

**ตัวอย่างการคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 81/2542**

1. ตัวอย่างการคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ได้แสดงการคำนวณภาษีขายหักด้วยภาษีที่ซื้อทั้งกรณีจากการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ. 30 และจากการคำนวณภาษีที่ถูกต้อง ซึ่งการคำนวณภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อจำนวนที่ถูกต้องอาจเกิดจากกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตรวจสอบความผิดเองและไปยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม หรืออาจเกิดจากการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินซึ่งเจ้าพนักงานประเมินจะได้มีหนังสือแจ้งการประเมินภาษีต่อไป

2. การคำนวณเบี้ยปรับในกรณีการไม่ได้จัดทำใบกำกับภาษีและส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ หรือไม่ได้จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือลงรายการในรายงานไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือกรณีมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ เป็นการคำนวณเบี้ยปรับนอกเหนือจากการคำนวณภาษีตาม 1. ซึ่งได้อธิบายวิธีการคำนวณไว้ในคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าวแล้ว

**1. กรณีไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30**

1.1 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีภาษีต้องชำระ

ภาษีขาย (บาท)	1,000	
ภาษีซื้อ	<u>750</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	<u>250</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1		250 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)		250 X 2 เท่า

1.2 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีภาษีชำระเกิน

ภาษีขาย (บาท)	1,000	
ภาษีซื้อ	<u>1,750</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	0	
ภาษีที่ชำระไว้เกิน	<u>(750)</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1		ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)		ไม่มี

**2. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 เมื่อพ้นกำหนดเวลา ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องรับผิดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตาม 1. ไปแล้ว ต่อมาได้มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม หรือเจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบความผิด**

2.1 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีต้องชำระและการคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด

ภาษีซื้อ	<u>750</u>	<u>400</u>	<u>(350)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีที่ต้องชำระ	250	1,200	950	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>180</u>	<u>1,130</u>	<u>950</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				950 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)				950 X 2 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				600 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				350 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(2) จำนวน 1,900 บาท

## 2.2 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน และการคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีชำระไว้เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>2,750</u>	<u>2,400</u>	<u>(350)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีที่ชำระไว้เกิน	(1,750)	(800)	950	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(1,820)</u>	<u>(870)</u>	<u>950</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)				ไม่มี
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				600 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				350 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 950 (600 + 350) บาท

## 2.3 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน แต่การคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>2,750</u>	<u>1,400</u>	<u>(1,350)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีชำระไว้เกิน	(1,750)	200	1,950	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(1,820)</u>	<u>130</u>	<u>1,950</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				130 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)				200 X 2 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				600 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				1,350 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 1,950 (600 + 1,350) บาท

2.4 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีต้องชำระแต่การคำนวณที่ถูกต้องชำระไว้เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,000	1,600	600	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>750</u>	<u>2,000</u>	<u>1,250</u>	ซื้อขาด
ภาษีต้องชำระ	250	(400)	(650)	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>180</u>	<u>(470)</u>	<u>(650)</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(2)				ไม่มี
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				600 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				ไม่มี

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 600 บาท

3. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลา แต่กรอกตัวเลขผิดพลาดและไม่ได้ชำระ  
ภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้องครบถ้วนพร้อมการยื่นแบบ ภ.พ. 30

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	2,500	2,500	0	
ภาษีซื้อ	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระ	400	500	100	
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>380</u>	<u>480</u>	<u>100</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				480 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				ไม่มี
มาตรา 89(4)				ไม่มี

4. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลาและชำระภาษีไปแล้ว ต่อมามีการยื่นแบบ  
ภ.พ. 30 เพิ่มเติมภายในกำหนดเวลาโดยชำระภาษีพร้อมการยื่นแบบเพิ่มเติม

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	2,400	900	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีต้องชำระ	500	1,800	1,300	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>1,730</u>	<u>1,300</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี

เบี้ยปรับ	มาตรา 89(3)	ไม่มี
	มาตรา 89(4)	ไม่มี

**5. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลาและชำระภาษีไปแล้ว ต่อมา มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมภายในกำหนดเวลา โดยไม่ได้ชำระภาษีพร้อมการยื่นแบบเพิ่มเติม**

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	2,400	900	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีที่ต้องชำระ	500	1,800	1,300	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีที่ต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>1,730</u>	<u>1,300</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				1,300 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				ไม่มี
มาตรา 89(4)				ไม่มี

**6. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในกำหนดเวลา และต่อมาที่มีการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม เมื่อพ้นกำหนดเวลา หรือเจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบความผิด**

6.1 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีที่ต้องชำระและการคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีที่ต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	1,200	(300)	ขายเกิน
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีที่ต้องชำระ	500	600	100	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีที่ต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>530</u>	<u>100</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				100 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				100 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขายเกิน				ไม่มี
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				400 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 400 บาท

6.2 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน และการคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีชำระไว้เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	1,500	0	ขายถูกต้อง
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	ซื้อเกิน

ภาษีต้องชำระ	500	900	400	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(950)</u>	<u>(950)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(450)</u>	<u>(50)</u>	<u>(400)</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				400 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขายถูกต้อง				ไม่มี
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				400 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(3) หรือมาตรา 89(4) จำนวน 400 บาท

### 6.3 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีชำระไว้เกิน แต่การคำนวณที่ถูกต้องมีภาษีต้องชำระ

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	3,500	2,000	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>800</u>	<u>(200)</u>	ซื้อเกิน
ภาษีต้องชำระ	500	2,700	2,200	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(950)</u>	<u>(950)</u>	<u>0</u>	
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>(450)</u>	<u>1,750</u>	<u>2,200</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				1,750 X 1.5% ต่อเดือน
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				2,200 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				2,000 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				200 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือมาตรา 89(3) หรือมาตรา 89(4) จำนวน 2,200 บาท

### 6.4 แบบ ภ.พ. 30 ฉบับปกติมีภาษีต้องชำระแต่การคำนวณที่ถูกต้องชำระไว้เกิน

	แบบ ภ.พ. 30	ความถูกต้อง	ผลต่าง	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	2,400	900	ขายขาด
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>2,600</u>	<u>(1,600)</u>	ซื้อขาด
ภาษีต้องชำระ	500	(200)	(700)	คลาดเคลื่อน
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
ภาษีต้องชำระสุทธิ	<u>430</u>	<u>(270)</u>	<u>(700)</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี
เบี้ยปรับ มาตรา 89(3)				ไม่มี
มาตรา 89(4) ภาษีขายขาด				900 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				ไม่มี

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(4) จำนวน 900 บาท

**7. กรณียื่นแบบ ภ.พ. 30 โดยนำภาษีไว้เกินของเดือนที่ผ่านมา มาใช้ชำระ  
ภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกว่าจำนวนภาษีชำระไว้เกินที่มีอยู่จริง**

**7.1 กรณีแบบ ภ.พ. 30 ถูกต้อง**

	แบบ ภ.พ. 30		ความถูกต้อง		ผลต่าง ภ.พ. 42
	ม.ค. 42	ก.พ. 42	ภ.พ. 42	ภ.พ. 42	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	3,500	3,500	0	
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>0</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	500	2,300	2,300	0	
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>	
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>*(250)</u>	<u>1,950</u>	<u>2,050</u>	<u>100</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				100 X 1.5% ต่อเดือน	
เบี้ยปรับมาตรา 89(3)				ไม่มี	
มาตรา 89(4)				ไม่มี	

**7.2 กรณีแบบ ภ.พ. 30 แสดงภาษีขายขาด และภาษีซื้อเกินเป็นผลให้มีภาษีซื้อเกิน  
เป็นผลให้ที่ภาษีต้องชำระเพิ่มเติม**

	แบบ ภ.พ. 30		ความถูกต้อง		ผลต่าง ภ.พ. 42
	ม.ค. 42	ก.พ. 42	ภ.พ. 42	ภ.พ. 42	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	3,500	3,800	300	
ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>1,200</u>	<u>1,000</u>	<u>(200)</u>	
ภาษีที่ต้องชำระ	500	2,300	2,800	500	
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>	
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>*(250)</u>	<u>1,950</u>	<u>2,550</u>	<u>600</u>	
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				600 X 1.5% ต่อเดือน	
เบี้ยปรับมาตรา 89(3)				500 X 1 เท่า	
มาตรา 89(4) ภาษีขาดขาด				300 X 1 เท่า	
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				200 X 1 เท่า	

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(3) หรือ มาตรา 89(4)  
คือ จำนวน 500 บาท

**7.3 กรณีแบบ ภ.พ. 30 แสดงภาษีขายขาด และภาษีซื้อเกิน แต่ยังคงมีภาษีชำระเกิน**

	แบบ ภ.พ. 30		ความถูกต้อง		ผลต่าง ภ.พ. 42
	ม.ค. 42	ก.พ. 42	ภ.พ. 42	ภ.พ. 42	
ภาษีขาย (บาท)	1,500	3,500	3,550	50	

ภาษีซื้อ	<u>1,000</u>	<u>3,420</u>	<u>3,400</u>	<u>(20)</u>
ภาษีที่ต้องชำระ	500	80	150	70
ภาษีชำระไว้เกินยกมา	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>
ภาษีชำระไว้เกินสุทธิ	<u>*(250)</u>	<u>(270)</u>	<u>(100)</u>	<u>170</u>
เงินเพิ่ม มาตรา 89/1				ไม่มี
เบี้ยปรับมาตรา 89(3)				70 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีขาดขาด				50 X 1 เท่า
มาตรา 89(4) ภาษีซื้อเกิน				20 X 1 เท่า

ให้เปรียบเทียบเบี้ยปรับและเรียกเก็บจำนวนที่ได้เงินมากกว่า คือ มาตรา 89(3) หรือ มาตรา 89(4) คือ จำนวน 70 บาท