



ที่ กค ๐๗๒๕/ ๐ ๒๗๐๗

กรมสรรพากร  
เลขที่ ๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗  
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท  
กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๓๐ มี.ค. ๒๕๕๙

เรื่อง ขอแจ้งประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมบอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

เรียน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร/ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
กรรมการผู้จัดการ/ หุ่นส่วนผู้จัดการ/ เจ้าของกิจการที่ประกอบกิจการสำนักงานบัญชี

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีเต็มรูป ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๓ ฉบับ

ด้วยกรมสรรพากรได้รับทราบปัญหาของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวนมากเกี่ยวกับกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่สามารถออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปได้ เนื่องจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยินยอมบอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

กรมสรรพากรขอเรียนชี้แจงว่า หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยินยอมบอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยังคงสามารถออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปได้ ทั้งนี้ตามคำชี้แจงกรมสรรพากรตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงขอประชาสัมพันธ์มายังท่านเพื่อทราบ และขอได้โปรดแจ้งลูกค้าในความรับผิดชอบให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในการออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป กรณีผู้ซื้อสินค้าไม่ยอมบอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรด้วยจักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

**ณวัตร สุวรรณภรณ์**

(นายรณวัตร สุวรรณภรณ์)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๐๙๙, ๐ ๒๒๗๒ ๙๑๐๐, ๐ ๒๒๗๒ ๙๑๗๓

ตามที่ได้มีพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวล รัชฎากร พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมาจดทะเบียนผู้ประกอบการจัดทำบัญชีชุดเดียว ซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาการจดทะเบียนไปเมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๙ นั้น ปรากฏว่า มีผู้มาจดทะเบียนเกินกว่า ๔ แสนราย โดยมีผู้ประกอบการที่เป็น SMEs เข้าร่วมจดทะเบียนเป็นจำนวนมาก และกรมสรรพากรได้รับคำถาม เกี่ยวกับการออกใบกำกับภาษีซึ่งต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการใน ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปเป็นจำนวนมากว่า ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ยอมบอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ทำให้ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไม่สามารถออกใบกำกับภาษีได้ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนชี้แจงว่า ถึงแม้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะไม่ยอมบอกเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากร ผู้ขายหรือผู้ให้บริการก็สามารถออกใบกำกับภาษีได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง ในการระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป จึงขอประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน อีกครั้งหนึ่ง ตามคำชี้แจงกรมสรรพากรที่แนบท้ายนี้

กรมสรรพากร

๑๖ มีนาคม ๒๕๕๙



## คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ  
ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๙๙) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยกำหนดให้ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนรายการสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไว้ ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการจัดทำใบกำกับภาษีดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป นั้น

เนื่องจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการบางรายยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับดังกล่าว กรมสรรพากรขอชี้แจง ดังนี้

๑. ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป เฉพาะกรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการก็ไม่จำเป็นต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้นไว้ในใบกำกับภาษีแต่อย่างใด

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้แจ้งให้ลูกค้า ซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแจ้งรายการเกี่ยวกับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร โดยวิธีปิดเป็นประกาศหรือแจ้งให้ลูกค้าทราบเป็นการทั่วไปหรือเป็นรายบุคคล หรือแจ้งโดยวิธีการอื่นใดแล้ว เช่น ข้อความที่ปิดประกาศในสถานประกอบการ หนังสือแจ้งลูกค้ารายบุคคล หรือข้อความประชาสัมพันธ์บนเว็บไซต์หรือบนสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นใด หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้แจ้งรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรให้ทราบ หรือแจ้งว่าไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการได้ออกใบกำกับภาษีโดยไม่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไว้ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ถือได้ว่าผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการมิได้มีเจตนาที่จะออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีรายการไม่ครบถ้วนตามกฎหมายแต่อย่างใด

๒. ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและรายการสถานประกอบการที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการของตนเอง เมื่อมีการซื้อสินค้าหรือรับบริการ เพื่อผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการจะได้ระบุนายการดังกล่าวให้ครบถ้วนในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้นมิได้แจ้งรายการดังกล่าวและได้รับ ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปซึ่งไม่มีรายการดังกล่าวนั้น ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีนั้นก็จะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่สามารถนำไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา ๘๒/๕ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และถ้าการที่ไม่ได้แจ้งรายการดังกล่าวนี้มีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรก็จะต้องรับผิดตามกฎหมายต่อไป

๓. กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็ไม่จำเป็นต้องแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนเองให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการแต่อย่างใด

จึงขอชี้แจงและประกาศมาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐-๒๒๓๒-๘๒๘๘