



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง

ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ เกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการ
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระของ นางสาวกุสุมา ศรีสวัสดิ์ รหัส 4840205 ตามหลักสูตรปริญญาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น พร้อมนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

- คำชี้แจง**
1. ผู้ตอบแบบสอบถาม หมายถึง ผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของกิจการ ผู้จัดการทั่วไป หัวหน้าผู้จัดการ และกรรมการผู้บริหาร
 2. กรุณาตอบแบบสอบถามตามความรู้ความ เข้าใจของท่านเองโดยมิต้องค้นหาข้อมูลเพิ่มเติม หรือสอบถามจากผู้อื่น
 3. กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน () หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงเกี่ยวกับตัวท่านเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่หนึ่ง ข้อความทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ () ชาย () หญิง
2. อายุ () ต่ำกว่า 30 ปี () 31 – 40 ปี
() 41 – 50 ปี () มากกว่า 50 ปี
3. ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี
() สูงกว่าปริญญาตรี () อื่น ๆ ระบุ.....
4. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม
() เจ้าของกิจการ () ผู้จัดการทั่วไป
() หัวหน้าผู้จัดการ / กรรมการผู้บริหาร

ส่วนที่2 ข้อมูลสถานประกอบการ

1. ประเภทผู้ประกอบการ () กิจการเจ้าของคนเดียว , ห้างหุ้นส่วนสามัญ
() ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล , ห้างหุ้นส่วนจำกัด
() บริษัทจำกัด () อื่น ๆ
2. ประเภทของกิจการ (เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ)
() กิจการซื้อมา – ขายไป () กิจการผลิต
() กิจการให้บริการ () อื่น ๆ ระบุ.....
3. สถานประกอบการของท่านตั้งอยู่ในเขตความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาใด
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ริม () สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันทราย
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่แตง () สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาดอยสะเก็ด
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาฝาง () สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันกำแพง
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ฮวย () สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเชียงดาว
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพร้าว () สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเวียงแหง
() สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไชยปราการ
4. ระยะเวลาที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
() ต่ำกว่า 1 ปี () 1 – 5 ปี
() 6 – 10 ปี () 10 ปีขึ้นไป
5. รายได้ของกิจการต่อปี
() ต่ำกว่า 1,800,000 บาท ต่อปี
() 1,800,001 – 5,000,000 บาทต่อปี
() 5,000,001 – 10,000,000 บาทต่อปี
() 10,000,001 บาทต่อปี ขึ้นไป
6. การจัดทำบัญชีในปัจจุบัน
() จัดทำบัญชี และออกงบการเงินเอง
() จัดทำบัญชี และใช้บริการสำนักงานบัญชี
() ใช้บริการสำนักงานบัญชีทั้งหมด

7. บุคคลที่ท่านคิดว่ามีความรู้ด้านภาษีอากร ภายในกิจการของท่านมากที่สุด

- () ผู้ตอบแบบสอบถาม
 () ฝ่ายบัญชี
 () ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร
 () หุ่นส่วน / กรรมการท่านอื่น

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามที่ท่านรู้และเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. หากมีรายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วันนับแต่มีรายรับเกิน			
2. ผู้ประกอบการมีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากลูกค้า			
3. กิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม			
4. กรมสรรพากรจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้น			
2. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. ผู้ประกอบการมีรายรับไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปีได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม			
2. ผู้ประกอบการมีรายรับไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปี สามารถยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้			
3. รายรับของผู้ประกอบการบางประเภทได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ ดอกเบี้ยจ่าย			
3. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. เมื่อมีการขายสินค้าและส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าต้องออกใบกำกับภาษีทันที			
2. เมื่อมีการขายสินค้าให้กับลูกค้ากรณีขายสินค้าเป็นเงินสด ยังไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีในทันที โดยจะจัดทำเมื่อมีการรับชำระเงินจากลูกค้า			
3. สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบให้ถือว่าต้องนำส่งภาษีขาย			
4. การให้บริการจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้แก่ลูกค้าเมื่อมีการรับชำระเงิน			

ความรู้ความเข้าใจ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
5. นำสินค้าที่มีไว้เพื่อจำหน่ายในกิจการนำไปใช้ส่วนตัว สามารถทำได้ โดยไม่ถือว่าเป็นการขาย			
6. กรณีลูกค้าจ่ายเงินมัดจำบางส่วน ต้องออกใบกำกับภาษีทันที			
7. ณ วันเลิกประกอบกิจการ หากกิจการมีสินค้าคงเหลือหรือมีทรัพย์สิน จะต้องตีมูลค่าและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม			
4. การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. หากตรวจสอบพบว่ามิได้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เจ้าพนักงานสามารถเพิกถอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้			
2. ภ.พ.20 หมายถึงใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม			
3. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องแสดงไว้ในที่ชัดเจน			
4. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง หรือสาขา ไม่จำเป็นต้องแจ้งจดทะเบียนเพิ่มสาขา เนื่องจากมีประวัติการจดทะเบียนอยู่แล้ว			
5. กิจการจำหน่ายสินค้ามีโกดังจัดเก็บสินค้าไว้อีก 1 แห่งจะต้องแจ้งขอจดทะเบียนเพิ่มสาขา			
6. หากกรณีเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ย้าย หรือโอนกิจการ ต้องแจ้งกับสำนักงานสรรพากรภายในพื้นที่ภายใน 15 วัน			
5. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. ภาษีซื้อของใบกำกับภาษีซื้ออย่างย่อ ไม่สามารถขอคืนได้			
2. กรณีภาษีซื้อสูงกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการมีสิทธิในการรับคืนเงินภาษี โดยสามารถขอคืนเป็นเงินสดเท่านั้น			
3. ขอดภาษีซื้อ ภาษีขายที่ขึ้นขาด หรือเกินในแต่ละเดือนสามารถยื่นเพิ่มเติมได้			
4. ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรอง เช่นค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้			
5. ภาษีซื้อของค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ สามารถนำมาคำนวณหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้			
6. ค่าน้ำมันรถเก๋งที่ใช้ในการประกอบกิจการสามารถนำมาคำนวณหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้			

ความรู้ความเข้าใจ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
7. ใบกำกับภาษีซื้อค่าน้ำมันรถที่สามารถคำนวณหักจากภาษีขายได้จะต้องระบุเลขทะเบียนรถไว้ในใบกำกับภาษีทุกครั้ง			
8. ใบกำกับภาษีซื้อสามารถนำมาใช้ในการคำนวณหักจากภาษีขายได้ภายใน 6 เดือน			
9. ซื้อสินค้าไม่ได้รับใบกำกับภาษีซื้อ เมื่อมีการขายก็ไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษีขายเช่นกัน			
10. ใบกำกับภาษีซื้อที่มีรอยขีด ลบ ชีด ฆ่า ไม่สามารถนำมาคำนวณหักจากภาษีขายได้			
11. ใบกำกับภาษีปลอมเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการต้องทำการตรวจสอบ			
6. การยื่นแบบแสดงรายการ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มใช้แบบ ภ.พ.30			
2. การยื่นแบบ ภ.พ.30 ให้ยื่นแบบเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป			
3. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง หรือหลายสาขาให้แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ			
4. กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง หรือหลายสาขาสามารถยื่นคำร้องขออนุมัติ จากกรมสรรพากรเพื่อยื่นแบบรวมกัน ณ สถานประกอบการแห่งใดแห่งหนึ่ง			
5. เมื่อไม่มีการขายสินค้าหรือบริการเกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น ก็ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)			
7. การจัดทำรายงาน และการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง			
1. ผู้ประกอบการประเภทซื้อ-ขายไป จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ			
2. การลงรายการในรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ จะต้องลงรายงานภายใน 3 วันนับแต่วันที่ได้รับ หรือ จำหน่ายออกไปซึ่ง สินค้าและบริการ			
3. ใบกำกับภาษีโดยทั่วไปมี 2 รูปแบบ คือใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป และใบกำกับภาษีอย่างย่อ			

ความรู้ความเข้าใจ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
4. การยกเลิกการออกใบกำกับภาษีที่ผิดพลาดไม่จำเป็นต้องเรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิม สามารถออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ได้ทันที			
5. เมื่อมีการเพิ่ม/ลดราคาสินค้าที่ขาย หรือเกิดจากคิดราคาผิดพลาด ผู้ประกอบการต้องออกใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้			
6. ใบเพิ่มหนี้ / ใบลดหนี้ ถือเป็นใบกำกับภาษี ต้องลงรายงานภาษีซื้อ / รายงานภาษีขาย			
7. หากลูกค้าไม่ร้องขอใบกำกับภาษี กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำใบกำกับภาษีขายได้			
8. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปไม่จำเป็นต้องเขียนชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อก็ได้ โดยสามารถระบุ “สด” ก็ถือว่าสมบูรณ์			
9. กิจการขายปลีก หรือให้บริการแก่ลูกค้ารายย่อยเป็นจำนวนมากสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้			
10. หากลูกค้าไม่ร้องขอใบกำกับภาษี เมื่อสิ้นวันต้องมีการจัดทำใบกำกับอย่างย่อเพื่อรวมยอดขายดังกล่าวมาส่งภาษี			
11. ใบกำกับภาษีต้องจัดเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการอย่างน้อย 5 ปี			
12. การจัดทำใบกำกับภาษีสามารถจัดทำด้วยระบบพิมพ์ และระบบมือ			
8. บทกำหนดโทษ			
1. ไม่ยื่นแบบ ภ.พ.30 ต้องรับผิดชำระค่าปรับฉบับละ 500 บาท			
2. ไม่จัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย ต้องรับผิดชำระค่าปรับรายการละ 5,000 บาท			
3. ไม่จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องรับผิดชำระค่าปรับ 5,000 บาท			
4. ไม่ยื่นแบบ ภ.พ.30 หรือยื่นเมื่อพ้นกำหนดเวลา ต้องเสียเบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ			
5. ไม่จัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการประกอบกิจการไว้ ณ สถานที่ประกอบการ ถือว่ามีความผิด			
6. ไม่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือชำระไว้ไม่ครบถ้วนภายในกำหนดเวลา ต้องเสียเงินเพิ่มคำนวณอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีที่ต้องชำระ			

ข้อเสนอแนะของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของ
กรมสรรพากร (ถ้ามี)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวกุสุมา ศรีสวัสดิ์	
วัน เดือน ปีเกิด	1 เมษายน 2521	
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2539	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยอาชีวศึกษา อุบลราชธานี
	พ.ศ. 2543	สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบัญชีการเงินและการธนาคาร มหาวิทยาลัยพายัพ
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2543 – 2543	อาจารย์พิเศษ วิทยาลัยอาชีวศึกษา อุบลราชธานี
	พ.ศ. 2543 – 2544	อาจารย์พิเศษ วิทยาลัยอาชีวศึกษา เชียงใหม่
	พ.ศ. 2544 – 2546	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2
	พ.ศ. 2547 – 2548	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2
	พ.ศ. 2549 – ปัจจุบัน	นักตรวจสอบภาษี ระดับชำนาญการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2