

Highlight of
**Revenue
TAX
RULING**

เล่ม
2

รวมประเด็นร้อนตอบข้อหารือกรมสรรพากร
ภาษีมูลค่าเพิ่ม
(Value Added Tax)

ธุรกิจนำเข้า-ส่งออก

- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการผลิตสินค้าหรือการให้บริการ 17
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีประกอบกิจการในเขตปลอดอากร 20
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการบันทึกใบขายรวมภาษีขาย
และบันทึกบัญชีส่งออกสินค้า รวมทั้งการ
หักสต็อกสินค้าในรายงานสินค้าและวัตถุดิบ 23
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายสินค้าส่งออกต่างประเทศ 27
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการชำระเงินค้ำประกันการส่งมอบนอกราชอาณาจักร 29
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการของห้องพักในต่างประเทศ
ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต 31
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเปิดเงินบาทสิทธิประโยชน์ทางภาษี
ส่งเสริมการลงทุน 33
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการคำนวณมูลค่าของฐานภาษี
สำหรับภาษีขายเครื่องจักรเก่าที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ 35
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการจัดชุด 37
- ★ ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการส่งออกสินค้า 40
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีฐานภาษีสำหรับการจัดกิจการ
ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ 45
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการรับจัดกิจการ
ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ 48
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายสินค้าในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (EPZ) 50

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการส่งออกที่ได้รับสิทธิ เลือกภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0	53
★ ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประเมินเอกกรณาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม	56
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการส่งออกสินค้า	58
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำเข้าสินค้าเป็นเงินสกุลต่างประเทศ	61
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีซื้อสินค้าจากต่างประเทศ	63
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการส่งออก	66
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำเข้าสินค้าไปต่างประเทศ	68
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจ่ายค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า ให้กับนิติบุคคลในต่างประเทศ	70
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเป็นนายหน้าให้ผ่านวิสาหกิจต่างประเทศ	73
★ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณี การให้บริการรับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล	75
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำเข้าสินค้า	80

ธุรกิจทั่วไป

★ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีท่านนายหน้าที่ได้รับจากต่างประเทศ	87
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการอาคารที่พักอาศัยให้เช่า	90
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของคนต่างด้าว	92
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายสินค้าแก่สายการบิน	95

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการไว้บริการวิจัยข้อมูลและส่งผลลัพธ์ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ออนไลน์	97
★ ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี	101
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการโอนกรรมสิทธิ์พื้นที่ใช้สอยอาคาร	104
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการบริหารคลังสินค้าและขนส่งสินค้าภายในประเทศ	107
★ ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจ่ายเงินค่าจ้างนายความให้บริษัทในต่างประเทศ	110
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยสำคัญผิด	113
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจ่ายค่าบริการให้บริษัทต่างประเทศ	116
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการระดมกิจการรับทำบัญชี	119
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	121
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีมูลค่าฐานภาษีที่จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	123
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเครดิตภาษีซื้อของค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ	126
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการขนส่งทรัพย์สิน	128
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเช่ารถยนต์นั่งแบบถาวร	131
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้เช่าเฟอร์นิเจอร์	133
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการรับจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าและสิทธิบัตร	136

★ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้มีวิบูลศุล การนิการท่าหลายสินค้า	139
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการใหม่	141
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการหักเงินประกันผลงาน (Retention)	146
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายสินค้า	151
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีค่าเสียหายจากการละเมิดลิขสิทธิ์	153
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและฐานภาษี	156
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการหักภาษีมูลค่าเพิ่มที่ เกิดจากการก่อสร้างอาคาร	158
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการรับเงินสามัญจากบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ	161
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการค่าบริการที่ต่างประเทศ	163
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ในการเดินเรือ เพื่อส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร	166
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการ	169
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการ	172
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการคำนวณเบี้ยปรับเงินเพิ่ม โดยไม่ให้หักลบสมทบภาษีอากร	175
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดหย่อนสินค้าที่ได้รับความเสียหาย	180
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการตรวจสอบคุณภาพสินค้า และส่งมอบการบริการไปในต่างประเทศทั้งหมด	182
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายกระดาษขงมัน และการส่งหนังสือแจ้งการประเมิน	184

- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีค้าขายแทนจากการอิเล็กทรอนิกส์
 การนำเข้าสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในประเทศ 188
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ 191
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการชงกาแฟกับภาษีด้วยคลื่น พิวเตอร์ทั้งฉบับ 193
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการขนส่ง 196
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำโทรศัพท์เคลื่อนที่ไปใช้งานในต่างประเทศ 200
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีภาษีที่ซื้อของรถยนต์ รถพุด 203
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการรถกอล์ฟเรือสำเลียง 205
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์
 ข่าวสารผ่านบริการ SMS 206
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจดทะเบียนสาขา 208
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการ
 ขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน 210
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้า 217
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจดทะเบียนของผู้ประกอบกิจการ
 ที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม 224
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม 228
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการฝากขายสินค้า 232
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำสินค้ารถยนต์ให้ลูกค้าทดลองใช้งานก่อนซื้อ 235
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 กรณีการให้บริการรถยนต์เพื่อขนส่งของและประเดิมคนงาน 238
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขอยกเว้นการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มถ่วงหลัง 242

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประกอบกิจการให้เช่าและให้บริการอื่นที่	245
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	249
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีรายได้จากการประกอบวิชาชีพกฎหมาย	255
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีค่าบริการและเงินเบิกคืน ที่ได้รับมาจากต่างประเทศ	260
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดหย่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม	270
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มผู้ประกอบการ ที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน	273

เฉลี่ยภาษี

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขออนุมัติเฉลี่ยภาษีข้อความกำหนด ข้อหาร้องสำนักบริหารภาษีอุทธรณ์ขนาดใหญ่	280
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ	285
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขออนุมัติเฉลี่ยภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร	287
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเพื่อให้เช่า	289
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขออนุมัติเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้	292
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีภาษีซื้อจากการจ่ายค่าสิทธิในการซื้อทรัพย์สิน และการเฉลี่ยภาษีซื้อ	295
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	300
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อ	304
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อ (1)	307

- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อ (2) 309
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอลดภาษีซื้อตามส่วนของรายได้อื่น 311
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอลดภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้อื่น 313
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการประกอบกิจการวิสาหกิจชุมชน 315
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอลดภาษีซื้อจากอาคารก่อสร้างอาคารตามสัดส่วนของรายได้อื่น 318
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอลดภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการก่อสร้างอาคารตามสัดส่วนของรายได้อื่น 321
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอลดภาษีซื้อเพิ่มเติมจากอาคารก่อสร้างอาคารตามสัดส่วนของรายได้อื่น 323
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อ 326

ส่งเสริมการขาย

- ★ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการแจกสินค้าเพื่อส่งเสริมการขายและการโฆษณา 332
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีภาษีซื้อจากการส่งเสริมการขาย 337
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการแจกสินค้าเพื่อส่งเสริมการขาย 340

ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกิจการให้เช่าเรือ และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม 344

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอคืนภาษีซื้อจากกรซื้อเครื่องปรับอากาศ	345
★ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขอคืนภาษี	352
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอคืนภาษีจากเงินรางวัล	354
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีผู้ประกอบการขอเครดิตภาษี	355
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลงนามยื่นขอคืนภาษี	358
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการยกทรัพย์สินที่ไว้ในกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาวะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวกับรถยนต์นั่ง	361

ใบกำกับภาษี

★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการออกใบกำกับภาษี สำหรับการขายน้ำมันเชื้อเพลิง	368
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจัดทำใบกำกับภาษีสำหรับการให้ส่วนลด โดยกระดาษสินค้า	370
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีสำหรับค่าไฟฟ้า (1)	372
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีสำหรับค่าไฟฟ้า (2)	374
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ ออกใบรับเงินหรือใบกำกับภาษี	377
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีออกใบกำกับภาษีจากการจำหน่ายบัตรวัดไข้ในมิติ	382
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับ ภาษีที่พิมพ์ด้วยเครื่องพิมพ์ ระบบกระดาษความร้อน	386
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิ	389
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้ลูกค้ายื่นใช้สินค้า	393

สารบัญ

- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจัดทำใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
และการจัดเก็บข้อมูลโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ 395
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษี 398
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการก่อสร้างที่ทำกรใหม่ 400
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดต้นทุนกับภาษีสำหรับการจำหน่าย
บัตรเครดิตเงินสด (Star Card) 409
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการโอนกิจการ การขอใบกำกับภาษี
และการนำภาษีซื้อสามใบกำกับภาษีมาคำนวณภาษี 405
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการออกใบลดหนี้ 408
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษี 412
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจัดทำและส่งใบกำกับภาษีให้ลูกค้า 415
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีหรือจากการโอนเงินค่าเสียหาย
ไปต่างประเทศ 417
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีรายการใบใบแจ้งซื้อสินค้า 419
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีความรับผิดในกรณีเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากกรณีใช้บัตรเครดิต 421
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีสัญญาจ้างบริการรับ-ส่งพัสดุสินค้า 423
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีค่าไฟฟ้า 426
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการโทรศัพท์ 429
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการลดใบกำกับภาษี 433
- ★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีค่าไฟฟ้าของสำนักงานชั่วคราว
ในโครงการจัดสรรที่ดิน 437



★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใบกำกับภาษีที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษี	440
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบลดหนี้	442
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอของอนุมัติจัดทำรายการในใบกำกับภาษี เป็นการขายต่างประเทศ และเป็นหน่วยกเงินตราต่างประเทศ	446
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบลดหนี้	449
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบกำกับภาษีค่าที่ปรึกษา ที่ถูกหักเงินประกันผลงาน	453
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการใช้เอกสารใบกำกับภาษีที่มีการแก้ไข เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก	455
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรจัดทำใบกำกับภาษีแบบเสริมรูป	458
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบลดหนี้	461
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบกำกับภาษี	464
★ ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีกรทอออกใบเพิ่มหนี้จากภาพประชาชนบริการ ขายสินค้าโดยการส่งออก	467