัพท์:	0-2426-0349, 0-2871-9132-3
โทรสาร:	0-2426-7040
อีเมล:	iaandani@truemail.co.th, center@iaaudit.com
เว็บไซต์:	www.cataccounting.co.th, www.iaaudit.com
เวลาทำการ:	จันทร์-ศุกร์ เวลา 09:00-17:30
เลขทะเบียนนิติบุคคล:	01055840012177
วันจดทะเบียน:	วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2540
สภาพกิจการ:	ยังดำเนินกิจการอยู่
ทุนจดทะเบียน:	1,000,000
ประเภทกิจการ:	บริษัท
ขนาดธุรกิจ:	ขนาดเล็ก

3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

- สินค้าและบริการ

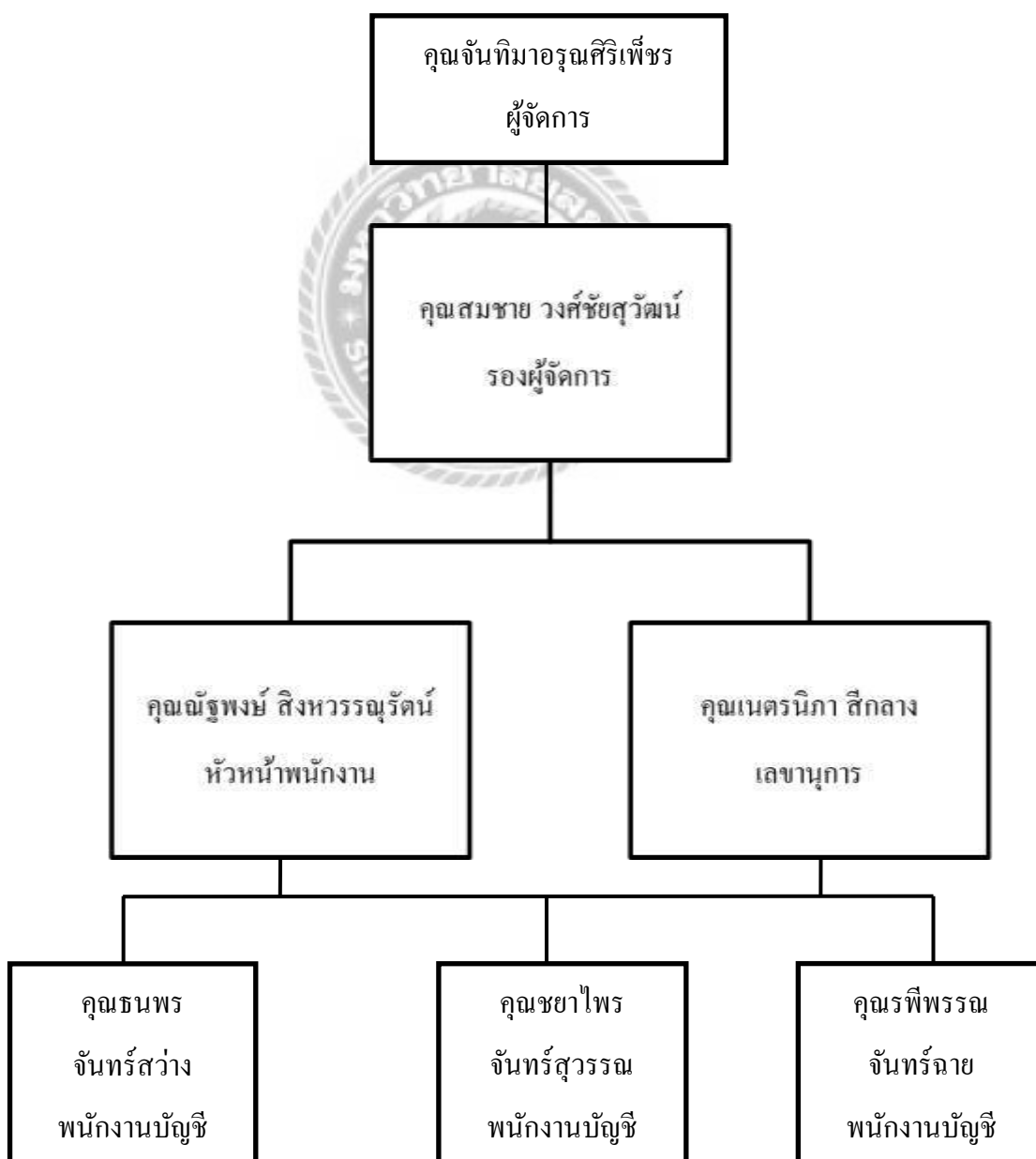
บริการงานด้านบัญชี ภาษีอากร จัดทำบัญชีการเงิน จัดทำบัญชีบริหาร วางระบบสารสนเทศทางบัญชี วางแผนภาษีอากร รับเป็นที่ปรึกษา ด้านการบริหาร บริหารความเสี่ยงองค์กร ระบบการควบคุมภายใน รับจดทะเบียน จัดตั้งนิติบุคคล อื่นๆตามกฎหมายธุรกิจ รับตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนพาณิชย์ทุกชนิด บริการ รับจัดทำบัญชี ภาษีอากร ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร วาง

ระบบบัญชี ให้คำปรึกษา ด้านบัญชี ภาษีอากร งานทะเบียนพาณิชย์ บริการด้านกฎหมาย การอบรมสัมมนา บริการคุณภาพมาตรฐานแห่งวิชาชีพ

- วิสัยทัศน์

สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชี และภาษีอากร ดำเนินธุรกิจ รับตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนพาณิชย์ทุกชนิด บริการ รับจัดทำบัญชี ภาษีอากร ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร วางระบบบัญชี ให้คำปรึกษา ด้านบัญชี ภาษีอากร งานทะเบียนพาณิชย์ บริการด้านกฎหมาย การอบรมสัมมนา บริษัทของเราเน้นการทำงานให้ได้มาตรฐานตามวิชาชีพ มาตรฐานตามวิชาชีพ คือ งานบริการของเรา

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



- ลักษณะการทำงาน
 - บันทึกข้อมูลการเงินขององค์กรตามระบบของการบัญชี
 - บัญชีรายรับ หรือบัญชีรายจ่าย
 - ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร
 - บันทึกเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและธุรกิจการเงินอื่นๆ
 - บันทึกบัญชีแยกประเภท
 - ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ทำการคำนวณ และรวมยอดเงินเท่าที่จำเป็น
 - งานเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับธุรกิจที่กำลังดำเนินงานอยู่
 - ทำรายงานแสดงฐานะทางการเงิน ทำรายงานแสดงฐานะทางการเงินให้แก่ลูกค้า และปฏิบัติงานต่างๆ เกี่ยวกับการทำบัญชีทำบันทึกการเงิน

3.4 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 เป็นระยะเวลา 16 สัปดาห์

3.5 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. ศึกษาหัวข้อรายงาน
ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย พร้อมกับศึกษาหัวข้อรายงานที่เหมาะสมและปฏิบัติจริง
2. เลือกหัวข้อรายงาน
โดยปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อเลือกหัวข้อรายงาน
3. รวบรวมข้อมูล
สอบถามพนักงานที่ปรึกษาถึงข้อมูลตามหัวข้อรายงาน และค้นคว้าในตำราที่เกี่ยวข้องและบันทึกการทำงานจริงที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อรายงาน
4. จัดทำรายงาน
การวิเคราะห์ข้อมูลจากการเก็บข้อมูลจริงในการปฏิบัติงาน
5. การนำเสนอผลการปฏิบัติงาน

3.6 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ก.ค.59	ส.ค.59	ก.ย.59	ต.ค.59	พ.ย.59
1.ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อโครงการ	←→				
2.เลือกหัวข้อโครงการ		←→			
3.วางแผนโครงการ			←→		
4.จัดทำโครงการ		←→			
5.นำเสนอโครงการ					←→

3.7 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

- ฮาร์ดแวร์

- 1.เครื่องคอมพิวเตอร์
- 2.เครื่องพิมพ์ดีด
- 3.เครื่องพิมพ์ (Printer)
- 4.เครื่องคำนวณ
- 5.เครื่องถ่ายเอกสาร
- 6.เครื่องเจาะกระดาษ
- 7.เครื่องตัดกระดาษ
8. กล้องถ่ายรูป

- ซอฟต์แวร์

- 1.โปรแกรม Microsoft Word
- 2.โปรแกรม Microsoft Excel
- 3.โปรแกรม Internet Explorer



บทที่ 4

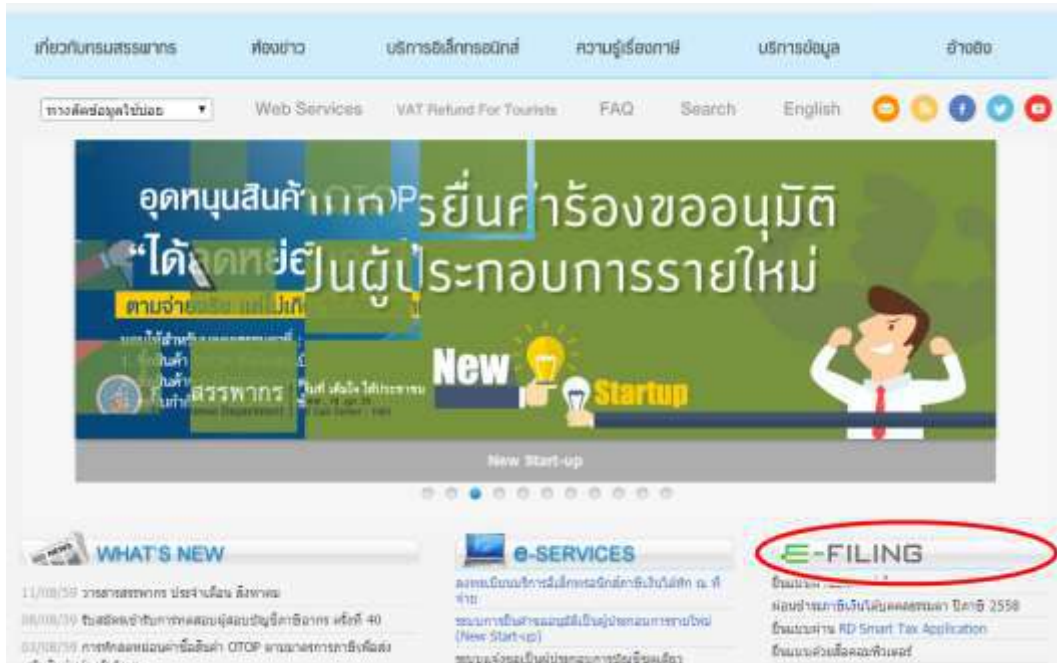
ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 การสมัครใช้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- สถานที่ยื่นเอกสารด้วยตนเอง
 - สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
 - สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ (ชั้น 27) กรณี มีสถานประกอบการหลายแห่ง
- กรณีสำนักงานบัญชี(ยื่นภายใน 15 วัน นับจากวันที่ลงทะเบียน)
- เงื่อนไขและข้อตกลงการใช้บริการ
 - ยื่นแบบและชำระภาษี ภายในกำหนดเวลาเท่านั้น
 - ต้องชำระภาษีครบถ้วน ตามแบบแสดงรายการ
 - ใช้บริการยื่นแบบเวลา 06.00 - 22.00 น.(ไม่เว้นวันหยุดราชการ)
- การรับ User ID และ Password
 - สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ส่งทาง e-mail (สามารถใช้บริการได้ทันที)
 - สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ มอบให้ทันที (รอการอนุญาต 2 วัน ทำการ)
- เอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ประกอบด้วย
 1. คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ภ.อ.01)
 2. ข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
 3. กรณีเป็นนิติบุคคลต้องแนบสำเนาหรือภาพถ่ายหนังสือรับรองของนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ฉบับปัจจุบันที่มี “ระยะเวลาไม่เกิน 6 เดือน” นับตั้งแต่วันที่นายทะเบียนฯ ได้ลงลายมือชื่อพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนหรือใบสำคัญคนต่างด้าวของผู้มีอำนาจผูกพันกับนิติบุคคลนั้น กรณีเป็นบุคคลธรรมดาต้องแนบภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนหรือใบสำคัญคนต่างด้าวที่ได้ลงลายมือชื่อรับรอง
 4. กรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน ให้ทำหนังสือมอบอำนาจ (ติดอากรแสตมป์) พร้อมแนบภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจที่ได้ลงลายมือชื่อรับรอง

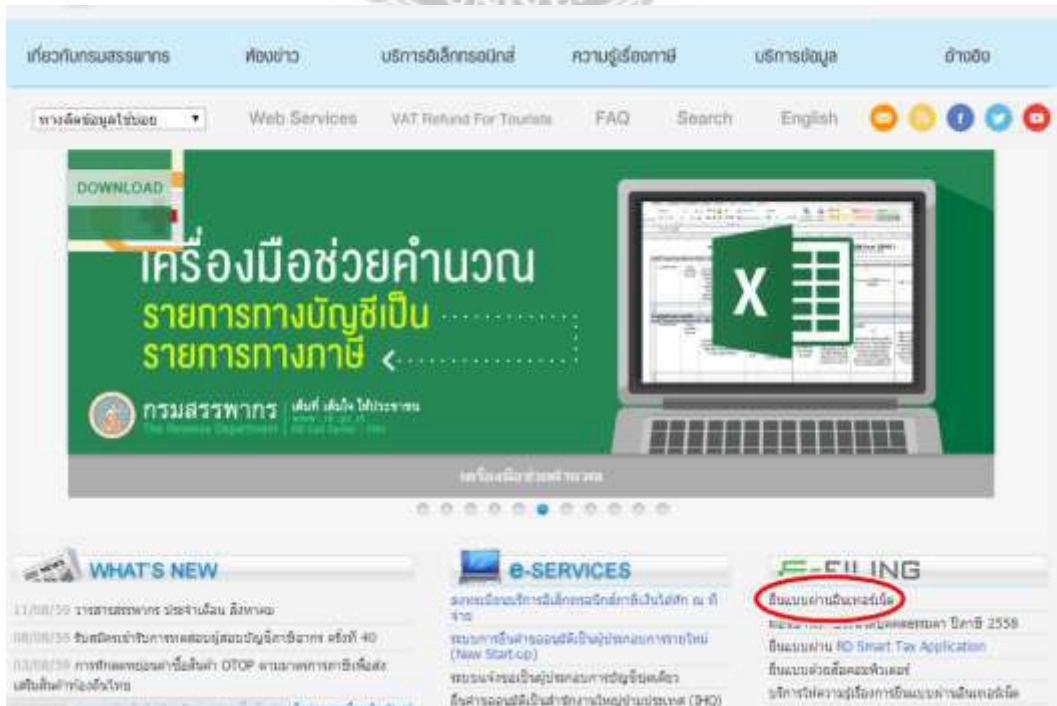
- การสมัครใช้บริการ

1) ลงทะเบียนที่ www.rd.go.th หัวข้อ E-FILING



รูปที่ 4.1 หัวข้อ E-FILING

2) คลิก "ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"



รูปที่ 4.2 เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตในหัวข้อ E-FILING

3) คลิกปุ่ม "สมัครสมาชิก" (ตำแหน่งปุ่มอยู่ทางด้านซ้าย)



รูปที่ 4.3 เลือกสมัครสมาชิก

4) ตัวเลือก "ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90/91/94" หรือ "ยื่นแบบอื่นๆ"



รูปที่ 4.4 ตัวเลือกในการสมัครสมาชิก

5) เลือก "ยื่นแบบอื่น ๆ"



สมัครสมาชิก

บริการสมาชิก

เป็นบริการออนไลน์ในการสมัครสมาชิก แจ้งเพิ่ม - ลดประเภทแบบ
ที่ยื่นทางอินเทอร์เน็ต ขอรหัสผ่านใหม่ เปลี่ยนรหัสผ่าน แจ้งยกเลิก
การใช้บริการ เปลี่ยนอีเมล พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน คัดแบบ แสดงตรวจสอบ
ผลการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต รวมถึงดาวน์โหลดเอกสารสมัครสมาชิก



สมัครเพื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/91/94

สมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ

รูปที่ 4.5 เลือกสมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ

6) กรอกแบบ ภ.อ.01 (คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต)



	<p>คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต</p> <p style="font-size: 2em;">ภ.อ.01</p>	<p>สำนักงานเจ้าหนี้</p> <p>เลขทะเบียนกลาง เลขทะเบียนกลาง วีซีซีแบบ</p>												
<p>ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร</p>		<p>กรณีเลิกงานประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ โปรดระบุเลขที่สาขาด้วย</p> <p>ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นสาขาที่ <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p>ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นสาขาที่ <input style="width: 50px;" type="text"/></p>												
<p>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input style="width: 150px;" type="text"/></p>														
<p>ข้อมูลผู้เสียภาษี *ไม่ต้องกรอก</p> <p>สำเนาหน้าชื่อ</p> <p>แจ้งอยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน <input style="width: 100px;" type="text"/> ห้องเลขที่ <input style="width: 50px;" type="text"/> ชั้นที่ <input style="width: 30px;" type="text"/></p> <p>เลขที่ <input style="width: 50px;" type="text"/> ตรอก/ซอย <input style="width: 100px;" type="text"/> หมู่ที่ <input style="width: 30px;" type="text"/></p> <p>ถนน <input style="width: 150px;" type="text"/> แขวง/ตำบล <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>เขต/อำเภอ <input style="width: 100px;" type="text"/> จังหวัด <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>รหัสไปรษณีย์ <input style="width: 50px;" type="text"/> โทรศัพท์ <input style="width: 50px;" type="text"/> โทรสาร <input style="width: 50px;" type="text"/></p> <p>อีเมลแอดเดรส (E-mail Address) <input style="width: 150px;" type="text"/></p>														
<p>มีความประสงค์จะขอยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ดังนี้</p> <p>ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 90</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 91</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 94</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 1</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 2</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 3</td> </tr> </table> <p>ภาษีเงินได้นิติบุคคล</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 50</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 51</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 52</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 53</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 54</td> <td><input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 55</td> </tr> </table> <p>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p><input type="checkbox"/> ภ.พ. 30 <input type="checkbox"/> ภ.พ. 36</p> <p>ภาษีธุรกิจเฉพาะ</p> <p><input type="checkbox"/> ภ.ธ. 40</p>			<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 90	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 91	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 94	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 1	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 2	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 3	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 50	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 51	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 52	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 53	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 54	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 55
<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 90	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 91	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 94												
<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 1	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 2	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 3												
<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 50	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 51	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 52												
<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 53	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 54	<input type="checkbox"/> ภ.ง.ด. 55												
<p>ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และเข้าใจในข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยตลอดแล้ว ตกลงรับที่จะปฏิบัติ และยอมเข้าผูกพันตามข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ</p>														
	<p>ลงชื่อ ผู้เสียภาษี</p> <p>(.....)</p> <p>ยื่นวันที่</p>													
<p><input type="button" value="ตกลง"/> <input type="button" value="ล้างข้อความ"/></p>														

สำนักงานเจ้าหนี้	
ความเห็นเจ้าหนี้	คำสั่ง
<p>ลงชื่อ เจ้าหนี้</p> <p>(.....)</p> <p>ตำแหน่ง</p> <p>ลstk</p> <p>วันที่</p>	<p><input type="checkbox"/> อนุญาต</p> <p>ตั้งแต่วันที่ พ.ศ. เป็นต้นไป</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่อนุญาต</p> <p>ลงชื่อ ผู้มีอำนาจลงนาม</p> <p>(.....)</p> <p>ตำแหน่ง</p> <p>ลstk</p> <p>วันที่</p>

รูปที่ 4.6 แบบ ภ.อ.01

7)เลือกตกลง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และเข้าใจในข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยตลอดแล้ว ตกลงรับที่จะปฏิบัติ และยอมเข้าผูกพันตามข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ


 ลงชื่อ ผู้เสียภาษี
 (.....)
 ยื่นวันที่

รูปที่ 4.7 กดปุ่มตกลงในแบบ ภ.อ.01

4.2 ขั้นตอนการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตกรณีไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบ หรือ กรณีขอคืนภาษีตามแบบ

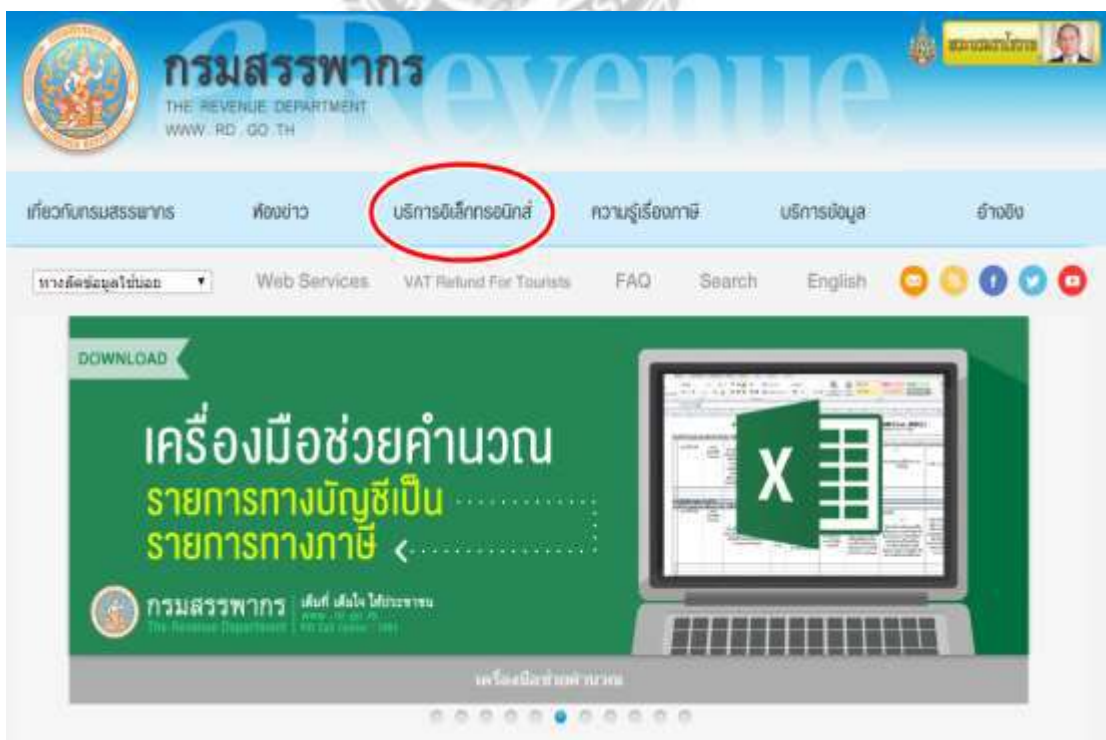
หลังจากที่ “กรมสรรพากร” ได้แจ้งให้ทราบทาง e-mail ว่าผู้เสียภาษีที่ “ได้รับอนุญาต” ให้มีสิทธิใช้บริการยื่นแบบ ฯ และชำระภาษี “ผ่านอินเทอร์เน็ต” ได้แล้ว การเข้าสู่ระบบเพื่อทำรายการยื่นแบบฯกรณีไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบ หรือ กรณีขอคืนภาษีตามแบบให้กระทำโดยลำดับ ดังนี้

ขั้นที่ 1 เข้า “เว็บไซต์” ของกรมสรรพากรที่“www.rd.go.th”



รูปที่ 4.8 เว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ขั้นที่ 2 คลิกเลือก "บริการอิเล็กทรอนิกส์" และเลือกหัวข้อ "บริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่าน INTERNET"



รูปที่ 4.9 เลือกบริการอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร
The Revenue Department
เดิมที ตั้งใจ ไปประชาชน

เกี่ยวกับกรมสรรพากร
รายใหม่ (New Start-up)
แจ้งเป็นประกอบการปฎิบัติ
เพื่อ
ยื่นแบบด้วยวิธีฯ และฝาก โทษ
ออนไลน์
ยื่นคำร้องสำหรับ IHQ/ ITC
บริการจดทะเบียน
ชำระยื่นแบบ VAT/SBT รวม
กัน
(ก.พ. 02/ก.ร. 02)
ในทางภาษีอิเล็กทรอนิกส์แบบ
ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax
Invoice & e-Receipt)
ติดตามข่าวสารสินค้าและบริการ
ผ่านทาง Internet
ระบบค้นหาข้อมูลด้านให้คำขอ
เพื่อ
ขอสมัคร ก.พ. 07 (เงินช่วยเหลือ)
ยื่น บข. 1 ตามประกาศ ป.ป.ช.
สำนักงานบัญชีกำหนด
ไปรษณีย์ตามความหมายที่เกี่ยวข้อง
กับการขายสินค้าทางอินเทอร์เน็ต
GIS สำหรับแผนที่ภาษีสรรพากร
Download

บริการอิเล็กทรอนิกส์
แบบพิมพ์
ยื่นแบบด้วย
สื่อคอมพิวเตอร์
ยื่นแบบด้วย
อินเทอร์เน็ต
ยื่นแบบด้วย
บัญชีตัวแทน

Navigator : บริการอิเล็กทรอนิกส์

รูปที่ 4.10 เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

ขั้นที่ 3 เลือกประเภทแบบที่มีความประสงค์จะยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

E-FILING
ยื่นแบบ - ชำระภาษีออนไลน์
ทุกคลิก มันใจ

กรมสรรพากร
สำนักงานบริการการสืบภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

หน้าหลัก แนะนำบริการ **ยื่นแบบออนไลน์** บริการสมาชิก บริการอื่น

สิทธิพิเศษ !!
ขยายเวลาการยื่นแบบฯ ผ่านอินเทอร์เน็ต
ถึง 31 มกราคม 2560

สมัครสมาชิก
Smart Tax
TAX Calendar
E-FILING
E-FILING

รูปที่ 4.11 เลือกยื่นแบบออนไลน์



ยื่นแบบออนไลน์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.3
 ภ.ง.ด.90/91 ภ.ง.ด.94

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.52
 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.ง.ด.55

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30 ภ.พ.36

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ส.40

แบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ

พ.ร. 1

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : **กรมสรรพากรได้รับแบบแสดงรายการของท่านแล้ว** แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางภาษีที่ท่านเลือกใช้ แล่งทำรายการให้ครบถ้วนตามที่ของของหน่วยงานราชการ หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามที่ของ จะเป็นการยื่นแบบของทางไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ภาษีที่ท่านต้องยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระเมื่อรับเงินเพิ่ม ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

รูปที่ 4.12 เลือก ภ.พ. 30

ขั้นที่ 4 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หน้าจอจะแสดงผลเป็นแบบแสดงรายการตามที่ท่านเลือก โดยในส่วน ก ของแบบฯ จะปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีตามที่ได้แจ้งข้อมูลไว้ต่อกรมฯ และแสดงหน้าจอให้กรอกตัวเลขที่เกี่ยวข้อง เช่นเดียวกับแบบแสดงรายการด้วยกระดาษ

ยื่นแบบ ภ.พ.30 เบรเว็รเซอร์ที่รองรับ  8

หมายเลขผู้ใช้ :

รหัสผ่าน :

ตกลง

» วิธีแก้ไขปัญหา "ระบบยื่นแบบ Online ไม่พบไฟล์ข้อมูลแบบ
ภาษีที่จัดเก็บ"

โปรดตรวจสอบ กรณีดังต่อไปนี้ ไม่สามารถยื่นแบบ ภ.พ.30 ออนไลน์ได้

- 1 ยอดขาย/ภาษีขาย และ/หรือ ยอดซื้อ/ภาษีซื้อ มีค่าติดลบ
- 2 ยื่นแบบเพิ่มเติมภายในกำหนดเวลา กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมกัน
- 3 ยื่นแบบปกติ หรือยื่นแบบเพิ่มเติมเกินกำหนดเวลา ในทุกกรณี

ยื่นแบบ ภ.พ.30 ออนไลน์ แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ
โดยให้ "สาขาตัวแทน" เป็นผู้ยื่นแบบแทนสาขาอื่น
[ค่าแนะนำ] [การสมัคร] [ดาว์นโหลดโปรแกรม]

 ระบบรักษาความปลอดภัยโดย 

รูปที่ 4.13 กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับมา

ก	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : <u>1123456789</u>	สาขาที่ : <u>0</u>
	ชื่อผู้ประกอบการ : <u>นายจำลอง กิจการ</u>	
	ชื่อสถานประกอบการ : <u>ศูนย์การยื่นแบบฯ จำกัด</u>	
	ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ <u>90</u> ตรอก/ซอย : <u>พหลโยธิน 7</u>	
	หมู่ที่ : ถนน : <u>พหลโยธิน</u>	
	แขวง/ตำบล : <u>สามเสนใน</u>	
	เขต/อำเภอ : <u>พญาไท</u>	
	จังหวัด : <u>กรุงเทพฯ</u> รหัสไปรษณีย์ : <u>10400</u>	

รูปที่ 4.14 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีในส่วน ก

ขั้นที่ 5 ป้อนข้อมูลตามแบบ ฯ ให้ครบถ้วน ทำนองเดียวกับการกรอกแบบแสดงรายการ
ด้วยกระดาษตามปกติ

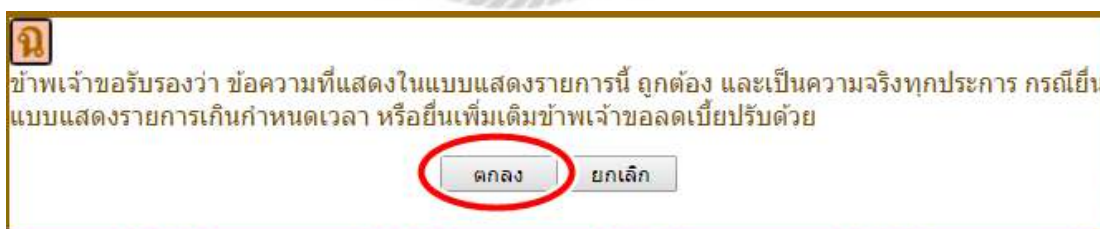
แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร ภ.พ. 30 สำหรับยื่นขึ้นทะเบียนและยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		สำหรับเจ้าหน้าที่กรม เลขทะเบียนบุคคลธรรมดา รับแบบ	
ก เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : 1123456789 สาขาที่ : 0 ชื่อผู้ประกอบการ : นายจำลอง กิจการ ชื่อสถานประกอบการ : ศูนย์การยื่นแบบฯ จำกัด ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ 90 ตรอก ซอย : หมู่ 10/โยธิน 7 หมู่ที่ : ถนน : พหลโยธิน แขวง ตำบล : สาทรเหนือ เขต อำเภอ : พญาไท จังหวัด : กรุงเทพมหานครไปรษณีย์ : 10400		ข การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 11/04/2544 ยื่นรวม <input type="radio"/> ข้อมูลตามใบแบบ ภ.พ.30 กรณียื่นแบบพร้อมกัน แยกยื่น <input checked="" type="radio"/> เมื่อปกติ ในไฟล์อิเล็กทรอนิกส์	
		ค <input checked="" type="checkbox"/> ยื่นปกติ สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำหรือหมายเหตุ ลงใน <input type="checkbox"/> ภาษีซ้อน) พ.ศ. 2544 <input type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม <input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน <input checked="" type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (9) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม	
ง การคำนวณภาษี			
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้	57190000.44	1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)		2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	57190000.44	4
	5. ภาษีขายเดือนนี้	4003300.03	5
ภาษีซื้อ	6. ยอดซื้อที่มิใช่สินค้าภาษีซึ่งมากเกินในการคำนวณภาษีเดือนนี้	5717347.30	6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)	4001601.84	7
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	1698.19	8
	9. ภาษีที่ต้องชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)		9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		10
ภาษีสุทธิ	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	1698.19	11
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)		12
	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
จ การขอคืนเงินภาษี			
ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน ตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. คือ ค่าชดเชยหรือช้อนภาษีที่ชำระไว้เกินเดือนนี้ ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเดือนถัดไป โปรดเลือกรายการข้างล่างนี้ เว้นแต่กรณียื่นเงินคืนผู้ประกอบการ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าชดเชยหรือช้อนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ ไปชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปไม่ได้ <input type="checkbox"/> คืนเงินสด <input type="checkbox"/> คืนผ่านธนาคาร <input type="checkbox"/> ช้อนภาษีไปชำระในเดือนถัดไป		ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน ค่าชดเชยหรือช้อนภาษีที่ถูกต้อง และเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเงินคืนแล้วชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเรียบร้อยแล้ว	
		<input type="button" value="ตกลง"/> <input type="button" value="ยกเลิก"/>	

รูปที่ 4.15 แบบแสดงรายการ ภ.พ. 30

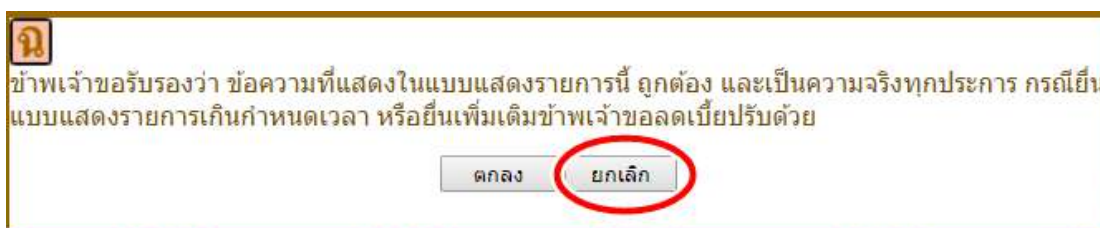
กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกันจะต้อง (Download) โปรแกรมการบันทึกข้อมูลใบแนบแบบ ภ.พ.30 เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นรายสถานประกอบการ ให้ป้อนข้อมูลแต่ละสาขา เช่นเดียวกับใบแนบ ภ.พ.30 และเมื่อบันทึกรายการข้อมูลเสร็จแล้วให้กดปุ่ม Attach File ส่งใบแนบเพื่อส่งรายการข้อมูล ภ.พ.30 (หมายเหตุ หากตัวเลขที่ป้อนข้อมูลไม่สัมพันธ์กัน เช่น จำนวนภาษีขาย เป็นตัวเลขที่เกินกว่าหรือน้อยกว่าร้อยละ 7 ที่คำนวณได้จากยอดขายที่ป้อนข้อมูลไว้ โปรแกรมจะเตือนว่าการป้อนรายการดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์กัน โปรดตรวจสอบข้อมูลที่ป้อนรายการอีกครั้งหนึ่ง)

กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกันจะต้อง (Download) โปรแกรมการบันทึกข้อมูลใบแนบแบบ ภ.ธ.40 เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นรายสถานประกอบการ ให้ป้อนข้อมูลแต่ละสาขา เช่นเดียวกับใบแนบ ภ.ธ.40 และเมื่อบันทึกรายการข้อมูลเสร็จแล้วให้กดปุ่ม Attach File ส่งใบแนบเพื่อส่งรายการข้อมูล ภ.ธ.40 (หมายเหตุ หากรายรับในใบแนบไม่เท่ากับรายรับที่ป้อนข้อมูลไว้ โปรแกรมจะเตือนว่า การป้อนรายการดังกล่าวไม่ถูกต้อง โปรดตรวจสอบข้อมูลที่ป้อนรายการอีกครั้งหนึ่ง)

ขั้นที่ 6 หากตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ป้อนข้อมูลไว้จนเป็นที่แน่ใจแล้วว่าถูกต้อง ให้ “ยืนยัน” การยื่นรายการดังกล่าวโดยคลิก "ตกลง" หากไม่แน่ใจ หรือต้องการทำรายการใหม่โดยยกเลิกรายการที่ทำมาแล้วทั้งหมดคลิก "ยกเลิก"



รูปที่ 4.16 ยืนยันการยื่นรายการ



รูปที่ 4.17 ยกเลิกการยื่นรายการ

ขั้นที่ 7 กรณีที่ “ยื่นยัน” การยื่นรายการโดยคลิก “ตกลง” เรียบร้อยแล้ว

กรณีไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบหรือกรณี “ขอคืนภาษี” ตามแบบ ภ.พ.30 ระบบจะยื่นยันการยื่นแบบโดยมีข้อความแจ้งให้ทราบ ว่าได้รับการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งหมายเลขอ้างอิง (Reference no)

ขั้นตอนที่ 2 ยื่นแบบ ภ.พ. 30 (กรณีแบบขอคืนเงินภาษี)

กรมสรรพากรได้รับรายการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ของผู้เสียภาษีหมายเลขประจำตัว 1123456789 สาขาที่ 0 สำหรับเดือนภาษี/ ปีภาษี 03 2544 ขอคืนเงินภาษี คืนผ่านธนาคาร เป็นจำนวนเงิน 2151402.77 บาท เมื่อวันที่ 10/04/2544 หมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ ภ.พ.30 P0000000123

พิมพ์แบบ ภ.พ.30 กรณเพิ่มพิมพ์แบบแสดงรายการเพื่อเก็บไว้เป็นสำเนาของท่านด้วย

ศูนย์การยื่นแบบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง
90 อาคารศูนย์คอมพิวเตอร์ ชั้น 1 ซอย พหลโยธิน 7 ถ.พหลโยธิน
แขวงสามเสนใน เขต.พญาไท กรุงเทพฯ 10400
ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมได้ที่ e_filing@pasi.rd.go.th

รูปที่ 4.18 การยื่นแบบ ภ.พ. 30 กรณีแบบขอคืนเงินภาษี

4.3 ขั้นตอนการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตกรณีมีภาษีต้องชำระตามแบบ

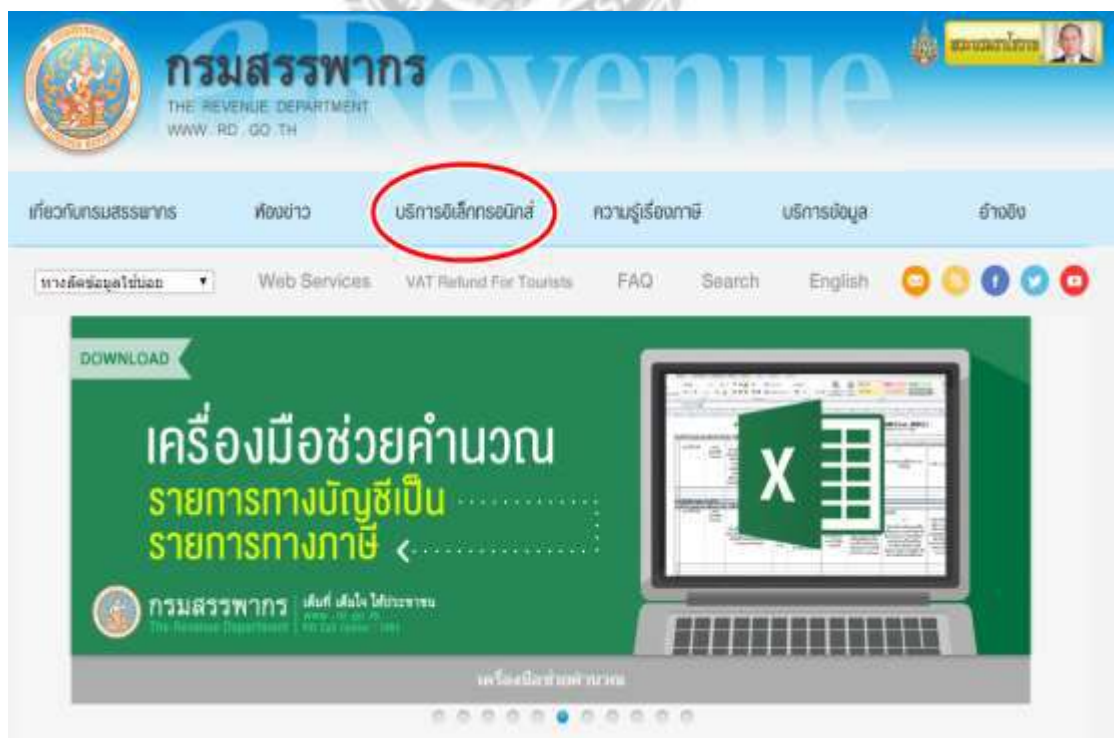
หลังจากที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้ทราบทาง e-mail ว่าผู้เสียภาษีที่ได้รับอนุญาตให้มีสิทธิใช้บริการยื่นแบบ ฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้แล้ว การเข้าสู่ระบบเพื่อทำรายการยื่นแบบ ฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตให้กระทำโดยลำดับ ดังนี้

ขั้นที่ 1 เข้า “เว็บไซต์” ของกรมสรรพากรที่ “www.rd.go.th”



รูปที่ 4.19 เว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ขั้นที่ 2 คลิกเลือก "บริการอิเล็กทรอนิกส์" และเลือกหัวข้อ "บริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่าน INTERNET"



รูปที่ 4.20 เลือกบริการอิเล็กทรอนิกส์



รูปที่ 4.21 เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

ขั้นที่ 3 เลือกประเภทแบบที่มีความประสงค์จะยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.22 เลือกยื่นแบบออนไลน์



ยื่นแบบออนไลน์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.3
 ภ.ง.ด.90/91 ภ.ง.ด.94

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.52
 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.ง.ด.55

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30 ภ.พ.36

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ส.40

แบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ

บข. 1

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : **กรมสรรพากรได้รับแบบแสดงรายการของท่านแล้ว** แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลาขึ้นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกใช้ แล่งทำรายการให้ครบถ้วนตามที่ของของหน่วยงานราชการ หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามที่ของ จะเป็นการให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ท่านใดท่านต้องไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระเมื่อรับเงินเพิ่ม ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

รูปที่ 4.23 เลือก ภ.พ. 30

ขั้นที่ 4 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หน้าจอจะแสดงผลเป็น “แบบแสดงรายการ” ตามที่ท่านเลือก โดยในส่วน ก ของแบบฯ จะปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับ “สถานะของผู้เสียภาษี” ตามที่ได้แจ้งข้อมูลไว้ต่อกรมฯ และแสดงหน้าจอให้กรอกตัวเลขที่เกี่ยวข้อง เช่นเดียวกับแบบแสดงรายการด้วยกระดาษ

ยื่นแบบ ภ.พ.30 เบรเวอเซอร์ที่รองรับ  8

หมายเลขผู้ใช้ :

รหัสผ่าน :

ตกลง

» วิธีแก้ไขปัญหา "ระบบยื่นแบบ Online ไม่พบไฟล์ข้อมูลแบบ
ภาษีที่จัดเก็บ"

โปรดตรวจสอบ กรณีดังต่อไปนี้ ไม่สามารถยื่นแบบ ภ.พ.30 ออนไลน์ได้

- 1 ยอดขาย/ภาษีขาย และ/หรือ ยอดซื้อ/ภาษีซื้อ มีค่าติดลบ
- 2 ยื่นแบบเพิ่มเติมภายในกำหนดเวลา กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมกัน
- 3 ยื่นแบบปกติ หรือยื่นแบบเพิ่มเติมเกินกำหนดเวลา ในทุกกรณี

ยื่นแบบ ภ.พ.30 ออนไลน์ แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ
โดยให้ "สาขาตัวแทน" เป็นผู้ยื่นแบบแทนสาขาอื่น
[ค่าแนะนำ] [การสมัคร] [ดาว์นโหลดโปรแกรม]


 ระบบรักษาความปลอดภัยโดย 

รูปที่ 4.24 กรอกรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับมา

ก	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : <u>1123456789</u>	สาขาที่ : <u>0</u>
ชื่อผู้ประกอบการ : <u>นายจำลอง กิจการ</u>		
ชื่อสถานประกอบการ : <u>ศูนย์การยื่นแบบฯ จำกัด</u>		
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ : <u>90</u> ตรอก/ซอย : <u>พหลโยธิน 7</u>		
หมู่ที่ : ถนน : <u>พหลโยธิน</u>		
แขวง/ตำบล : <u>สามเสนใน</u>		
เขต/อำเภอ : <u>พญาไท</u>		
จังหวัด : <u>กรุงเทพฯ</u> รหัสไปรษณีย์ : <u>10400</u>		

รูปที่ 4.25 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีในส่วน ก

ขั้นที่ 5 ป้อนข้อมูลตามแบบ ฯ ให้ครบถ้วน ทำนองเดียวกับการกรอกแบบแสดงรายการ
ด้วยกระดาษตามปกติ

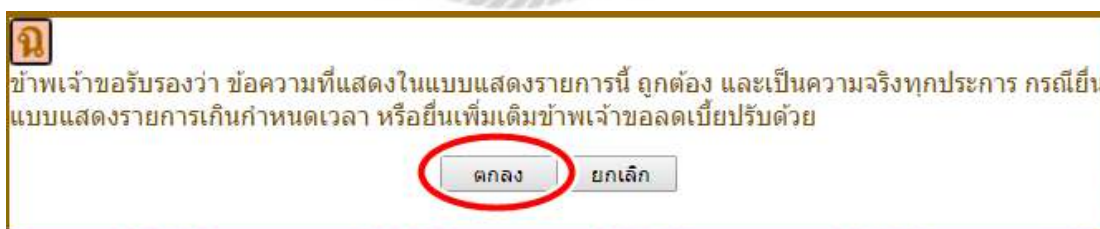
 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร ภ.พ. 30 สำหรับยื่นขึ้นทะเบียนและยื่นขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม		สำหรับเจ้าหน้าที่กรม	
		เลขทะเบียนมูลค่าเพิ่ม	รับแบบ
ก เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : <u>1123456789</u> สาขาที่ : <u>0</u> ชื่อผู้ประกอบการ : นายจำลอง กิจการ ชื่อสถานประกอบการ : ศูนย์การยื่นแบบฯ จำกัด ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ 90 ตรอก ซอย : หมู่ 10/1 ถนน 7 หมู่ที่ : ถนน พหลโยธิน แขวง ตำบล : สาขาสวนจันทน์ เขต อำเภอ : พญาไท จังหวัด : กรุงเทพมหานครไปรษณีย์ : 10400		ข การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 เดือนพฤษภาคม 11/04/2544 <input type="radio"/> ยื่นรวม <input checked="" type="radio"/> แยกยื่น ข้อมูลตามใบแบบ ภ.พ.30 กรณียื่นแบบพร้อมกัน <input type="checkbox"/> เมื่อปกติ <input type="checkbox"/> ไร่/ไร่เมื่อปกติ	
		ค <input checked="" type="checkbox"/> ยื่นปกติ สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำหรือหมายเหตุ ลงใน <input type="checkbox"/> หน้าข้อเขียน) พ.ศ. 2544 <input type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม <input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน <input checked="" type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (9) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม	
ง การคำนวณภาษี			
ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้	<input type="text" value="57190000.44"/>	1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	<input type="text"/>	2
ภาษี ซื้อ	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	<input type="text"/>	3
	4. ยอดขายที่พึงเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	<input type="text" value="57190000.44"/>	4
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	5. ภาษีขายเดือนนี้	<input type="text" value="4003300.03"/>	5
	6. ยอดซื้อที่มิได้หักภาษีซึ่งมีมากเกินในการคำนวณภาษีเดือนนี้	<input type="text" value="57173417.30"/>	6
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)	<input type="text" value="4001601.84"/>	7
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	<input type="text" value="1698.19"/>	8
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	9. ภาษีที่ต้องชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)	<input type="text"/>	9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา	<input type="text"/>	10
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	<input type="text" value="1698.19"/>	11
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)	<input type="text"/>	12
กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเกินเดิม			
13. เงินเพิ่ม		<input type="text"/>	13
14. เบี้ยปรับ		<input type="text"/>	14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11.+13.+14.) หรือ (13.+14.-12.))		<input type="text"/>	15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		<input type="text"/>	16
จ การขอคืนเงินภาษี			
ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน ตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. คือ ค่าขายขาด หรือยอดภาษีที่ชำระไว้เกินเดือนนี้ ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเดือนถัดไป โปรดเลือกกรอกอย่างใดอย่างหนึ่ง เว้นแต่กรณียื่นเงินคืนพร้อมการคืนยอดซื้อค่าภาษี ค่าขายขาดเท่านั้น จะชำระภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปไม่ได้		ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน ค่าขายขาด หรือยอดภาษีที่ชำระไว้เกินเดือนนี้ ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปไม่ได้	
<input checked="" type="checkbox"/> คืนเงินสด <input type="checkbox"/> คืนผ่านธนาคาร <input type="checkbox"/> ขอชำระไปชำระในเดือนถัดไป		<input type="button" value="ตกลง"/> <input type="button" value="ยกเลิก"/>	

รูปที่ 4.26 แบบแสดงรายการ ภ.พ. 30

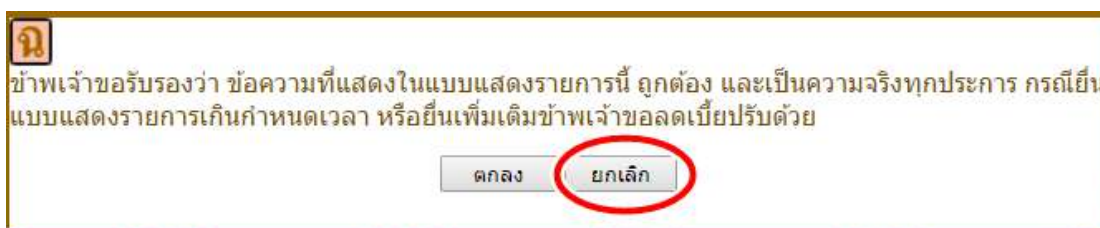
กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกันจะต้อง (Download) โปรแกรมการบันทึกข้อมูลใบแนบบแบบ ภ.พ.30 เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นรายสถานประกอบการ ให้ป้อนข้อมูลแต่ละสาขา เช่นเดียวกับใบแนบบ ภ.พ.30 และเมื่อบันทึกรายการข้อมูลเสร็จแล้วให้กดปุ่ม Attach File ส่งใบแนบเพื่อส่งรายการข้อมูล ภ.พ.30 (หมายเหตุ หากตัวเลขที่ป้อนข้อมูลไม่สัมพันธ์กัน เช่น จำนวนภาษีขาย เป็นตัวเลขที่เกินกว่าหรือน้อยกว่าร้อยละ 7 ที่คำนวณได้จากยอดขายที่ป้อนข้อมูลไว้ โปรแกรมจะเตือนว่าการป้อนรายการดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์กัน โปรดตรวจสอบข้อมูลที่ป้อนรายการอีกครั้งหนึ่ง)

กรณีได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกันจะต้อง (Download) โปรแกรมการบันทึกข้อมูลใบแนบบแบบ ภ.ธ.40 เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นรายสถานประกอบการ ให้ป้อนข้อมูลแต่ละสาขา เช่นเดียวกับใบแนบบ ภ.ธ.40 และเมื่อบันทึกรายการข้อมูลเสร็จแล้วให้กดปุ่ม Attach File ส่งใบแนบเพื่อส่งรายการข้อมูล ภ.ธ.40 (หมายเหตุ หากรายรับในใบแนบไม่เท่ากับรายรับที่ป้อนข้อมูลไว้ โปรแกรมจะเตือนว่า การป้อนรายการดังกล่าวไม่ถูกต้อง โปรดตรวจสอบข้อมูลที่ป้อนรายการอีกครั้งหนึ่ง)

ขั้นที่ 6 หากตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ป้อนข้อมูลไว้จนเป็นที่แน่ใจแล้วว่าถูกต้อง ให้ยืนยันการยื่นรายการดังกล่าวโดยคลิก "ตกลง" หากไม่แน่ใจ หรือต้องการทำรายการใหม่โดยยกเลิกรายการที่ทำมาแล้วทั้งหมดให้คลิก "ยกเลิก"



รูปที่ 4.27 ยืนยันการยื่นรายการ



รูปที่ 4.28 ยกเลิกการยื่นรายการ

ขั้นที่ 7 กรณีที่ยืนยันการยื่นรายการ โดยคลิก "ตกลง" เรียบร้อยแล้ว

กรณีมีภาษีต้องชำระตามแบบ ให้เลือกธนาคารที่ได้ทำความตกลงไว้ คลิกเลือกธนาคาร แล้วหน้าจอจะเปลี่ยนเป็นหน้าจอของธนาคาร จะเลือกทำรายการเพื่อโอนเงินค่าภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อธนาคารตอบรับการโอนเงินเข้าบัญชีกรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว ระบบจะยืนยันการยื่นแบบ และรับชำระภาษีดังกล่าว โดยมีข้อความแจ้งให้ทราบทันทีว่าได้รับรายการยื่นแบบ และรับชำระภาษีไว้เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ กรมสรรพากรจะยืนยันการยื่นแบบฯ และชำระภาษีให้ทราบอีกครั้งทาง e-mail ในวันถัดไป และจะส่งใบเสร็จรับเงินค่าภาษีให้แก่ผู้ใช้บริการทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตามที่อยู่ของสถานประกอบการ (หมายเหตุ หากการทำรายการโอนเงินชำระค่าภาษีของธนาคารขัดข้อง หรือจำนวนเงินไม่เพียงพอเพื่อชำระค่าภาษีทำรายการไว้ จะถือว่าการทำรายการทั้งหมดไม่มีผลสมบูรณ์ กรมสรรพากรถือว่ายังไม่มีการยื่นแบบฯชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตเกิดขึ้น ให้ติดต่อกรมสรรพากร หรือธนาคารเพื่อทำการตรวจสอบ หรือใช้บริการยื่นแบบและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ตามปกติ)

4.5 ขั้นตอนการป้อนข้อมูล ภ.พ 30

จากขั้นตอนที่ 4 ภายหลังจากการป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หน้าจอจะแสดงผลเป็นแบบแสดงรายการตามที่ท่านเลือก โดยในส่วน ก ของแบบฯ จะปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีตามที่ได้แจ้งข้อมูลไว้ต่อกรมฯ และแสดงหน้าจอให้กรอกตัวเลขที่เกี่ยวข้อง โดยมีขั้นตอนการกรอกข้อมูลดังต่อไปนี้

1) ส่วน ก จะเป็นส่วนที่มีข้อมูลมาให้แล้ว ให้ตรวจสอบความถูกต้องก่อนทำรายการขั้นตอนถัดไป

ก	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : <u>1123456789</u> สาขาที่ : <u>0</u>
	ชื่อผู้ประกอบการ : <u>นายจำลอง กิจการ</u>
	ชื่อสถานประกอบการ : <u>ศูนย์การยื่นแบบฯ จำกัด</u>
	ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ : <u>90</u> ตรอก/ซอย : <u>พหลโยธิน 7</u>
	หมู่ที่ : ถนน : <u>พหลโยธิน</u>
	แขวง/ตำบล : <u>สามเสนใน</u>
	เขต/อำเภอ : <u>พญาไท</u>
	จังหวัด : <u>กรุงเทพฯ</u> รหัสไปรษณีย์ : <u>10400</u>

รูปที่ 4.29 ภ.พ 30 ส่วน ก

2) ส่วน ข จะเป็นส่วนที่ให้เลือกประเภทการยื่นแบบแสดงรายการคือ แบบยื่นรวม และแบบแยกยื่น

ข การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีอินเทอร์เน็ต 11/04/2544

ยื่นรวม ข้อมูลตามใบแนบ ภ.พ.30 กรณียื่นแบบรวม
 แยกยื่น กัน

รูปที่ 4.30 ภ.พ 30ส่วน กเลือกแบบยื่นรวม

ข การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีอินเทอร์เน็ต 11/04/2544

ยื่นรวม ข้อมูลตามใบแนบ ภ.พ.30 กรณียื่นแบบรวม
 แยกยื่น กัน

รูปที่ 4.31 ภ.พ 30ส่วน กเลือกแบบแยกยื่น

3) ส่วน ค จะเป็นส่วนที่ให้เลือกเดือนภาษี โดยการกดทำเครื่องหมายที่หน้าเดือนที่ต้องการจะยื่นภาษี

ค ยื่นปกติ สำหรับเดือนภาษี

(ให้ทำเครื่องหมาย / ลงใน “” หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2544

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input checked="" type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

รูปที่ 4.32 ภ.พ 30ส่วน คกรณียื่นเดือนมีนาคม

4) ส่วน ง จะเป็นส่วนสำหรับป้อนข้อมูลตัวเลขที่เกี่ยวกับการคำนวณภาษี โยจะมีให้กรอกภาษีขาย ภาษีซื้อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และกรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

การคำนวณภาษี			
ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้	57190000.44	1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)		2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	57190000.44	4
	5. ภาษีขายเดือนนี้	4003300.03	5

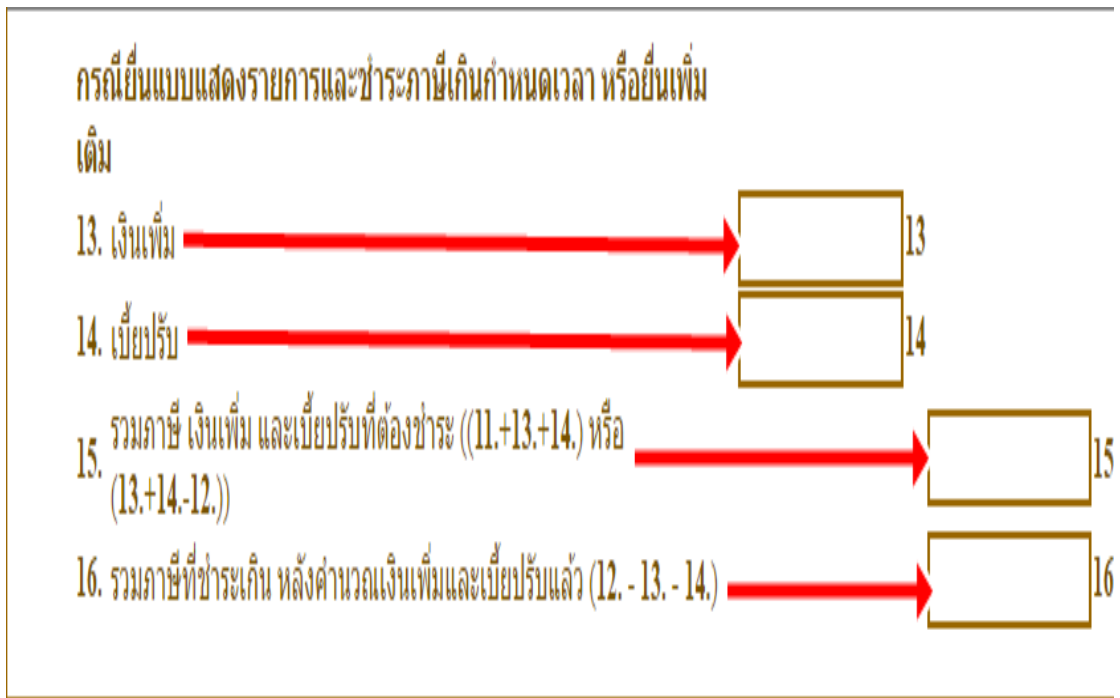
รูปที่ 4.33 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีขาย

ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้	57173417.30	6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)	4001601.84	7

รูปที่ 4.34 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีซื้อ

ภาษี มูลค่า เพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	1698.19	8
	9. ภาษีที่ต้องชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)		9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		10

รูปที่ 4.35 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในส่วนภาษีมูลค่าเพิ่ม



รูปที่ 4.36 ภ.พ 30 ส่วน ง การกรอกข้อมูลในกรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

5) ส่วน จ จะเป็นส่วนการขอเงินคืนภาษี โดยมีให้เลือกช่องทางการรับคืนภาษีทั้งหมด 3 ช่องทางคือ คืนเงินสด คืนผ่านธนาคาร และขอภาษีไปชำระในเดือนถัดไป โดยต้องทำเครื่องหมายในช่องทางที่จะเลือก

จ **การขอคืนเงินภาษี**

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน ตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. คืน ผ่านธนาคาร หรือขอภาษีที่ชำระไว้เกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเดือนถัดไป โปรดเลือกรายการข้างล่างนี้ เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติมผู้ประกอบ การต้องขอคืนภาษี ผ่านธนาคารเท่านั้น จะนำภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปไม่ได้

คืนเงินสด คืนผ่านธนาคาร ขอภาษีไปชำระในเดือนถัดไป

รูปที่ 4.37 ภ.พ 30 ส่วน จ การเลือกช่องทางการขอคืนเงินภาษี

6) ส่วน จ จะเป็นส่วนการยืนยันการยืนยันแบบแสดงรายการว่าถูกต้องหรือไม่ หากถูกต้องให้เลือก “ตกลง” หากไม่ถูกต้อง และต้องการแก้ไขให้เลือก “ยกเลิก”

จ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้อง และเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติมข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ตกลง

ยกเลิก

รูปที่ 4.38 ภ.พ 30ส่วน จ การยืนยันการยื่นแบบแสดงรายการ

4.6 ขั้นตอนการชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

1) เลือกช่องทางธนาคารที่ต้องการชำระภาษี

เลือกธนาคาร เพื่อชำระเงินภาษี

โปรดเลือกธนาคารที่ท่านใช้บริการ ชำระเงินผ่านทางอินเทอร์เน็ต เพื่อส่งจ่ายเงินชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับเดือน ปีภาษี 03/2544 เป็นจำนวนเงิน 1698 บาท หมายเลขอ้างอิง P0000000239

1. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	<input type="button" value="ชำระเงิน"/>
2. ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	<input type="button" value="ชำระเงิน"/>
3. ธนาคารเอเซีย จำกัด (มหาชน)	<input type="button" value="ชำระเงิน"/>

ศูนย์การยื่นแบบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง
 90 อาคารศูนย์คอมพิวเตอร์ ชั้น 1 ซอย พหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน
 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
 ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมได้ที่ e-mail: filling@prsd.go.th

รูปที่ 4.39 การเลือกธนาคารเพื่อชำระเงิน

2) ขั้นตอนจากนี้ไปจะเข้าสู่ระบบ E-payment ของธนาคารซึ่งท่านได้เปิดบัญชีเพื่อการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ดังภาพตัวอย่าง



TAX with King The Bank Online Payment

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : 1123456789

เลขที่สาขา : 0

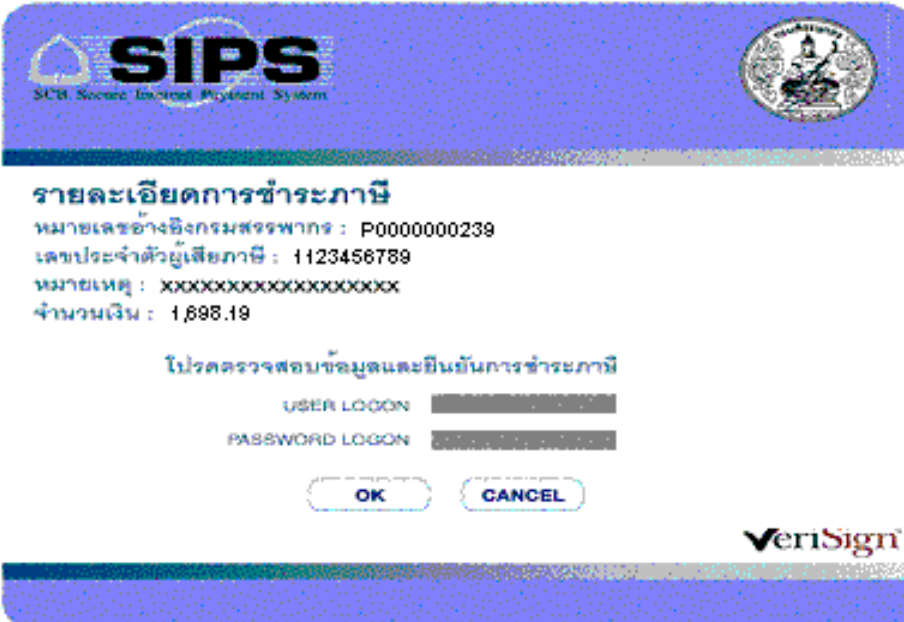
หมายเลขอ้างอิง : P0000000239

ประเภทภาษี : ภาษีมูลค่าเพิ่ม ก.ม.30

เดือน/ปี ของแบบที่ยื่น : 03/2544

จำนวนเงิน : 1698.19

รูปที่ 4.40 การเลือกชำระผ่านธนาคารกรุงไทย



SIPS
SCB Secure Internet Payment System

รายละเอียดการชำระภาษี

หมายเลขอ้างอิงกรมสรรพากร : P0000000239

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : 1123456789

หมายเหตุ : XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

จำนวนเงิน : 1,698.19

โปรดตรวจสอบข้อมูลและยืนยันการชำระภาษี

USER LOGON

PASSWORD LOGON

OK CANCEL

VeriSign

รูปที่ 4.41 การเลือกชำระผ่านธนาคารไทยพาณิชย์



ธนาคารเอเชีย
BANK OF ASIA

Member of **ABN-AMRO**

ASIA Cyber Payment
Bank of Asia Public Company Limited

VeriSign

 Pay to: Revenue Department
Account No: 123456789

ASIA CyberB@nking

User Id:

Password:

Account No:

Amount: Baht

1998 Bank of Asia Public Company Limited.
Tel : (662) 207-2211-3 webmaster@boa.co.th

รูปที่ 4.42 การเลือกชำระผ่านธนาคารเอเชีย

3) เมื่อจบขั้นตอนของระบบ E-payment จึงกลับมาสู่ Web Site การยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรอีกครั้ง เพื่อเป็นการยืนยันว่า กรมสรรพากรได้รับการยื่นแบบและชำระภาษีจากท่านเรียบร้อยแล้ว

ผลการยื่นแบบ ภ.พ. 30

กรมสรรพากรได้รับรายการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ของผู้เสียภาษีหมายเลข
ประจำตัว 1123456789 สาขาที่ 0 สำหรับเดือนภาษี/ ปีภาษี 03 / 2544
ชำระภาษีเป็นจำนวนเงิน 1698 บาท เมื่อวันที่ 17/04/2544 หมายเลข
อ้างอิงการยื่นแบบ ภ.พ.30 P0000000239

**กรุณาพิมพ์แบบแสดงรายการเพื่อเก็บไว้เป็นสำเนา
ของท่านด้วย**

พิมพ์แบบ ภ.พ.30

ศูนย์การยื่นแบบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง
90 อาคารศูนย์คอมพิวเตอร์ ชั้น 1 ซอย พหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมได้ที่ e_filing@pasi.rd.go.th

รูปที่ 4.43 ผลการยื่นแบบ ภ.พ. 30

- 4) เพื่อประโยชน์ในการอ้างอิงการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต โปรดสั่งพิมพ์แบบแสดงรายการที่ได้ทำรายการไว้ เพื่อใช้ประโยชน์ในโอกาสต่อไป



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

จากที่ผู้จัดทำโครงการได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในบริษัท สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชีและภาษีอากร จำกัด ในส่วนของผู้ช่วยพนักงานบัญชี ส่งผลให้เกิดประโยชน์ในหลายๆด้านดังต่อไปนี้

ด้านทฤษฎี

1. มีความรู้เรื่องเอกสารทางบัญชีมากขึ้น
2. มีความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มมากขึ้น
3. มีความรู้เรื่องการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปมากขึ้น

ด้านปฏิบัติ

1. ได้เรียนรู้ประสบการณ์จากการทำงานจริง
2. ได้เรียนรู้วิธีการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต
3. ได้เรียนรู้การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพิ่มมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. สถานประกอบการควรที่จะให้การเรียนรู้เกี่ยวกับงานบัญชีเพิ่มมากขึ้นกว่านี้
2. สถานประกอบการควรที่จะแนะนำ ให้ความรู้เกี่ยวกับงานบัญชีเพิ่มมากขึ้นกว่านี้

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงาน

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านนักศึกษา

1. ทำให้เพิ่มประสบการณ์ของนักศึกษา
2. ทำให้นักศึกษาเข้าใจระบบการบันทึกบัญชีในการปฏิบัติงานจริง
3. ทำให้นักศึกษาได้เข้าใจการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ตมากขึ้น

4. ทำให้นักศึกษาสามารถนำความรู้ที่เรียนมามาใช้ในการปฏิบัติงาน

ด้านสถานประกอบการ

1. มีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างสถานประกอบการกับมหาวิทยาลัย
2. สถานประกอบการ อาจจะจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นจากเดิม

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การปรับตัวให้เข้ากับเพื่อนร่วมงาน
2. การทำงานในช่วงแรก ยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการทำงานจึงเกิดข้อผิดพลาดขึ้น แต่เมื่อได้รับคำปรึกษาจากพนักงานพี่เลี้ยง ก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องรวดเร็วมากขึ้น

3. ปัญหาด้านการใช้อุปกรณ์ต่างๆในสำนักงาน เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องสแกนเอกสาร

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรศึกษาขั้นตอนการทำงานอย่างละเอียดก่อนการเริ่มปฏิบัติงานทุกครั้งเพื่อลดความผิดพลาด
2. ควรฝึกฝนการใช้ทักษะ โปรแกรมสำเร็จเพิ่มมากขึ้น



บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2559 ก). *ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th/publish/307.0.html>.
- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2559 ข). *วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th/publish/7058.0.html>.
- กรมสรรพากร. กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์. (2559 ค). *การยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ต*. เข้าถึงได้จาก <https://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=taxonline&type=pp30>.
- สุพัฒนา นาคประดิษฐ์. (2559). *ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก <https://sites.google.com/a/ttc.ac.th/taxacc/home>.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก.



ภาคผนวก ก.

ข้อมูลเพิ่มเติม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม(Value Added Tax หรือใช้ตัวย่อว่า VAT)คือภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้า แล้วนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่รัฐบาล

- ประวัติความเป็นมา

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดิมนั้นรัฐบาลเรียกว่า ภาษีการค้า ซึ่งจัดเก็บภาษีมาตั้งแต่ปี 2475 โดยจัดเก็บจากยอดขายรับและยอดขายทั้งหมด ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535 ประเทศไทยได้เริ่มมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นครั้งแรกการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เป็นผลมาจากเหตุผลในทางเศรษฐกิจ กล่าวคือจากการที่เศรษฐกิจของประเทศไทยขยายตัวอย่างรวดเร็ว ฐานะทางเศรษฐกิจการเงินการคลังของประเทศมั่นคงขึ้นมาก ในขณะที่มีการกล่าวถึงความไม่เหมาะสมของโครงสร้างภาษีการค้าต่อเศรษฐกิจของประเทศ อันได้แก่ความซ้ำซ้อนของระบบภาษีการค้าที่เป็นอยู่ และความหลากหลายของโครงสร้างอัตราภาษีนอกจากความบกพร่องของระบบภาษีการค้า ซึ่งไม่เอื้ออำนวยต่อการพัฒนาเศรษฐกิจในอนาคตแล้ว ความต้องการเปลี่ยนแปลงระบบภาษีของทางการ ยังสืบเนื่องมาจากเหตุผลทางด้านภาษีอากรอีกด้วย กล่าวคือ ความสามารถในการหารายได้ของรัฐผ่านเครื่องมือทางภาษีการค้าและภาษีศุลกากร ได้ลดน้อยลงเป็นลำดับ

ด้วยเหตุผลดังกล่าว กระทรวงการคลัง จึงได้เสนอพิจารณายกเลิกภาษีการค้า และนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้แทน โดยภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวจะมีอัตราเดียวที่ใช้กับสินค้าและบริการทุกชนิดสำหรับสินค้าใดที่มีเหตุผลทางเศรษฐกิจที่จะเก็บสูงกว่าอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เก็บภาษีสรรพสามิตเพิ่มเติมจากภาษีมูลค่าเพิ่ม

การนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ นับเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญต่อระบบภาษีอากรของประเทศไทยเป็นการปฏิรูปภาษีการค้าครั้งใหญ่ ทำให้ระบบภาษีอากรของประเทศไทยมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และเอื้ออำนวยต่อการลงทุนการส่งออก และการขยายตัวอย่างรวดเร็วของเศรษฐกิจ เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีความซ้ำซ้อนของภาระภาษีดังเช่นภาษี

การค้า นอกจากนี้ภาษีมูลค่าเพิ่มทำให้เกิดความเป็นธรรมและความสะดวกต่อการปฏิบัติตามของผู้เสียภาษีอีกด้วย

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคลใด ๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณภาษีที่ต้องเสียจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ

- อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มและวิธีการคำนวณภาษี

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัจจุบันอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้ในประเทศไทยมี 2 อัตรา คือ

1) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ใช้สำหรับธุรกิจขายสินค้าหรือบริการทุกชนิดรวมทั้ง การนำเข้า อัตรานี้รวมภาษีท้องถิ่นไว้แล้ว

2) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 มีผลเท่ากับไม่ต้องเสียภาษีจากการขายสินค้าหรือ การให้บริการ และยังได้รับคืนภาษีซื้อ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 ใช้สำหรับการประกอบกิจการ ดังต่อไปนี้

2.1) การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน

2.2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการในต่างประเทศ ตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด นอกจากนี้ยังรวมถึงการให้บริการต่อเรือเดินทะเล การให้บริการซ่อมแซมอากาศยานหรือเรือเดินทะเล และการให้บริการประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยสำหรับทรัพย์สินในต่างประเทศหรือสำหรับสินค้าที่ได้ส่งออกนอกราชอาณาจักร และการบริการที่กระทำในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (ดูประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 105) ประกอบ)

การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศ ให้รวมถึงกิจการให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอากรเพื่อส่งออก และการให้บริการที่กระทำในเขตดังกล่าวเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย

คำว่า “อุตสาหกรรมส่งออก” หมายถึง กิจการที่อยู่ในประเทศไทย แต่ได้สิทธิพิเศษเสมือนหนึ่งเป็นดินแดนต่างประเทศ

2.3) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล (เดิมก่อนมีการแก้ไขกฎหมายตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 33) พ.ศ. 2541 เริ่มบังคับใช้ 1 มกราคม 2542 นั้น ถ้าเป็นผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศจะได้รับอัตราศูนย์เฉพาะกรณีที่ประเทศนั้นให้การปฏิบัติกับนิติบุคคลไทยในทำนองเดียวกัน)

2.4) การขายสินค้าหรือการให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ

2.5) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

2.6) การขายสินค้าหรือการให้บริการที่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่าง หรือ การให้บริการที่ไม่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่าง แต่ทำให้สินค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้น หรือมีมูลค่าเพิ่มขึ้นระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนด้วยกัน หรือระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ใน เขตอุตสาหกรรมส่งออก ไม่ว่าจะอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเดียวกันหรือไม่ รวมทั้งการขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก

คำว่า “คลังสินค้าทัณฑ์บน” หมายถึง คลังสินค้าที่ตั้งขึ้นมาเพื่อช่วยให้ผู้นำเข้าไม่ต้องชำระอากรเป็นเงินจำนวนมาก โดยผ่อนผันให้ผู้นำเข้าเก็บของได้ในคลังสินค้าได้เป็นเวลานานพอสมควร และตลอดเวลาที่ยังอยู่ในคลังสินค้าผู้นำเข้ายังไม่ต้องชำระเงินอากร และเมื่อผู้นำเข้าประสงค์จะนำของออกจากคลังสินค้าเป็นจำนวนเท่าไรก็ให้ชำระอากรตามจำนวนที่นำของออกแต่ละคราวไปโดยใช้พิกัดอัตราอากรในวันที่นำของออก หรือถ้าผู้นำเข้าประสงค์จะส่งของกลับคืนไปต่างประเทศก็จะได้รับยกเว้นอากรทั้งขาเข้าและขาออก

วิธีการคำนวณภาษี

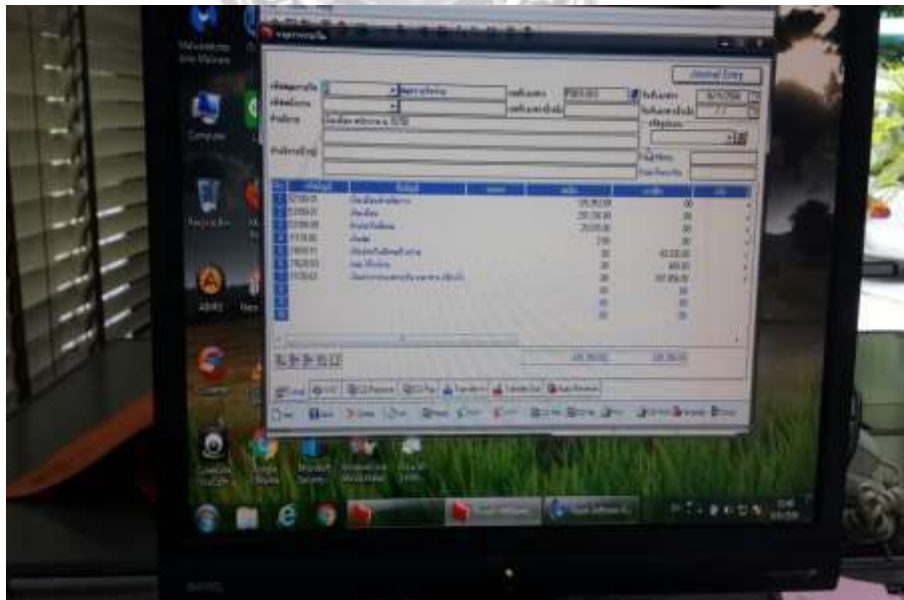
- 1) นำยอดขายทั้งเดือนภาษีมาคำนวณหาภาษีขายในอัตราร้อยละ 7
- 2) นำยอดซื้อทั้งเดือนภาษีมาคำนวณหาภาษีซื้อในอัตราร้อยละ 7
- 3) หลังจากนั้นให้นำภาษีขายหักออกด้วยภาษีซื้อ
 - หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น
 - หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้

ภาคผนวก ข.



ภาคผนวก ข.

ภาพแสดงขณะปฏิบัติงาน

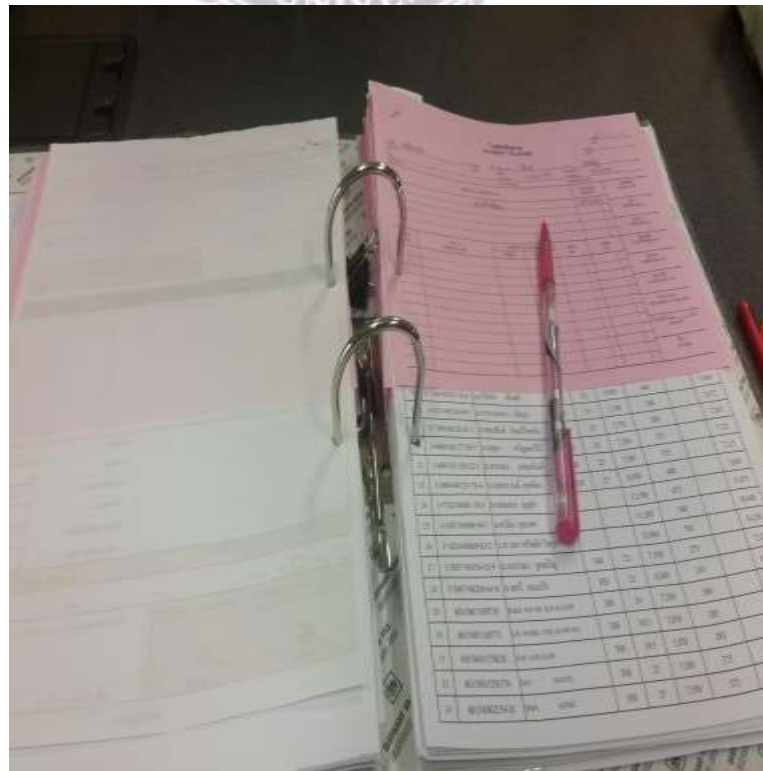
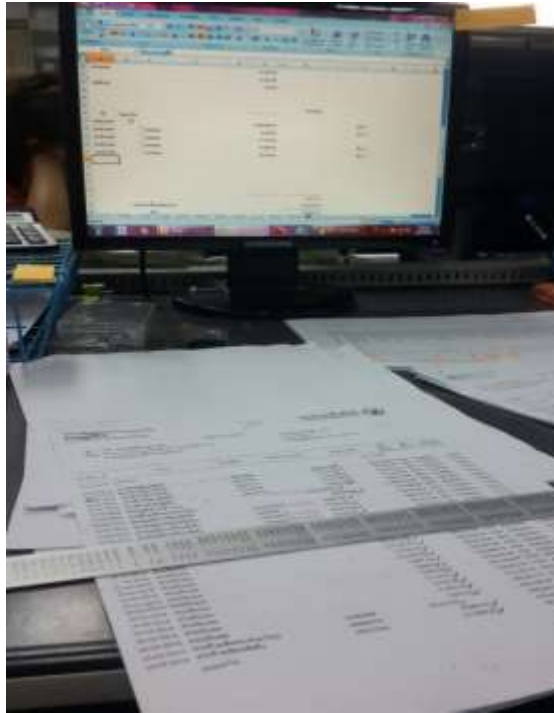






ภาคผนวก ค.

ภาคผนวก ค.
ภาพเอกสารปฏิบัติงาน







ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ นางสาว นภาพร ผ่องแผ้ว

รหัสประจำตัวนักศึกษา 5701300026

ที่อยู่ 145 หมู่ 2 ซ.วัดใหญ่ ต.ในคลองบางปลากด อ.พระสมุทรเจดีย์ จ.สมุทรปราการ 10290

เบอร์โทรศัพท์ 091-4027164

E-mail my_i_l_u@hotmail.com

สถานที่ที่เคยฝึกงาน ธนาคารออมสินวิทยาลัยพณิชยการเซดุน

องค์การบริหารส่วนตำบลในคลองบางปลากด