



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
กรณีปรับปรุงภาษีซื้อ
ที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

ภ.พ. 30.3

สำหรับเจ้าพนักงาน

เลขทะเบียนคุมเอกสาร

รับแบบ

ก เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] สาขาที่ [] [] [] []

ข

ชื่อผู้ประกอบการ.....
ชื่อสถานประกอบการ.....
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่..... ตรอก/ซอย.....
หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์ [] [] [] [] [] []

การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา

ยื่นรวมกันที่

แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ

(1) สำนักงานใหญ่

(3) เป็นสำนักงานใหญ่

(2) สาขาที่.....

(4) เป็นสาขา

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน
ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....
จำนวนเงิน..... บาท
ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน
วันที่.....

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

การใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ตามแบบ ภ.พ.05.1
- เดือนภาษีที่ใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้
ตามแบบ ภ.พ.05.1 เดือน..... พ.ศ.
- รายการปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยนี้เป็นรายการของ เดือน..... พ.ศ.
- แบบสุดท้ายที่ยื่น ภ.พ.05.1 ภ.พ.05.2 ภ.พ.05.3
- สถานที่ยื่นแบบ สรรพากรเขตพื้นที่..... อำเภอ.....
- วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนรับเลขที่.....

การเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ได้ยื่น ไว้ครั้งสุดท้ายซึ่งเป็นครั้งที่.....
- เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งสุดท้าย
เดือน..... พ.ศ.
- เดือนภาษีที่เปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารครั้งนี้ เดือน..... พ.ศ.
- แบบสุดท้ายที่ยื่น ภ.พ.05.1 ภ.พ.05.2 ภ.พ.05.3
- สถานที่ยื่นแบบ สรรพากรเขตพื้นที่..... อำเภอ.....
- วันที่ยื่นแบบ..... ทะเบียนรับเลขที่.....

ค

ภาษีซื้อที่ได้เฉลี่ยไว้

การคำนวณภาษี

ตารางเมตร

ง

1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น. ตารางเมตร 1

2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 (2.1) ตามที่ประมาณการไว้ (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน ตารางเมตร 2
 (2.2) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร

3. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) บาท สต. 3

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. (3. × 2. ÷ 1.). 4 ▶ 4

ภาษีซื้อที่หักได้จริง

5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 (5.1) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งนี้ ตารางเมตร 5

6. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. (3. × 5. ÷ 1.). 6 ▶ 6

ผลต่าง

7. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 6) 7

8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 6) 8

กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง และหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

9. เงินเพิ่ม 9

10. เบี้ยปรับ 10

11. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (7. + 9. + 10.) 11

(ตัวอักษร)

จ การขอคืนภาษี
ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. ท่านต้องขอคืนภาษี
เป็นเงินสด หรือให้ออนไลน์ชำระ โปรดยกชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี
เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ
ออนไลน์ชำระ (ตามที่ได้ยื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากร
อำเภอ/เขตท้องที่แล้ว)
ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

ฉ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้
ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดง
รายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย
ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ
(.....)
ยื่นวันที่.....
ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

คำแนะนำการกรอกและยื่นแบบ ภ.พ.30.3

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

แบบ ภ.พ.30.3 นี้ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของภาษีที่อาคาร ซึ่งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) กรณีภาษีซื้อนั้นเกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการอื่น

ให้ผู้ประกอบการที่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อดังกล่าวข้างต้นยื่นแบบ ภ.พ.30.3 แยกต่างหากจากแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตามปกติ

กำหนดเวลาปรับปรุงภาษีซื้อ

กรณีใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ปรับปรุงภาษีซื้อในเดือนภาษีแรกที่ได้อาศัยพื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นถึงเดือนภาษีก่อนเดือนภาษีที่ได้ใช้พื้นที่อาคารดังกล่าว

กรณีเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้ปรับปรุงภาษีซื้อทุกราวในเดือนภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร

วิธีการกรอกแบบ

โปรดกรอกแบบแสดงรายการฉบับนี้ด้วยลายมือที่อ่านได้ง่าย หรือใช้พิมพ์ดีด

ก ในกรณีเป็นสาขาและแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ ให้กรอกเลขที่สาขาด้วย ทั้งนี้ ตามที่ระบุในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) โดยให้กรอกตัวเลขหลักสุดท้ายขีดของขวงสุด

ข ให้ระบุว่าเป็นการยื่นรวมกันหรือแยกยื่น โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

ค ให้ระบุว่าเป็นการปรับปรุงภาษีเนื่องจากการใช้พื้นที่อาคารครั้งแรกและเปลี่ยนแปลงไปจากที่ประมาณการไว้ หรือเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น พร้อมทั้งกรอกรายละเอียดตามช่องที่กำหนดไว้ในแต่ละกรณีด้วย

ก การคำนวณภาษี

1. พื้นที่อาคารรวมทั้งสิ้น ให้กรอกจำนวนพื้นที่รวมทั้งสิ้นเป็นตารางเมตรของอาคารที่เฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารดังกล่าว

2. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความพร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

(2.1) ตามที่ประมาณการไว้ กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ (2.1) ตามที่ประมาณการไว้” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่ประมาณการและแจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.1)

(2.2) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารเป็นครั้งแรก ให้ระบุ (2.2) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.05.3)

(2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลัง หากเป็นการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในครั้งต่อมา ให้ระบุ (2.3) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4) ในครั้งก่อน

3. ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารทั้งสิ้นที่นำมาเฉลี่ย (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการกิจการทั้งสองประเภท ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้กรอกจำนวนภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารของแต่ละเดือนภาษี

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว (ภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์) ให้กรอกจำนวนรวมภาษีซื้อทั้งสิ้นจากการก่อสร้างอาคาร

4. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 2. (3. × 2. ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ระบุไว้ตาม 2. และได้นำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีแล้วซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม 3. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 2. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 1.

5. พื้นที่อาคารที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษี

มูลค่าเพิ่ม ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความพร้อมทั้งกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรในส่วนที่ใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี ดังนี้

(5.1) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรก ให้ระบุ (5.1) ตามที่ใช้จริงเมื่อเริ่มใช้อาคาร” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตรตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.05.3)

(5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ระบุ (5.2) ตามที่เปลี่ยนแปลงการใช้ครั้งก่อน” และกรอกจำนวนพื้นที่อาคารเป็นตารางเมตร ตามที่แจ้งไว้ตามแบบแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4) ในครั้งนั้น

ข้อสังเกต

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ตาม 2. โดยระบุ (2.1)” จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน 5. โดยระบุ (5.1)” หรือ (5.2)” แล้วแต่กรณี และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ

กรณีกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ตาม 2. โดยระบุ (2.2)” หรือ (2.3)” แล้วแต่กรณี จะต้องกรอกจำนวนพื้นที่อาคารฯ ใน 5. โดยระบุ (5.2)” เท่านั้น และให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อในแต่ละคราวเพียงฉบับเดียว

6. ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้ตาม 5. (3 × 5 ÷ 1.) ให้กรอกจำนวนเงินภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ระบุไว้ตาม 5.ที่จะหักจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีได้ ซึ่งคำนวณได้โดยนำจำนวนภาษีซื้อตาม 3. คูณด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 5. และหารด้วยจำนวนพื้นที่อาคารตาม 1.

7. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม (ถ้า 4 มากกว่า 6) ให้กรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม โดยนำจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายแล้วตาม 4.ลบด้วยจำนวนภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายได้จริงตาม 6.และให้นำภาษีซื้อส่วนเกินที่ชำระแล้วนี้ไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

8. ภาษีที่ชำระเกิน (ถ้า 4 น้อยกว่า 6) ถ้าภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายแล้วตาม 4. น้อยกว่าภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของพื้นที่อาคารที่ใช้และหักจากภาษีขายได้จริงตาม 6.จะเป็นภาษีที่ชำระเกินให้นำจำนวนเงินตาม 6. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 4. ผลลัพธ์ที่ได้ให้นำมากรอกใน 8. และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดนี้ไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของอาคารในปีที่เกี่ยวข้อง

กรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริงจะหรือยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา

9. เงินเพิ่ม การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารหากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอัตร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ

10. เบี้ยปรับ การปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารหากมีภาษีที่ต้องชำระตาม 7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับอีก 1 เท่า ของเงินภาษี และหากผู้ประกอบการมิได้ชำระภาษีซื้อที่เฉลี่ยไว้เกินตาม 7. ภายในกำหนดเวลา ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคำนวณและชำระเบี้ยปรับ 2 เท่า ของเงินภาษีซึ่งเบี้ยปรับดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด ให้กรอกจำนวนเบี้ยปรับที่ขอลดได้แล้วตามระเบียบฯ

แบบ ภ.พ.30.3 ถือเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับด้วย ผู้ประกอบการจะได้รับอนุมัติให้ลดเบี้ยปรับในทันทีที่ยื่นแบบ ภ.พ.30.3

11. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (7. + 9. + 10.) ให้กรอกยอดรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มตาม 7. เงินเพิ่มตาม 9. และเบี้ยปรับตาม 10.

จ การขอคืนภาษี ถ้ามีภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 8. ท่านจะต้องขอคืนภาษีเป็นเงินสด หรือให้ออนไลน์ธนาคารท่านนั้น โดยให้แสดงความจำนงว่าจะขอคืน “เป็นเงินสด” หรือ “โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้นัดหมาย) และได้รับอนุมัติจากสรรพากรอำเภอท้องที่แล้ว” พร้อมทั้งส่งลายมือชื่อผู้ขอคืนแล้วแต่กรณีด้วย

ฉ ให้ผู้ประกอบการส่งลายมือชื่อ และในกรณีเป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย พร้อมทั้งกรอกวันเดือนปีที่ยื่นแบบฯ

กำหนดเวลา ยื่นแบบและชำระภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบ ภ.พ.30.3 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ ณ สถานที่ที่ได้นยื่นแบบ ภ.พ.30 ไว้ ดังนี้

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรกให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงภาษีซื้อเป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน เดือนละ 1 ฉบับ เช่น ปรับปรุง 14 เดือนภาษี ให้ยื่นแบบ ภ.พ. 30.3 จำนวน 14 ฉบับ เป็นต้น

กรณีปรับปรุงภาษีซื้อเนื่องจากเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารในภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไปแล้ว ให้ยื่นแบบ ภ.พ.30.3 ปรับปรุงเพียงฉบับเดียว