

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๔)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจาก
รายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔
อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดให้
ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗
แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
(ฉบับที่ ๒๓) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่าง
ไปจากรายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม
พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
(ฉบับที่ ๕๑) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจาก
รายงานตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๓๗

ข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังต่อไปนี้ จัดทำรายงานภาษีขายตาม
มาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร แตกต่างไปจากรายงานภาษีขายที่มีรายการ
และข้อความตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความ
ในมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

(๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าที่คำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี จะปรับปรุงบัญชีดังกล่าวเป็นรายงานภาษีขายตามมาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มช่องรายการ “ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ” และ “จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม” ลงในบัญชีนั้นก็ได้

(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นบุคคลธรรมดา และคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร หากขายสินค้าเป็นเงินสดเพียงอย่างเดียว ให้บริการเป็นเงินสดเพียงอย่างเดียว หรือให้บริการทั้งกรณีเป็นเงินสดและเงินเชื่อ จะปรับปรุงบัญชีเงินสดซึ่งต้องจัดทำอยู่แล้วตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็นรายงานภาษีขายตามมาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มช่องรายการ “ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ” และ “จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม” ลงในบัญชีเงินสดทางด้านเงินสดรับก็ได้

ข้อ ๓ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามมาตรา ๘๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แต่จะต้องทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ของปี และวันที่ ๓๑ ธันวาคมของปี และกรอกรายการสินค้าคงเหลือในแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และให้ถือว่าแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือเป็นรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามมาตรา ๘๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

ความในวรรคหนึ่ง ไม่ใช้บังคับกับผู้ประกอบการจดทะเบียนดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการโรงเลื่อย โรงค้ำไม้แปรรูป และกิจการอื่นใดซึ่งต้องจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้

(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการค้าของเก่า ซึ่งต้องจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการค้าของเก่า

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร ซึ่งต้องจัดทำบัญชีแยกประเภทสินค้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

(๔) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการปิโตรเลียมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๕) ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งขายสินค้าให้แก่

(ก) ผู้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย

(ข) ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งได้ทำสัญญาเป็นหนังสือโดยตรงกับผู้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย

ข้อ ๔ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งนอกจากมีสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่แล้ว ยังมีสถานประกอบการอื่นอีกหลายแห่งที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ ให้จัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบของสถานประกอบการแห่งอื่นรวมกัน ณ สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ได้

(๑) สถานประกอบการแต่ละแห่งเป็นรตเงิน แผลงลอย หน่วยขายที่มีลักษณะเป็นร้านค้าย่อย หรือที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ประกอบกิจการอยู่เป็นประจำในสถานที่เช่า ซึ่งได้จ่ายค่าเช่าเป็นรายวันหรือตามสัญญาเช่า

(๒) สถานประกอบการแต่ละแห่งเป็นรถเงิน แผลงลอย หน่วยขาย ที่มีลักษณะเป็นร้านค้าย่อย หรือที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ซึ่งตั้งอยู่บริเวณทางเดินทั่วไป ที่มีผู้คนสัญจรไปมา หรือภายในบริเวณอาคารสำนักงาน ศูนย์การค้า ห้างสรรพสินค้า หรือภายในบริเวณศูนย์อาหารของอาคารสำนักงาน ศูนย์การค้า ห้างสรรพสินค้า หรือสถานที่ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

การจัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามวรรคหนึ่ง ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถจัดทำรวมกับสำนักงานใหญ่เพียง รายงานฉบับเดียว ซึ่งรวบรวมการขายสินค้าหรือการให้บริการ การซื้อสินค้าหรือ การรับบริการและการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ ของสถานประกอบการที่เป็น สำนักงานใหญ่และสถานประกอบการแห่งอื่น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อย ตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และต้องเก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการที่เป็น สำนักงานใหญ่

ข้อ ๕ ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ ๔ จะต้องยื่นคำขออนุมัติต่อ อธิบดีกรมสรรพากรตามแบบคำขออนุมัติจัดทำรายงานตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการที่เป็น สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

(๒) กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการที่เป็น สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดอื่นนอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำขออนุมัติ ต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรจังหวัด (สาขา) ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง จะต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปติดแถบเครื่องหมายแสดงการได้รับอนุมัติไว้ ณ ที่เปิดเผย ซึ่งเห็นได้ง่าย กรณีแถบเครื่องหมายดังกล่าวชำรุดเสียหาย หรือสูญหาย ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นคำร้องขอรับแถบเครื่องหมายจากสรรพากรพื้นที่ สรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรจังหวัด (สาขา) ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ทันที

ข้อ ๖ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งไม่ต้องนำคำตอบแทนที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๒ (๓) (๔) (๕) และ (๑๒) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๐) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข คำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๐๒) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข คำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำรายงานภาษีขาย โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๓

ร้อยเอก สุชาติ เชาววิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร

เดือนภาษี ปี


(สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104)ฯ ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ.2543)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ สำนักงานใหญ่ สาขาที่

ใบสำคัญ		ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ	มูลค่าของฐาน ภาษีที่ไม่ต้องนำ มารวมคำนวณ	หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เล่มที่/ เลขที่			
หมายเหตุ				
1. ช่อง " วัน เดือน ปี " ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบสำคัญที่เกิดรายการ 2. ช่อง " เล่มที่/ เลขที่ " ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญ และเล่มที่ ถ้ามี 3. ช่อง " มูลค่าของฐานภาษีที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ " ให้กรอกค่าตอบแทน ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ซึ่งผู้ประกอบการ จดทะเบียนไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีเพื่อเสียภาษีมูลค่า เพิ่ม ตามมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร				

 <p style="text-align: center;">แบบคำขออนุมัติจัดทำรายงาน ตามมาตรา 87/1 แห่งประมวลรัษฎากร ภ.พ.14 ของสถานประกอบการรถเข็น / ล้อเลื่อน / แฉงลอย / ร้านค้าย่อย / ลักษณะอื่น ทำนองเดียวกัน รวม ณ สำนักงานใหญ่</p>	<p>ทะเบียนรับเลขที่.....</p> <p>สถานที่รับ.....</p> <p>วันเดือนปีที่รับ.....</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับ.....</p>
<p>ยื่นต่อ <input type="checkbox"/> สรรพากรพื้นที่..... <input type="checkbox"/> สรรพากรจังหวัด.....</p>	
<p>1. ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....</p> <p>ที่อยู่ เลขที่..... ตรอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... แขวง/ตำบล.....</p> <p>เขตอำเภอ..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... ประกอบกิจการ.....</p>	
<p>มีความประสงค์ขออนุมัติจัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ของสถานประกอบการสาขาที่เป็น รถเข็น ล้อเลื่อน แฉงลอย ร้านค้าย่อย ลักษณะอื่นทำนองเดียวกัน รวม ณ สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ ตามประกาศ อธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่.....) สำหรับสถานประกอบการรถเข็น ล้อเลื่อน แฉงลอย ร้านค้าย่อย ลักษณะอื่น ทำนองเดียวกัน จำนวน..... แห่ง โดยเริ่มตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.</p>	
<p>2. ข้าพเจ้าบริษัท/ห้าง</p> <p><input type="checkbox"/> เคยได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 ของสถานประกอบการสาขาอื่นรวมกับสำนักงานใหญ่ รวม..... แห่ง</p> <p><input type="checkbox"/> ได้แจ้งเลิกสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 รวม ณ สำนักงานใหญ่ รวม..... แห่ง</p>	
<p>3. เอกสารที่ได้แนบมาพร้อมคำขออนุมัติ มีดังนี้</p> <p>(1) แบบคำขออนุมัติ (แบบ ภ.พ.14) จำนวน 2 ฉบับ</p> <p>(2) รายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการที่ขออนุมัติจัดทำรายงานรวมกัน และสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติแต่ ภายหลังแจ้งเลิก (เอกสารแนบแบบ ภ.พ.14) จำนวน 2 ชุด</p> <p>(3) หลักฐานการได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน ณ สำนักงานใหญ่ (ภ.พ.02) จำนวน..... ฉบับ</p> <p>(4) สำเนาภาพถ่ายแบบ ภ.พ.20 ของสำนักงานใหญ่ จำนวน.....ฉบับ</p> <p>(5) สำเนาภาพถ่ายแบบ ภ.พ.01 , ภ.พ.09 จำนวน.....ฉบับ</p>	
<p style="text-align: center;">จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ</p>	
<p style="text-align: center;">ขอแสดงความนับถือ</p>	
<p style="text-align: center;">ประทับตรา นิติบุคคล</p>	<p>ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ (.....) ตำแหน่ง.....</p>

ความเห็นเจ้าพนักงาน		คำสั่งผู้มีอำนาจ
<input type="checkbox"/> เห็นควรอนุมัติ เพราะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด		<input type="checkbox"/> อนุมัติตามรายละเอียดเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14 ที่ส่งมาพร้อมนี้
<input type="checkbox"/> ไม่เห็นควรอนุมัติ เนื่องจาก.....		<input type="checkbox"/> ไม่อนุมัติ
ลงชื่อ	ลสภ.....	ลงชื่อ
()		()
ตำแหน่ง.....		ตำแหน่ง.....

- หมายเหตุ 1. ให้จัดทำแบบ ภ.พ.14 จำนวน 2 ชุด ยื่นต่อสรรพากรพื้นที่/สรรพากรจังหวัด ห้องที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
2. ให้แนบเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14 ซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการที่ขออนุมัติ และสถานประกอบการที่เคยได้รับอนุมัติแต่มีการแจ้งเลิกจำนวน 2 ชุด พร้อมสำเนาภาพถ่ายแบบ ภ.พ.01, ภ.พ.02, ภ.พ.09 และ ภ.พ.20 ของสำนักงานใหญ่ จำนวน 1 ชุด

รายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการรถเข็น / ลักษณะอื่นที่น่าสนใจ

ที่ขออนุมัติจัดทำรายงานร่วมกับสำนักงานใหญ่

ชื่อสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

จำนวนสถานประกอบการ ขออนุมัติใหม่.....แห่ง แจ็งเล็ก.....แห่ง
 เคยได้รับอนุมัติ.....แห่ง คงเหลือ.....แห่ง

ลำดับ ที่	สาขา ที่	สถานที่ตั้งของสถานประกอบการ รถเข็น / ลักษณะอื่น	ขออนุมัติ ใหม่	แจ็งเล็ก	หมายเลขหรือรหัส รถเข็นล้อเลื่อน(ถ้ามี)	ว.ต.ป. ที่ยอนุมัติ	เลขที่ แถบสติ๊กเกอร์	ว.ต.ป.ที่ติด แถบสติ๊กเกอร์	หมายเหตุ

- หมายเหตุ (1) สาขาที่ ให้กรอกเลขที่สาขาตามที่จัดแจ็งไว้ใน ภ.พ.01 หรือ ภ.พ.09
- (2) สถานที่ตั้ง ให้กรอกรายละเอียดที่อยู่ของสถานประกอบการโดยระบุเลขที่ หรืออาคารที่เป็นที่ตั้งของสถานประกอบการ
แขวง/ตำบล เขต/อำเภอ และจังหวัด ที่สถานประกอบการที่ขออนุมัติหรือแจ็งเล็กตั้งอยู่
- (3) ช่องขออนุมัติ/แจ็งเล็ก ให้ทำเครื่องหมาย / หรือเครื่องหมาย x
- (4) หมายเลขหรือรหัสรถเข็นล้อเลื่อน (ถ้ามี) ให้ระบุหมายเลขหรือรหัสที่ติดอยู่ ณ รถเข็นล้อเลื่อน/ลักษณะอื่นที่น่าสนใจ
- (5) ว.ต.ป. ที่อนุมัติ ให้กรอก ว.ต.ป. ที่ สพท./จังหวัด ได้แจ็งอนุมัติไว้ในเอกสารแนบแบบ ภ.พ.14
- (6) เลขที่แถบสติ๊กเกอร์ ให้กรอกเลขที่ของแถบสติ๊กเกอร์ที่ สพท./จังหวัดได้ติดไว้ ณ รถเข็นล้อเลื่อน / ลักษณะอื่นที่น่าสนใจ
- (7) ว.ต.ป. ที่ติดแถบสติ๊กเกอร์ ให้ระบุ ว.ต.ป. ที่เจ้าหน้าที่ของ สพท./สพจ. ใต้ไปทำการติดแถบสติ๊กเกอร์ให้แก่ผู้ประกอบการ

รายงานภาษีขาย

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104.....)

สำหรับผู้ประกอบการรถยนต์ / ล้อเลื่อน / ลักษณะอื่น ที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่
เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวม.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ชื่อสถานประกอบการ.....สำนักงานใหญ่ที่จัดทำรายงานรวม

--	--	--	--

ใบกำกับภาษี		สำนักงานใหญ่/สาขา ที่ออกใบกำกับภาษี	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ (รายการ)	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่				
หมายเหตุ					
1. ให้จัดทำรายงานภาษีขายของทุกสถานประกอบการรวมไว้ในรายงานภาษีขายฉบับเดียวกันกับสำนักงานใหญ่					
2. ของ "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษีของแต่ละสถานประกอบการออกในแต่ละวัน					
3. ของ "เล่มที่/เลขที่" ให้กรอกเลขที่ ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ (ถ้ามี)					
3.1 กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่องเลขที่ / เล่มที่ ของใบกำกับภาษี ว่า "เล่มที่.....เลขที่.....ถึงเลขที่....."					
3.2 กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยไม่ได้ออกเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่องเลขที่ / เล่มที่ ของใบกำกับภาษีว่า "เลขที่.....ถึงเลขที่....."					
4. ของสำนักงานใหญ่/สาขา ให้ระบุว่าเป็นสำนักงานใหญ่/สาขาที่.....ออกใบกำกับภาษีด้วย					
5. ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ กรณีที่ไม่สามารถกรอกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการให้ระบุว่า "ขายสินค้า"					

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104...)

สำหรับผู้ประกอบการยื่น / ล้อเลื่อน / ลักษณะอื่น ที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่
เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวม.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ.....สำนักงานใหญ่ที่จัดทำรายงานรวม

เลขที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ	
<p>หมายเหตุ</p> <p>1. ให้จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบของทุกสถานประกอบการรวมไว้ในรายงานสินค้าและวัตถุดิบฉบับเดียวกันกับสำนักงานใหญ่</p> <p>2. ช่อง " วัน เดือน ปี " ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการรับ หรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ</p> <p>3. ช่อง " เลขที่ใบสำคัญ "</p> <p>(1) ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ โดยที่ใบสำคัญดังกล่าวจะเป็นใบกำกับภาษีหรือไม่ใบกำกับภาษีก็ได้</p> <p>(2) กรณีลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ เป็นรายวัน ไม่ต้องกรอกเลขที่ใบสำคัญ แต่ให้บันทึกว่า "ลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ"</p> <p>4. ช่องหมายเหตุ ให้ระบุชื่อสำนักงานใหญ่ หรือ สาขาที่เป็นผู้ซื้อวัตถุดิบ</p>					