



## คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท.ป. ๓๗๐/๒๕๖๙

เรื่อง มอบหมายให้สั่งและดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับ  
ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒ มาตรา ๒๗ ทวิ วรรคสอง มาตรา ๘๙ วรรคสอง และมาตรา ๙๑/๒๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดเกี่ยวกับการมอบหมายให้สั่งและดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับ ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิก

(๑) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๑๒๑/๒๕๔๕ เรื่อง มอบหมายให้สั่งและดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๕

(๒) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๑๔๐/๒๕๔๗ เรื่อง มอบหมายให้สั่งและดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม บางกรณี ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๗

ข้อ ๒ มอบหมายให้บุคคลดังต่อไปนี้ สั่งงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๒๒ มาตรา ๒๖ มาตรา ๘๙ และมาตรา ๙๑/๒๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยไม่จำกัดจำนวนเบี้ยปรับ

(๑) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาษีกลาง และนักตรวจสอบภาษีเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ กองตรวจสอบภาษีกลาง สำหรับเขตท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

(๒) ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และนิติกรเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจขนาดใหญ่ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

(๓) สรรพากรภาค และนักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ สำนักงานสรรพากรภาค สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาคนั้น

(๔) สรรพากรพื้นที่ สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น

(๕) สรรพากรอำเภอ สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้น

ข้อ ๓ มอบหมายให้บุคคลดังต่อไปนี้ สั่งงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๒๒ มาตรา ๒๖ มาตรา ๘๙ และมาตรา ๙๑/๒๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ได้นอกเหนือไปจากหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด สำหรับคำร้องของงดหรือลดเบี้ยปรับ ที่มีจำนวนเบี้ยปรับเต็มอัตราตามกฎหมาย

/ (๑) ผู้อำนวยการ ...

(๑) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาษีกลาง และนักตรวจสอบภาษีเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ กองตรวจสอบภาษีกลาง สำหรับเขตท้องที่ที่ตราอาณาจักร ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และนิติกรเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจขนาดใหญ่ตามที่กรมสรรพากรกำหนด ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

(๓) สรรพากรภาค และนักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ที่ปฏิบัติราชการ ณ สำนักงานสรรพากรภาค สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาคนั้น ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

(๔) สรรพากรพื้นที่ สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อ ๔ มอบหมายให้สรรพากรพื้นที่ สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น สั่งงดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๙ แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่จำกัดจำนวนเบี้ยปรับ ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีบุคคลที่จะต้องเสียเบี้ยปรับได้กระทำความผิด ดังนี้

(๑) ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากเข้าใจว่าเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล

(๒) ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากไม่ทราบว่ามีรายรับต่อปีเกินกว่ามูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งออกตามความในมาตรา ๘๑/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล

(๓) ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) โดยเข้าใจว่าได้จดทะเบียนแล้ว

(๔) ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เข้าใจว่าต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะและได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ.๔๐) ไปแล้ว

(๕) กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยนายอดขายหรือยอดซื้อของสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่มารวมคำนวณกับสถานประกอบการสาขา หรือของสถานประกอบการสาขามารวมคำนวณกับสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ โดยยังไม่ได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีร่วมกัน

(๖) ได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมทั้งสำนักงานใหญ่หรือสาขาแล้ว แต่ยังไม่กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มแยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ

(๗) นำภาษีซื้อมาใช้หักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มก่อนเดือนที่ระบุในใบกำกับภาษี ในกรณี

(ก) นำภาษีซื้อตามใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้หักจากภาษีขายในเดือนที่มีการนำเข้ามาไม่ตรงตามเดือนภาษีที่ความรับผิดชอบเกิดขึ้น

(ข) นำภาษีซื้อตามใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มในการชำระภาษีตามแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๖) มาใช้หักจากภาษีขายในเดือนที่มีการส่งเงินไปต่างประเทศ

มอบหมายให้ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาษีกลาง สำหรับเขตท้องที่ทั่วราชอาณาจักร สั่งงดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๙ แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่จำกัดจำนวนเบี้ยปรับ ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีบุคคลที่จะต้องเสียเบี้ยปรับได้กระทำความผิดตาม (๑) และ (๒)

ข้อ ๕ มอบหมายให้ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาษีกลาง สำหรับเขตท้องที่ทั่วราชอาณาจักร ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจขนาดใหญ่ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด และสรรพากรภาค สำหรับเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาคนั้น สั่งงดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๙ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับคำร้องที่มีจำนวนเบี้ยปรับเต็มอัตรา ตามกฎหมายไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีบุคคลที่จะต้องเสียเบี้ยปรับได้กระทำความผิด ดังนี้

(๑) นำภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อื่นเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการหลักประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาได้ขายหรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มภายในสามปีนับแต่เดือนที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์

(๒) การกระทำความผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ในกรณี

(ก) มิได้เฉลี่ยภาษีซื้อหรือเฉลี่ยภาษีซื้อไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

(ข) นำภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือนำภาษีที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ค) นำภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๕ (๒) ถึง (๔) แห่งประมวลรัษฎากร มาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ง) ออกใบเพิ่มหนี้และนำภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบเพิ่มหนี้ไปหักออกจากภาษีซื้อแทนที่จะนำไปรวมเป็นภาษีขาย ทำให้ภาษีขายแจ้งขาด

(จ) ได้รับใบลดหนี้และนำภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบลดหนี้ไปรวมเป็นภาษีขายแทนที่จะนำไปหักออกจากภาษีซื้อ ทำให้ภาษีซื้อแจ้งเกิน

(๓) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตโดยเข้าใจว่าทำรายการไม่สำเร็จ จึงยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือแบบแสดงรายการภาษีด้วยกระดาษซ้ำอีก

ข้อ ๖ การสั่งงดเบี้ยปรับตามข้อ ๔ สำหรับคำร้องที่เบี้ยปรับเต็มอัตราตามกฎหมายมีจำนวนเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ และกองตรวจสอบภาษีกลางรายงานผลการพิจารณาให้อธิบดีกรมสรรพากรทราบตามแบบที่กำหนด พร้อมแนบภาพถ่ายบันทึกการพิจารณาคำร้องของดเบี้ยปรับเป็นรายไตรมาสภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดจากเดือนสุดท้ายของไตรมาสนั้น

ข้อ ๗ การสั่งงดเบี้ยปรับตามข้อ ๕ ให้กองตรวจสอบภาษีกลาง กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และสำนักงานสรรพากรภาค แล้วแต่กรณี รายงานผลการพิจารณาให้อธิบดีกรมสรรพากรทราบทุกราย ตามแบบที่กำหนดเป็นรายไตรมาสภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดจากเดือนสุดท้ายของไตรมาสนั้น

ข้อ ๘ การงดหรือลดเบี้ยปรับตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มอบหมายให้นักตรวจสอบภาษี เชี่ยวชาญ นิติกรเชี่ยวชาญ และนักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ ผู้อำนวยการ กองตรวจสอบภาษีกลาง ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และสรรพากรภาคจะกำหนด หลักเกณฑ์ในการสั่งและปฏิบัติราชการตามความเหมาะสมในแต่ละกรณีก็ได้

ข้อ ๙ บรรดาคำร้องของงดหรือลดเบี้ยปรับที่ได้ยื่นไว้ต่อกรมสรรพากรก่อนวันที่คำสั่งนี้มีผลใช้บังคับ ให้พิจารณาต่อไปตามคำสั่งที่มีผลบังคับในวันที่ยื่นคำร้องจนกว่าจะแล้วเสร็จ

ข้อ ๑๐ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ที่ลงในคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์  
(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)  
อธิบดีกรมสรรพากร