

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๖๕)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและได้ขายสินค้า
ในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในเขตปลอดอากรบางกรณีเป็นผู้ประกอบการ
ซึ่งมีเหตุอันสมควรไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กำหนดลักษณะและวิธีการ
การประกอบกิจการของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและ
ได้ขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ใน
เขตปลอดอากรบางกรณีมีสิทธิของจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวได้
และกำหนดแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการยื่นคำขอ
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว และการออกไปทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว

ตามมาตรา ๘๕/๓ วรรคสาม

แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๕/๓ (๓) มาตรา ๘๕/๓ วรรคสอง และมาตรา ๘๕/๓
วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและ
ได้ขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในเขตปลอดอากรบางกรณีเป็นผู้ประกอบการ
ซึ่งมีเหตุอันสมควรไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กำหนดลักษณะและวิธีการการประกอบกิจการของ
ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและได้ขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ใน
เขตปลอดอากรบางกรณี มีสิทธิของจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวได้ และกำหนดแบบ หลักเกณฑ์
วิธีการและเงื่อนไขการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว และการออกไปทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราว
ตามมาตรา ๘๕/๓ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ
โดยมีผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรเป็นตัวแทน ตามมาตรา ๗๗/๑ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งตัวแทน
เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ต้องจดทะเบียนภาษี
มูลค่าเพิ่ม เฉพาะการขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยมีตัวแทนดังกล่าว เป็นการขายสินค้าในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าโดยส่งสินค้าจากเขตปลอดอากรออกนอกราชอาณาจักร เพื่อส่งไปต่างประเทศ ซึ่งเข้าลักษณะเป็นการส่งออก ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากร โดยความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ตามมาตรา ๗๘ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรา ๘๐/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) การขายสินค้าที่อยู่ในเขตปลอดอากรให้แก่ ผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่าจะอยู่ในเขตปลอดอากรเดียวกันหรือไม่ หรือการขายสินค้าที่อยู่ในเขตปลอดอากรให้แก่ คลังสินค้าทัณฑ์บน ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรา ๘๐/๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) การขายสินค้าในเขตปลอดอากรให้แก่ ผู้ซื้อสินค้าในราชอาณาจักรที่ได้รับสิทธิไม่ต้องนำค่าตอบแทนที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้านี้ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ (๔) (๕) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๐) เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไขค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๕ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

“เขตปลอดอากร” ตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า เขตปลอดอากร ตามมาตรา ๗๗/๑ (๒๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งมีลักษณะและวิธีการการประกอบกิจการตามข้อ ๑ ที่ประสงค์จะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีสิทธิยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวได้ โดยให้ยื่นคำขอตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและการออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามมาตรา ๘๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวด้วย โดยระยะเวลาสิ้นสุดของใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวให้สิ้นสุดลงตามระยะเวลาการเป็นตัวแทนของตัวแทนที่อยู่ในเขตปลอดอากร และเมื่อระยะเวลาดังกล่าวสิ้นสุดลง ให้ถือว่าการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนสิ้นสุดลงทันที หากผู้ประกอบการประสงค์จะขยายเวลาการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นคำร้องขอขยายเวลาก่อนการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนสิ้นสุดลง

ข้อ ๓ ประกาศนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙

ศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์

อธิบดีกรมสรรพากร