

สรุปจบในทีเดียว! วิธียื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ออนไลน์

คู่มือฉบับเข้าใจง่าย สไตลภาพ 3 มิติ
สำหรับผู้ประกอบการและนักบัญชีมือใหม่

นำทางโดย
คุณบัญชีใจดี



ใครต้องยื่น? และยื่นเมื่อไหร่?

ใครบ้าง



ผู้ประกอบการที่มีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี
และจดทะเบียน VAT แล้ว

กำหนดเวลา



ต้องยื่นทุกเดือน! ภายในวันที่ 15 (ยื่นกระดาษ)
หรือ ขยายเวลาถึงวันที่ 23 (ยื่นออนไลน์)
ของเดือนถัดไป

จำให้แม่น! แม้เดือนนั้นรายได้เป็น **ศูนย์** (ไม่มีการซื้อขาย) ก็ต้องยื่นแบบเปล่าเพื่อรักษาสถานะ

สมการ ภ.พ.30 ที่คุณต้องรู้



ภาษีขาย (ฝั่งรายได้)
= หักจากลูกค้า 7%
(เราเป็นผู้เก็บมาแทนสรรพากร)



ภาษีซื้อ (ฝั่งค่าใช้จ่าย)
= จ่ายตอนซื้อของ 7%
(เราจ่ายไป นำมาขอคืนได้)



[ภาษีขาย] - [ภาษีซื้อ] = ยอดภาษีที่ต้องจัดการเดือนนี้

เมื่อนำภาษีมาหักลบกัน จะเกิด 3 กรณีนี้!



ภาษีขาย > ภาษีซื้อ

ต้องชำระเพิ่ม

(นำส่งเงินส่วนต่าง
ให้กรมสรรพากร)



ภาษีซื้อ > ภาษีขาย

ขอคืนเงิน / ยกยอด

(*แนะนำ: ให้พินยอดไปเป็นเครดิต
หักภาษีขายในเดือนถัดไป*)



ภาษีขาย = ภาษีซื้อ

ยอดชำระเป็น 0

(แต่ก็ยังคงต้องกดยื่น
แบบตามปกติ!)

Pro-Tip: บริหารภาษีซื้อให้คุ้มค่าด้วยกฎ 6 เดือน!

ได้รับใบกำกับภาษีไม่ทันรอบ? คุณสามารถนำมาใช้สิทธิได้ภายใน 6 เดือน นับจากเดือนที่ระบุในเอกสาร!



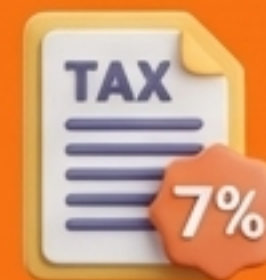
ข้อควรระวัง! ก่อนยื่นออนไลน์ต้อง 'กระทบยอดรายได้' เสมอ

สรรพากรจะตรวจสอบว่ารายได้ที่คุณบันทึก ตรงกับยอดที่คุณยื่น VAT หรือไม่!
(สมการ: รายได้บัญชี - รายได้ภาษี = 0)



ฝั่งบัญชี
(ภ.ง.ด.50)

รายได้ทั้งหมดตามหลักการบัญชี
(งบการเงิน)



ฝั่งภาษี
(ภ.พ.30)

รายได้ที่นำส่ง VAT 7%
ให้สรรพากร



นักบัญชีแนะนำ: ควรทำทุกเดือน ไม่ใช่ทำแค่สิ้นปี! ถ้าสองยอดนี้ไม่เท่ากัน ต้องมี 'เหตุผลรองรับ' เสมอ

ทำไมยอดรายได้ บัญชี vs ภาษี ถึงไม่ตรงกัน?



จุดรับรู้รายได้ต่างกัน

ธุรกิจบริการ รับรู้บัญชีเมื่องานเสร็จ
แต่รับรู้ VAT เมื่อได้รับเงิน
(ต้องนำยอดลูกหนี้การค้ามาคำนวณด้วย)



ประเภทรายได้ต่างกัน

ขายเนื้อหมูสด (ยกเว้น VAT)
vs ขายมีด (เสีย VAT 7%)
บัญชีรับรู้ทั้งคู่ แต่ภาษีรับรู้แค่ค่ามีด!



ข้อผิดพลาด

บันทึกรายได้บัญชี แต่ลืมนำไปเสีย VAT
(อันนี้ผิดจริง ต้องรีบยื่นปรับปรุงพร้อมเสียค่าปรับ!)

ขั้นตอนยื่นออนไลน์ (E-Filing) - ล็อกอิน & เลือกแบบ



1
เข้าเว็บไซต์
efiling.rd.go.th
ล็อกอินด้วยเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
และรหัสผ่าน

2
คลิกเมนู 'ยื่นแบบ'
→ ไปที่หัวข้อภาษีมูลค่าเพิ่ม
→ เลือก 'ภ.พ. 30'



Tip: ตรวจสอบข้อมูลบริษัทของคุณ และเลือกเดือนภาษี (งวดภาษี) ให้ถูกต้องก่อนกดถัดไป

ขั้นตอนยื่นออนไลน์ - กรอกตัวเลขให้เป๊ะ!



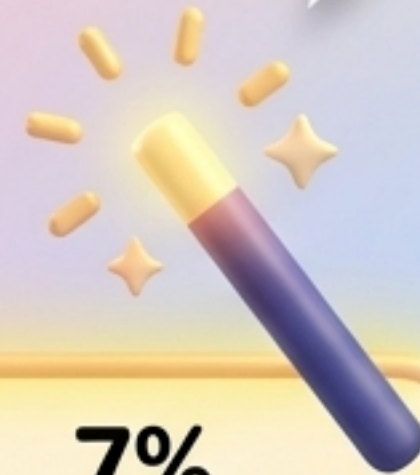
ฝั่งยอดขาย (Sales)

กรอกยอดขายรวมทั้งหมดในเดือน
(ระบบมีช่องให้แยกยอดที่เสีย 0% และยอดที่ได้รับยกเว้น)

ฝั่งยอดซื้อ (Purchases)

กรอกยอดซื้อเฉพาะที่มีสิทธินำมาหัก VAT ในเดือนนี้

ไม่ต้องกดเครื่องคิดเลขเอง!
ระบบจะคำนวณยอด 7%
ให้โดยอัตโนมัติ
(อย่าลืมกรอก 'ภาษีที่ชำระเกินยกมา'
จากเดือนที่แล้ว ถ้ามี)



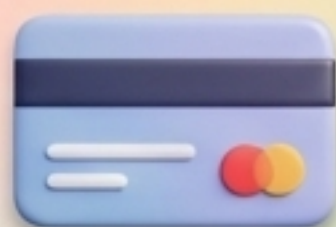
7%
Calculation

ขั้นตอนยื่นออนไลน์ - ยืนยัน และ ชำระเงิน (คลิกเดียวจบ!)



Step 4 (ตรวจสอบ)

ระบบจะแสดงหน้า Preview
ตรวจสอบความถูกต้องของยอดภาษี
แล้วกด “ตกลงยื่นแบบ”
→ “ยืนยันการยื่นแบบ”



จ่ายผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์!
เลือกสแกน QR Code, บัตรเครดิต, หรือ Internet Banking ได้ทันที
เสร็จเรียบร้อย!



Step 5 (ชำระเงิน):
หน้าจอจะแสดงผลการยื่น
แบบและพาไปหน้าชำระเงิน



คำเตือน! ถ้ายื่นล่าช้า หรือชำระไม่ครบ จะเจออะไรบ้าง?

Caution Dashboard



โทษฐานไม่ยื่นแบบ
ปรับสูงสุดไม่เกิน 2,000 บาท
(ล่าช้า < 7 วัน ปรับ 300 /
ล่าช้า > 7 วัน ปรับ 500)



โดนปรับโทษ 1 ถึง 2 เท่า
ของยอดภาษีที่ต้องชำระ!
(ถ้าไม่มีภาษีต้องชำระ จะรอดตัวจากข้อนี้)



เงินเพิ่ม
คิดดอกเบี้ย 1.5% ต่อเดือน!
(เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือนเต็ม)

คำปรับ VAT แพงที่สุดในบรรดาภาษี! ตั้งเดือนไว้เลยทุกวันที่ 23



Checklist รักษาวินัยภาษีประจำเดือน

- ✓ รวบรวมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย ให้ถูกต้องครบถ้วน
- ✓ จัดทำ 'รายงานภาษีซื้อ' และ 'รายงานภาษีขาย'
- ✓ กระทบยอดรายได้ (บัญชี ภ.ง.ด.50 vs ภาษี ภ.พ.30) ให้ตรงกัน
- ✓ ล็อกอินระบบ E-Filing กรอกตัวเลข ยื่นแบบ และจ่ายเงินก่อนวันที่ 23



วินัยที่ดี ช่วยให้คุณธุรกิจเติบโตได้อย่างสบายใจ ไร้กังวลเรื่องค่าปรับย้อนหลัง!