

1. 增值税罚金和滞纳金计算，示例显示了提交申报 PP.30 申报表中，销项税扣除进项税所有情况以及正确计算税收；销项税减进项税正确的金额，可能是纳税义务人自己审核发现错误补充申报 PP.30 的情况；也可能是经由税务局评估官员审查发现，评估官员将以信函通知税务评估。
2. 需要计算罚金的情况：未制作税务发票，且未交付给购买者或接受服务者；或未整理增值税报告；或增值税报告中项目不正确不齐全；或原材料和产品报告中缺少产品的情况；属于除第 1. 项下以外的税务罚金计算，且已在税务局文件规定中解释了计算方法。

1. 未在限期内正常申报 PP.30 的情况

1.1 增值税的计算有应纳税额

销项税 (泰铢)	1,000	
进项税	<u>750</u>	
当期应纳税额	<u>250</u>	
滞纳金 89/1 条		250*1.5 每月
罚金 89(2)条		250*2 倍

罚金部分*2 倍后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

1.2 增值税计算有进项留抵税额

销项税 (泰铢)	1,000	
进项税	<u>1,750</u>	
当期应纳税额	<u>0</u>	
进项留抵税额	(750)	
滞纳金 89/1 条		无
罚金 89(2)条		无

2. 逾期申报 PP.30 的情况，纳税义务人需承担第 1. 项的罚金和滞纳金以外，之后有进行了逾期补申报 PP.30，或被评估官员审查发现错误。

2.1 PP.30 常规申报有应纳税额，且正确的计算后有应纳税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,000	1,600	600	漏报销项税
进项税	<u>750</u>	<u>400</u>	<u>(350)</u>	虚报进项税
应纳税额	<u>250</u>	<u>1,200</u>	<u>950</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
当期应纳税额净值	180	1,130	950	
滞纳金 89/1 条				950*1.5% / 每月
罚金 89(2)条				950*2 倍
89(4) 条漏报销项税				600*1 倍
89(4) 条虚报进项税				350*1 倍

比较罚金最多的是第 89 (2) 条，金额为 1,900 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

2.2 PP.30 常规申报表有进项留抵税额，及正确的计算后有进项留抵税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,000	1,600	600	漏报销项税
进项税	<u>2,750</u>	<u>2,400</u>	<u>(350)</u>	虚报进项税
当期进项留抵额	<u>(1,750)</u>	<u>(800)</u>	<u>950</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
当期进项留抵额净值	(1,820)	(870)	950	
滞纳金 89(1) 条				无
罚金 89(2) 条				无
89(4) 条 漏报销项税				600*1 倍
89(4) 条 虚报进项税				350*1 倍

比较罚金最多的是第 89 (4) 条，金额为 950 (600 + 350) 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

2.3 PP.30 常规申报表有进项留抵税额，但正确的计算后有应纳税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,000	1,600	600	漏报销项税
进项税	<u>2,750</u>	<u>1,400</u>	<u>(1,350)</u>	虚报进项税
当期进项留抵额	<u>(1,750)</u>	<u>200</u>	<u>1,950</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
当期进项留抵额净值	(1,820)	(130)	1,950	
滞纳金 89(1) 条				130*1.5%每月
罚金 89(2) 条				200*2 倍
89(4) 条 漏报销项税				600*1 倍
89(4) 条 虚报进项税				1,350*1 倍

比较罚金最多的是第 89(4) 条，金额为 1,950 (600 + 1,350) 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

2.4 PP.30 常规申报表有应纳税额，但正确的计算后有进项留抵税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,000	1,600	600	漏报销项税
进项税	<u>750</u>	<u>2,000</u>	<u>(1,250)</u>	漏报进项税
应纳税额 进项留抵	<u>250</u>	<u>(400)</u>	<u>(650)</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
当期应纳税额净值	180	(470)	(650)	
滞纳金 89(1) 条				无
罚金 89(2) 条				无
89(4) 条 漏报销项税				600*1 倍
89(4) 条 虚报进项税				无

比较罚金最多的是第 89(4) 条，金额为 600 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

3. 按时进行限期内常规申报 PP.30，但申报数填写错误，但未支付相应税金，后在限期内进行了补申报 PP.30 申报表。

	PP.30 申报表	正确金额	差额
销项税 (泰铢)	2,500	2,500	0
进项税	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	0
应纳税额	<u>400</u>	<u>500</u>	100
往期进项留抵余额	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>	0
当期应纳税额净值	380	480	100
滞纳金 89.1 条			480*1.5% 每月
罚金 89(3)条			无
89(4) 条			无

4. 按时在限期内进行常规申报 PP.30 申报表并支付相应税金，且在限期内时间内补充申报 PP.30，支付税额并提交补申报表。

	PP.30 申报表	正确金额	差额
销项税 (泰铢)	1,500	2,400	900
进项税	<u>1,000</u>	<u>600</u>	(400)
应纳税额	<u>500</u>	<u>1,800</u>	1,300
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	0
当期应纳税额净值	430	1,730	1,300
滞纳金 89.1 条			无
罚金 89(3)条			无
89(4) 条			无

5. 按时在限期内进行常规申报 PP.30 并支付，且在限期内时间内补充申报，已提交申报表但未同时支付应交税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额
销项税 (泰铢)	1,500	2,400	900
进项税	<u>1,000</u>	<u>600</u>	(400)
应纳税额	<u>500</u>	<u>1,800</u>	1,300
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	0
当期应纳税额净值	430	1,730	1,300
滞纳金 89.1 条			1,300*1.5% 每月
罚金 89(3)条			无
89(4) 条			无

译文

6. 按时在限期内进行常规申报 PP.30，但逾期后或是评估官员审核发现错误时补充申报 PP.30 的情况。

6.1 PP.30 常规申报表有应纳税额，正确计算后有应纳税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,500	1,200	(300)	漏报销项税
进项税	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	漏报进项税
应纳税额	<u>500</u>	<u>600</u>	<u>100</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
当期应纳税额净值	430	530	100	
滞纳金 89/1 条				100 x 1.5% 每月
罚金 89(3)条				100 x 1 倍
89(4)条虚报销项税				无
89(4)条虚报进项税				400 x 1 倍

比较罚金最多的是第 89(4) 条，金额为 400 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)

6.2 PP.30 常规申报表有进项留抵税额，正确计算后也有进项留抵税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,500	1,500	0	漏报销项税
进项税	<u>1,000</u>	<u>600</u>	<u>(400)</u>	漏报进项税
应纳税额	<u>500</u>	<u>900</u>	<u>400</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(950)</u>	<u>(950)</u>	<u>0</u>	
进项留抵税额净值	(450)	(50)	(400)	
滞纳金 89/1 条				无
罚金 89(3)条				400 x 1 倍
89(4)条虚报销项税				无
89(4)条虚报进项税				400 x 1 倍

比较罚金最多的是第 89(3)或 89(4) 条，金额为 400 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)。

6.3 PP.30 常规申报表有进项留抵税额，但正确计算有应纳税额。

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,500	3,500	2,000	漏报销项税
进项税	<u>1,000</u>	<u>800</u>	<u>(200)</u>	漏报进项税
应纳税额	<u>500</u>	<u>2,700</u>	<u>2,200</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(950)</u>	<u>(950)</u>	<u>0</u>	
进项留抵税额净值	(450)	1,750	2,200	
滞纳金 89/1 条				1,750 x 1.5% 每月
罚金 89(3)条				2,200 x 1 倍
89(4)条虚报销项税				2,000 x 1 倍
89(4)条虚报进项税				2,000 x 1 倍

比较罚金最多的是第 89(3)或 89(4) 条，金额为 2,200 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)。

6.4 PP.30 常规申报表有应纳税额，但正确计算后有进项留抵税额

	PP.30 申报表	正确金额	差额	
销项税 (泰铢)	1,500	2,400	900	漏报销项税
进项税	<u>1,000</u>	<u>2,600</u>	<u>(1,600)</u>	漏报进项税
应纳税额	<u>500</u>	<u>(200)</u>	<u>(700)</u>	错误数额
往期进项留抵余额	<u>(70)</u>	<u>(70)</u>	<u>0</u>	
应纳税额净值	430	(270)	0	
滞纳金 89(1) 条				无
罚金 89(3) 条				无
89(4) 条虚报销项税				900 x 1 倍
89(4) 条虚报进项税				无

比较罚金最多的是第 89(4) 条，金额为 900 泰铢。后按照 2%（逾期 15 天内）5%（逾期 30 天内）10%（逾期 60 天内）20%（逾期超过 60 天）。

7. 按时在限期内进行常规申报 PP.30 且使用往期留抵进项税余额进行抵扣，但实际销项税超过往期留抵进项税余额的情况。

7.1 P.P.30 申报表正确的情况。

	PP.30 申报表 某年 1 月	PP.30 申报表 某年 2 月	正确金额 某年 2 月	差额	
销项税 (泰铢)	1,500	3,500	3,500	0	
进项税	<u>1,000</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>0</u>	
应纳税额	<u>500</u>	<u>2,300</u>	<u>2,300</u>	<u>0</u>	
往期进项留抵余额	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>	
进项留抵税额净值	<u>*(250)</u>	1,950	2,050	100	
滞纳金 89(1) 条					100 * 1.5 每月
罚金 89(3) 条					无
89(4) 条					无

7.2 PP.30 申报表显示漏报销项税及虚报进项税导致进项税虚多，从而导致需补充申报及缴纳税款

	PP.30 申报表 某年 1 月	PP.30 申报表 某年 2 月	正确金额 某年 2 月	差额
销项税 (泰铢)	1,500	3,500	3,800	300
进项税	<u>1,000</u>	<u>1,200</u>	<u>1,000</u>	<u>(200)</u>
应纳税额	<u>500</u>	<u>2,300</u>	<u>2,800</u>	<u>500</u>
往期进项留抵余额	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>
进项留抵税额净值	*(250)	1,950	2,550	600
滞纳金 89(1) 条				600 * 1.5 每月
罚金 89(3) 条				500 x 1 倍
89(4) 条 漏报销项税				300 x 1 倍
89(4) 条 虚报进项税				200 x 1 倍

比较罚金最多的是第 89(3) 条或第 89(4)，金额为 500 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)。

7.3 PP.30 申报表漏报销项税及虚报进项税但正确计算后仍有进项留抵税额。

	PP.30 申报表 某年 1 月	PP.30 申报表 某年 2 月	正确金额 某年 2 月	差额
销项税 (泰铢)	1,500	3,500	3,550	50
进项税	<u>1,000</u>	<u>3,420</u>	<u>3,400</u>	<u>(20)</u>
应纳税额	<u>500</u>	<u>80</u>	<u>150</u>	<u>70</u>
往期进项留抵余额	<u>(750)</u>	<u>*(350)</u>	<u>*(250)</u>	<u>(100)</u>
进项留抵税额净值	*(250)	(270)	(100)	170
滞纳金 89(1) 条				无
罚金 89(3) 条				70 x 1 倍
89(4) 条 漏报销项税				50 x 1 倍
89(4) 条 虚报进项税				20 x 1 倍

比较罚金最多的是第 89(3) 条或第 89(4)，金额为 70 泰铢。后按照 2% (逾期 15 天内) 5% (逾期 30 天内) 10% (逾期 60 天内) 20% (逾期超过 60 天)。