

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 199, 200, 201 และ 202)

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 194, 195, 196 และ 197 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2556 กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ เพิ่มเติมรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และให้ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เพิ่มเติมรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการในการจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และในการลงรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย และให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป นั้น

เนื่องจากเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2556 กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 199, 200, 201 และ 202 ซึ่งเนื้อหาโดยรวมของประกาศฯ ดังกล่าว ได้ยกเลิกข้อความตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 194, 195, 196 และ 197 และได้เพิ่มเติมรายละเอียดของรายการใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และการลงรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย ในส่วนของสถานประกอบการของผู้ประกอบการจดทะเบียนเพียงเล็กน้อย โดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ดังนี้.-

1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 199) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศฯ ฉบับที่ 199 ได้บัญญัติมาเพื่อยกเลิกข้อความตามประกาศฯ ฉบับที่ 196 เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการซึ่งเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษี อีกทั้งต้องระบุสถานประกอบการของตนและของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษีเช่นเดียวกับประกาศฯ ฉบับที่ 196 และยังสามารถเพิ่มเติมรายละเอียดเกี่ยวกับสถานประกอบการของผู้ประกอบการจดทะเบียนไว้ด้วยดังนี้

1.1 กรณีสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ ให้ระบุข้อความเป็นคำว่า "สำนักงานใหญ่" หรือ ให้ระบุคำย่อที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่ เช่นคำว่า "สนญ" "HO" "HQ" หรือ ให้ระบุเป็นตัวเลขศูนย์จำนวน 5 หลัก เช่น (00000) เพื่อแสดงว่าเป็นรหัสสำนักงานใหญ่ไว้ในใบกำกับภาษี

1.2 กรณีสถานประกอบการที่เป็นสาขา ให้ระบุข้อความเป็นคำว่า "สาขาที่..." โดยเลขที่ของสาขาให้ระบุเลขที่ตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น สาขาที่ 1 สาขาที่ 01 หรือจะระบุคำย่อที่แสดงได้ว่าเป็น "สาขาที่..." เช่น "Branch No. ..." "br. No. ..." เป็นต้น หรือ จะระบุเป็นตัวเลขจำนวน 5 หลัก เพื่อแสดงว่าเป็นรหัสของ สาขาที่ ..." เช่น 00001 ไว้ในใบกำกับภาษี

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 200) เรื่องกำหนดข้อความอื่นในใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 (7) แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศฉบับที่ 200 ได้บัญญัติมาเพื่อยกเลิกความตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 194 เรื่องกำหนดข้อความอื่นในใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 (7) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ออกไปกำกับภาษี ต่อมาได้ออกใบเพิ่มหนี้ ต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบเพิ่มหนี้ อีกทั้งต้องระบุสถานประกอบการของตนและของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบเพิ่มหนี้เช่นเดียวกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 194 เพียงแต่ได้บัญญัติเพิ่มเติมรายละเอียดข้อความของสถานประกอบการซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขาไว้เป็นอย่างเดียวกับข้อความตามข้อ 1.1 หรือ 1.2 ดังกล่าวข้างต้น

3. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 201) เรื่องกำหนดข้อความอื่นในใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 (7) แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศฯ ฉบับที่ 201 ได้บัญญัติมาเพื่อยกเลิกความตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มฉบับที่ 195 เรื่องกำหนดข้อความอื่นในใบลดหนี้ตามมาตรา 86/9 (7) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือบริการซึ่งเป็นผู้ออกไปกำกับภาษี ต่อมาได้ออกใบลดหนี้ ต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบลดหนี้ อีกทั้งต้องระบุสถานประกอบการของตนและของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบลดหนี้เช่นเดียวกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 195 เพียงแต่ได้บัญญัติเพิ่มเติมรายละเอียดของสถานประกอบการ ซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขาไว้เป็นอย่างเดียวกับข้อความตามข้อ 1.1 หรือ 1.2 ดังกล่าวข้างต้น ตามลำดับเช่นเดียวกัน

4. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 202) เรื่อง กำหนดแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน การลงรายการในรายงาน การเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานอื่นที่ใช้ประกอบการลงรายงานภาษีซื้อตามมาตรา 87 และมาตรา 87/3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 202) ได้บัญญัติมาเพื่อยกเลิกความตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 197) เรื่อง กำหนดแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน การลงรายการในรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย ซึ่งมีหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับประกาศฯ ฉบับที่ 197 ดังนี้

4.1 ให้ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการลงรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และรายการสถานประกอบการซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ในรายงานภาษีขาย

4.2 ให้ผู้ประกอบการที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการลงรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และรายการสถานประกอบการซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ในรายงานภาษีซื้อ