

## การขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

### นโยบายการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรมสรรพากรมีนโยบายที่จะคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ประกอบการให้ถูกต้อง และรวดเร็ว กล่าวคือ ระบบการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งจะต้องดำเนินการให้เป็นประโยชน์ทั้งต่อผู้เสียภาษีในแง่ของการได้รับคืนภาษีที่รวดเร็วทันใจ และต่อกรมสรรพากรคือรวดเร็วและถูกต้อง การตรวจก่อนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นเป็นการตรวจ เพื่อให้การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้อง มิใช่เป็นการตรวจเพื่อที่จะไม่คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เนื่องจากกรมสรรพากรได้ตรวจพบว่า ผู้ประกอบการมีการทุจริตในการขอคืนภาษีโดยการแจ้งแสดงรายการเท็จหลายกรณี ทำให้กรมสรรพากรมีความจำเป็นต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ โดยละเอียดและต้องใช้เวลาพอสมควร จึงอาจก่อให้เกิดความล่าช้าแต่ในขณะนี้เพื่อความสะดวกรวดเร็ว เราได้มีการแบ่งผู้ประกอบการออกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มผู้ส่งออกกับผู้ประกอบการในประเทศ ประเภทซื้อมาขายไป

กลุ่มผู้ส่งออก โดยเราเน้นที่การอำนวยความสะดวกต่อผู้ส่งออก เป็นการส่งเสริมธุรกิจส่งออกคือ พิจารณาการขอคืนให้เป็นการเร่งด่วนก่อน แต่หมายความว่าเอกสารต่าง ๆ ต้องถูกต้อง ครบถ้วน

ผู้ประกอบการประเภทซื้อมาขายไป โดยปกติไม่น่าจะต้องขอคืนเพราะการทำธุรกิจย่อมมีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระภาษี ผู้ประกอบการกลุ่มนี้จึงเป็นที่เจ้าหน้าที่จะต้องตรวจสอบหลักฐานโดยละเอียดก่อน และที่ผ่านมารกรมสรรพากรได้ร่วมประชุมกับสมาชิกหอการค้าไทยและสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาและได้ข้อสรุปถึงแนวทางของการแก้ไขปัญหาการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

1. กรมสรรพากรจะคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการที่ขอคืนภายใน 90 วัน โดยที่ผู้ขอคืนนั้นมีหลักฐานเอกสารที่ถูกต้อง
2. กรมสรรพากรได้สั่งการให้สรรพากรพื้นที่และสรรพากรจังหวัด แยกรายชื่อผู้ประกอบการส่งออกที่ขอคืนภาษีเป็นกรณีพิเศษ เพื่อคืนภาษีให้โดยเร็ว
3. กรมสรรพากรจะตรวจสอบผู้ขอคืนภาษีที่มีได้เป็นผู้ส่งออกอย่างละเอียดถี่ถ้วนก่อนคืน เนื่องจากโดยเหตุผลแล้ว การประกอบธุรกิจน่าจะมีมูลค่าเพิ่ม (กำไร) คือน่าจะมีภาษีมูลค่าเพิ่มนำส่งในแต่ละเดือนมิใช่ขอคืนภาษี
4. กรมสรรพากรจะทบทวนหลักเกณฑ์ผู้ประกอบการที่ดีและดีพิเศษโดยมิได้มุ่งเน้นในเรื่องยอดส่งออก แต่จะพิจารณาจากประวัติการภาษีตั้งนั้น ผู้ส่งออกที่เป็นรายเล็กหรือรายขนาดกลางที่มีประวัติการเสียภาษีดีก็จะเป็นผู้ประกอบการที่ดีและดีพิเศษในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

เมื่อมีการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีและขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการควรจัดเตรียมหลักฐานเอกสารให้พร้อมทุกครั้ง เช่น รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย ใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง (ไม่นับรวมใบกำกับภาษีปลอม เพราะกรมสรรพากรมีวิธีตรวจเช็คได้ ดังนั้นผู้ประกอบการเองย่อมจะทราบดีว่าใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่ปลอม มิเช่นนั้นแล้วปัญหายุ่งยากจะตามมาทีหลัง) เพราะหากหลักฐานไม่ครบ ไม่ถูกต้อง จะทำให้เจ้าหน้าที่สรรพากรต้องใช้เวลาในการตรวจสอบที่มากขึ้นกว่าเดิม ทำให้เกิดความล่าช้าได้

## ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย

### การเครดิตภาษีและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ และมีเครดิตภาษีเหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี เนื่องจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ 2 วิธีคือ

#### 1) ขอคืนเครดิต

ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการ ๙ และมีเครดิตภาษีเหลืออยู่จากการคำนวณภาษีในเดือนภาษีใด มีสิทธิขอลำเครดิตภาษีคงเหลือนั้นยกไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดจากเดือนภาษีที่คำนวณภาษีนั้น และหากในเดือนภาษีที่นำเครดิตไปชำระยังมีเครดิตภาษีคงเหลืออยู่อีกก็ให้นำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปได้เช่นนี้ถัดไป จนกว่าเครดิตที่เหลืออยู่นั้นจะหมดไป การไม่ลงลายมือชื่อในช่อง “การขอคืนภาษี” ให้ถือว่าประสงค์จะนำเครดิตภาษีไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป

ในกรณีที่มิได้นำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปจะยกเครดิตภาษีดังกล่าวข้ามไปชำระภาษีในเดือนอื่น ๆ ไม่ได้แต่ให้ขอคืนเป็นเงินสดโดยยื่นคำร้องด้วยแบบ ค.10

#### 2) ขอคืนเงินสด

ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการคำนวณแล้วภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายและมีเครดิตภาษีเหลืออยู่ จะขอคืนเป็นเงินสด หรือขอโอนเข้าธนาคาร โดยจะต้องลงลายมือชื่อในช่องขอคืนภาษีเป็นเงินสดหรือโอนเข้าธนาคาร

### ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

คือ ผู้ที่ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้เกินกว่าที่ต้องเสีย หรือที่ได้ชำระไว้ โดยไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ได้แก่

- 1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10 ซึ่งคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ และมีเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษีเนื่องจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย
- 2) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มไว้เกิน หรือผิด หรือซ้ำ
- 3) ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีซึ่งได้นำชำระภาษีไว้เกิน หรือผิด หรือซ้ำ
- 4) ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีซึ่งได้นำส่งภาษีไว้เกิน หรือผิด หรือซ้ำ
- 5) ผู้ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ได้ชำระภาษีไว้
- 6) ผู้นำเข้าที่มีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาลต่อว่ามีคำวินิจฉัยข้อโต้แย้งอากรขาเข้าเป็นหนังสือหรือคำพิพากษาของศาลซึ่งคดีถึงที่สุดว่ามีภาษีชำระไว้เกิน
- 7) ผู้นำเข้าที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และต่อมาได้ส่งสินค้ากลับออกไป มีสิทธิได้รับคืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่กำหนดไว้สำหรับขอคืนอากรขาเข้า

### แบบคำร้องที่ใช้ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### 1) แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม จะใช้ในกรณี

- ก) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 ประจำเดือนภาษีและมีเครดิตภาษีเหลืออยู่ในเดือนภาษีนั้น รวมถึงมีเครดิตภาษีเหลืออยู่เนื่องจากมิได้นำภาษีซื้อไปหักจากภาษีขายในเดือนภาษีที่มีสิทธิเพราะเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนดให้มีสิทธินำภาษีซื้อดังกล่าวไปหักในเดือนภาษีที่มีการรับมอบเอกสารหลักฐานในกำกับภาษีด้วย

- ข) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ไว้ไม่ถูกต้อง และต้องยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติม ในประเด็นดังต่อไปนี้
- แสดงรายการยอดขายและภาษีขายไว้เกิน หรือ
  - แสดงรายการยอดซื้อและภาษีซื้อไว้ขาด หรือ
  - แสดงรายการยอดขายและภาษีขายไว้เกินและแสดงรายการยอดซื้อและภาษีซื้อไว้ขาดด้วย หรือ
  - แสดงรายการยอดขายและภาษีขายไว้และแสดงรายการยอดซื้อและภาษีซื้อไว้ขาดด้วย ซึ่งเมื่อคำนวณแล้วยังมีเครดิตภาษีเหลืออยู่หรือ
  - แสดงรายการยอดซื้อและภาษีซื้อไว้เกินและแสดงรายการยอดขายและภาษีขายไว้เกินด้วย ซึ่งเมื่อคำนวณแล้วยังมีเครดิตภาษีเหลืออยู่
- ค) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 302 กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ ซึ่งเมื่อคำนวณแล้วยังมีภาษีเหลืออยู่
- ง) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 303 กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร เมื่อคำนวณแล้วยังมีภาษีเหลืออยู่

## 2) แบบคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร (ค.10) ใช้ในกรณี

- ก) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษีโดยมีเครดิตภาษีเหลืออยู่ และขอยกยอดไปใช้ในเดือนภาษีถัดไปแต่ไม่ได้นำเครดิตดังกล่าวไปใช้
- ข) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีได้ลงลายมือชื่อยื่นแบบฯ และในช่องการขอคืนภาษี
- ค) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มลงลายมือชื่อในช่องการขอคืนแต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อยื่นแบบฯ
- ง) ผู้ประกอบการจดทะเบียนแสดงความประสงค์ขอคืนภาษีไว้ในแบบแสดงรายการภาษีต่ำกว่าจำนวนภาษีที่เครื่องคอมพิวเตอร์คำนวณได้ และผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนภาษีจำนวนนั้น
- จ) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี โดยแสดงภาษีขายไว้เกินและหรือแสดงภาษีซื้อไว้ขาดโดยยอดขายและยอดซื้อถูกต้อง
- ฉ) ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษีไว้ซ้ำ
- ช) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากยอดรายรับหรือเป็นผู้นำส่งภาษีหรือไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้เกิน ผิด หรือซ้ำ

### เอกสารที่ต้องยื่นประกอบการคำร้องขอคืนภาษีตามแบบ ค.10 โดยใช้สำเนา ดังนี้

- 1) หนังสือรับรองการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลฉบับปัจจุบัน กรณีผู้ขอคืนเป็นนิติบุคคล
- 2) ใบกำกับภาษีซื้อซึ่งเป็นประเด็นที่ขอคืน
- 3) หลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่ขอคืน
- 4) กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมอบอำนาจให้ผู้อื่นลงนามในคำร้องให้แนบหนังสือมอบอำนาจพร้อมบัตรประจำตัวผู้มอบและผู้รับมอบอำนาจ

\*\*เอกสารดังกล่าวข้างต้นให้ผู้มีอำนาจผูกพัน ลงนามรับรองสำเนาทุกฉบับ\*\*

### กำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 1) กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการมีภาษีที่จะได้รับคืนให้ยื่นคำร้องภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น หรือนับแต่วันที่ได้ชำระภาษี
- 2) กรณีผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายศุลกากรหรือเป็นคดีในศาล ให้ยื่นคำร้องภายใน 6 เดือนนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยข้อโต้แย้งอากรขาเข้าเป็นหนังสือ หรือนับแต่วันที่มิค่าพิพาทของศาลซึ่งคดีถึงที่สุด

### สถานที่ยื่นคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 1) ที่ว่าการอำเภอท้องที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- 2) สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรจังหวัดแล้วแต่กรณี หรือ
- 3) กรณีผู้ขอคืนมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้อง ณ ที่ว่าการอำเภอที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนาอยู่
- 4) กรณีผู้ขอคืนมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นคำร้องเป็นรายสถานประกอบการเว้นแต่กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดี ให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน ให้ยื่นคำร้องรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ได้รับอนุมัติ
- 5) กรณีผู้นำเข้ามิได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และต่อมาได้ส่งสินค้ากลับออกไป การขอคืนภาษีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไข และอัตราส่วนเช่นเดียวกับการคืนอากรขาเข้าตามกฎหมายศุลกากรที่กำหนดไว้สำหรับขอคืนอากรขาเข้าให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ด่านศุลกากรขาเข้า

### วิธีการรับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### 1) กรณีขอรับเงินคืนเป็นเงินสด

ให้ผู้ขอคืนนำหนังสือแจ้งคืนเงินภาษีฉบับที่ 1 หรือสำเนาหนังสือแจ้งภาษีพร้อมแบบ ค.35 (กรณีหนังสือแจ้งคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มชำระหรือสูญหาย) มาขอรับเงินคืน ณ สถานที่ที่ระบุไว้ในหนังสือฉบับนั้น

(ก) กรณีเป็นบุคคลธรรมดา ให้ผู้ขอคืนแสดงบัตรประจำตัวประชาชน หรือบัตรประจำตัวข้าราชการ พนักงานองค์การของรัฐ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ข้าราชการบำนาญบำนาญ หรือใบสำคัญคนต่างด้าว หรือเว้นแต่ผู้ขอคืนมีอายุเกิน 70 ปี และไม่มีบัตรฯ ดังกล่าวขอรับรองให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้เป็นผู้รับรอง ถ้ามอบฉันทะให้ผู้อื่นไปรับแทนให้แสดงบัตรประจำตัวทั้งของผู้มอบฉันทะและผู้รับมอบฉันทะ

การขอรับเงินภาษีอากรคืนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปต้องแนบภาพถ่ายบัตรฯ ทั้งของผู้มอบฉันทะและผู้รับมอบฉันทะซึ่งมีคำรับรองว่า “สำเนาถูกต้อง” โดยผู้มอบฉันทะและผู้รับมอบฉันทะได้ลงลายมือชื่อในสำเนาบัตรฯ นั้นด้วย

(ข) กรณีเป็นผู้ขอคืนเป็นนิติบุคคล ให้ผู้ขอคืนแสดงบัตรประจำตัวประชาชน หรือใบสำคัญคนต่างด้าว หรือของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลนั้น และหนังสือรับรองการจดทะเบียนขอนิติบุคคลฉบับปัจจุบันที่มีระยะเวลาไม่เกิน 6 เดือนนับแต่วันที่นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทได้ลงลายมือชื่อรับรองถ้ามอบอำนาจให้ผู้อื่นไปรับแทนให้ทำหนังสือมอบอำนาจ และแสดงบัตรทั้งของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ

การขอรับเงินภาษีอากรคืนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป ต้องแนบภาพถ่ายบัตรฯ ทั้งของผู้มอบค้ำประกันและผู้รับมอบ และแนบภาพถ่ายหนังสือรับรองการจดทะเบียนของนิติบุคคล โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลนั้นลงลายมือชื่อรับรองว่า “สำเนาถูกต้อง” ในภาพถ่ายดังกล่าวด้วย

หากผู้ขอคืนได้รับหนังสือแจ้งการคืนเงินภาษีแล้วต่อมาหนังสือนั้นชำรุดหรือสูญหายผู้ขอคืนสามารถยื่นคำร้องตามแบบ ค.33 ขอสำเนาหนังสือแจ้งการคืนเงินภาษีเงินได้ ณ สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรจังหวัดแล้วแต่กรณี

## 2) กรณีขอภาษีที่ชำระเกินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขอคืน

ผู้ประสงค์จะขอคืนโดยให้นำภาษีที่ชำระเกินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (ก) ต้องเปิดบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “บัญชีเงินฝากเพื่อรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของ....(ชื่อผู้ขอคืน)” และผู้เปิดบัญชีต้องมีอำนาจผูกพันนิติบุคคล หรือเป็นเจ้าของกิจการนั้น
- (ข) บัญชีเงินฝากดังกล่าว ต้องให้ผู้จัดการธนาคาร หรือพนักงานผู้มีอำนาจลงนามผูกพันธนาคารเป็นผู้รับรองว่าเป็นของผู้ขอคืนโดยแท้จริง
- (ค) ผู้เบิกถอนเงินจากบัญชีเงินฝากดังกล่าว ต้องเป็นผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลหรือเจ้าของบัญชีที่แท้จริงหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- (ง) การเบิกถอนเงินจากบัญชีต้องเบิกถอนภายใน 30 วันนับแต่วันที่ธนาคารนำเงินเข้าบัญชีแล้ว
- (จ) ผู้ขอคืนต้องยื่นคำขอให้นำเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับคืนเข้าบัญชีเงินฝากพร้อมคำรับรองการเปิดบัญชีเงินฝากเพื่อรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากธนาคาร ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ / เขตท้องที่ที่สถานประกอบการของตนตั้งอยู่เท่านั้น
- (ฉ) ผู้ขอคืนต้องแสดงความประสงค์ในแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มโดยลงลายมือชื่อกำกับด้วย

## 3) กรณีขอเงินภาษีที่ชำระเกินไปใช้ในเดิมนัดไป

ให้ผู้คืนนำยอดภาษีที่ชำระเกินไปใช้เดิมนัดจากเดือนที่ขอภาษีที่ชำระเกินไปใช้เท่านั้น ห้ามนำไปใช้ในเดิมนัดอื่น

## มาตรการเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

### • นโยบายการจัดระดับผู้ประกอบการส่งออกที่ดี

กรมสรรพากรได้เริ่มจัดระดับผู้ประกอบการในสถานะต่าง ๆ มาตั้งแต่ปลายปี 2539 แล้วการได้รับจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีของกรมสรรพากร จะได้รับสิทธิพิเศษไม่ต้องถูกตรวจสอบก่อนให้คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในระยะเวลา 45-60 วัน โดยไม่ต้องวางค้ำประกันตามประกาศ ที่ ท. 72/2541 ผู้ประกอบการส่งออกที่จะได้รับการจัดระดับให้เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี “ระดับดีพิเศษ” หรือ “ระดับดี” จะต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- 1) เป็นบริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร ส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศเป็นอาชิจนและได้นำเงินตราต่างประเทศจากการนั้นเข้ามาในประเทศไทยโดยสม่าเสมอ
- 2) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วตั้งแต่ 50 ล้านบาท ขึ้นไปเป็นระดับดีพิเศษและน้อยกว่า 50 ล้านบาทเป็นระดับดี
- 3) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี และมีกำไรสุทธิติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

- 4) มีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน
- 5) เป็นสมาชิกของสมาคม หรือองค์การภาคเอกชน

● **นโยบายประเมินสถานะความน่าเชื่อถือ**

การประเมินสถานะความน่าเชื่อถือมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

1. ให้เจ้าพนักงานประเมินมีหนังสือเชิญผู้ขอคืนที่มีจำนวนเงินครั้งละ 35,000 บาทขึ้นไป มาให้ถ้อยคำและนำเอกสารพร้อมภาพถ่ายเอกสารที่มีอำนาจลงนามได้ลงลายมือชื่อรับรองสำเนาใบภาพถ่ายเอกสารทุกฉบับแล้ว ดังต่อไปนี้ มาประกอบการพิจารณาคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - 1) บัตรประจำตัวผู้ขอคืนหรือกรรมการผู้จัดการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ แล้วแต่กรณี
  - 2) หนังสือรับรองของนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกระทรวงพาณิชย์ (กรณีเป็นนิติบุคคล) หรือหนังสือสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนหรือสัญญาตั้งคณะบุคคลฉบับปัจจุบัน แล้วแต่กรณี
  - 3) แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 01) และ/หรือแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 09) ฉบับปัจจุบัน
  - 4) หลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่ขอคืน เช่น ใบกำกับภาษีซื้อ รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
  - 5) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของกรมสรรพากร ผู้จัดการหรือห้างหุ้นส่วน ผู้จัดการหรือผู้อำนวยการ หรือผู้จัดการคณะบุคคล แล้วแต่กรณี
  - 6) แผนที่ตั้งสถานประกอบการ
  - 7) หนังสือมอบอำนาจพร้อมบัตรประจำตัวผู้รับมอบอำนาจ
2. เมื่อผู้ขอคืนมาพบ ให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจเอกสารพร้อมกับบันทึกถ้อยคำผู้ขอคืนเพื่อทราบสถานะ
3. เมื่อได้รับเอกสารตามข้อ 1 และผู้ขอคืนได้ให้ถ้อยคำตาม 2. แล้ว ให้เจ้าพนักงานประเมินแสดงความเห็นเกี่ยวกับสถานะความน่าเชื่อถือได้ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ขอคืนที่มีสถานะเชื่อถือได้ ก็จะได้คืนเงินภาษีโดยเร็ว

● **ปรับปรุงระบบกรรมวิธีการให้คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

ในการเร่งการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ส่งออกและผู้ประกอบการภายในประเทศให้เร็วขึ้น กรมสรรพากรได้ปรับปรุงระบบการตรวจสอบและระบบกรรมวิธีการให้คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กระชับและรัดกุม โดยกำหนดแนวทางและตรวจหลักฐานที่จำเป็น คือนอกจากที่ได้กำหนดให้ผู้ขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มจะนำหนังสือค้ำประกันของธนาคารมาวางค้ำประกันซึ่งจะได้รับคืนเงินภายใน 30 วัน โดยไม่เกินวงเงินตามสัญญาค้ำประกันได้แล้ว กรมสรรพากรยังได้ปรับปรุงดังต่อไปนี้

- (1) กรณีผู้ขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นผู้ส่งออกหากได้แนบหลักฐานสำเนาใบขนส่งสินค้าขาออกที่ผ่านพิธีการทางศุลกากรฉบับที่มีการสลักหลังการตรวจปล่อยสินค้า โดยเจ้าหน้าที่ศุลกากร หรือหลักฐานการนำส่งสินค้า เช่น B/L (Bill of Lading) หรือ A/B (Airway Bill) หรือหลักฐานการชำระเงินตาม Invoice ผู้เสียภาษีรายนั้นจะได้รับเงินคืนที่เขต (อำเภอ) ได้ทันที โดยไม่ต้องผ่านการตรวจก่อน แต่จะเลือกตรวจในภายหลัง (Post Audit) ทั้งนี้ ตาม Audit Criteria ที่กำหนดขึ้น

(2) เร่งรัดการจัดทำหนังสือแจ้งคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และปรับปรุงขั้นตอนการวางเบิกเงินเพื่อเตรียมเงินไว้จ่ายคืนให้แก่ผู้ขอคืนตลอดจนการส่งจ่ายเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มารับเงินโดยเฉพาะในกรุงเทพมหานคร ซึ่งจ่ายคืนเงินเป็นจำนวนมาก จะดำเนินการดังนี้

2.1) เร่งรัดวางฎีกาเบิกเงินเพื่อคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยให้

2.1.1) สรรพากรพื้นที่จัดทำและส่งรายชื่อผู้ที่ได้รับเงินคืนเสนอกรมสรรพากรภาคเพื่อตั้งฎีกาเบิกเงินทุก 3 วัน

2.1.2) ให้สรรพากรภาควางฎีกาเบิกเงินต่อกรมบัญชีกลาง (ภายใน 2 วัน)

2.1.3) ให้สรรพากรภาคแจ้งผลการอนุมัติฎีกาให้ธนาคารแห่งประเทศไทยโอนเงินเพื่อนำเข้าบัญชีธนาคารพาณิชย์ที่สำนักงานสรรพากรเขต (อำเภอ) ได้ขอเปิดบัญชีไว้แล้ว

2.1.4) ให้สรรพากรภาคแจ้งรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินคืนให้อำเภอทราบโดยเร็ว

2.1.5) ให้สรรพากรพื้นที่ควบคุมสรรพากรเขต (อำเภอ) เซ็นเช็คส่งจ่ายคืนภาษีให้ผู้ขอคืนทันทีที่ผู้ขอคืนเงินมารับเงิน

2.2) จัดให้มีเงินกองทุนหมุนเวียน (ในวงเงิน 1,000 ล้านบาท) โดยจะได้ประสานงานกับกรมบัญชีกลางเพื่อขอให้เปิดบัญชีเงินกองทุนไว้ที่ภาค (ทั้ง 3 ภาคในกรุงเทพ) เพื่อเตรียมไว้จ่ายคืนและจะมีการตั้งฎีกาเบิกเงินมาทดแทนให้ครบวงเงินตามที่ได้เบิกจ่ายไป

สำหรับต่างจังหวัด ได้มีระบบการตั้งเงินกองทุนหมุนเวียนนี้อยู่แล้ว จังหวัดละ 15-50 ล้านบาท

(3) จัดระบบควบคุมงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้มี Pre – Audit โดยตรวจสอบเอกสารดูประวัติการเสียภาษี ประวัติการถูกตรวจสอบปฏิบัติการ หากมีประวัติเป็นผู้ที่กระทำความผิดหลักเสียภาษี ก็จะต้องถูกตรวจสอบก่อนคืนภาษี ทั้งนี้ ต้องเป็นความผิดที่เกี่ยวกับการหนีภาษี มิใช่ความผิดเล็กน้อยในลักษณะเช่น คำนวณภาษีผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ หรือยื่นเกินกำหนดเวลา เป็นต้น

#### ● หน่วยบริการผู้ประกอบการที่ดี

กรมสรรพากรได้ให้บริการแก่ผู้ประกอบการที่ดี โดยได้ตั้งหน่วยเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อติดตามการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้เป็นไปตามกำหนด คือภายใน 45 วัน นับแต่วันที่ผู้ประกอบการที่ดีได้ยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มหน่วยงานเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจะทำหน้าที่ติดตามและเร่งรัดการคืนภาษี มูลค่าเพิ่มจะทำหน้าที่ติดตามและเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาเพื่อให้ผู้ประกอบการได้รับการคืนภายใน 45-60 วัน

นอกจากนี้หน่วยงานนี้ยังเป็นศูนย์กลางการติดต่อประสานงานระหว่างผู้ประกอบการและหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมสรรพากร ก็คือให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาด้านภาษีอากร

สำหรับผู้ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มทั่วไป แม้จะมีไม่เป็นผู้ถูกจัดระดับให้เป็นผู้ประกอบการที่ดี หากเห็นว่าการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของตนมีความล่าช้า ก็ให้แจ้งรายละเอียดส่งมาที่ตู้ ป.ณ. 30 ปทผ. ราชเทวี กรุงเทพฯ 10401 หน่วยเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะติดตามให้เช่นกัน

#### ● แต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจ

กรมสรรพากรได้จัดตั้งคณะทำงานขึ้นเพื่อแก้ไขปัญหาและอุปสรรคงานด้านต่างๆ ในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

1) แต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อประสานงานค้างดำเนินการเกี่ยวกับการสอบยื่นใบกำกับภาษี

คณะทำงานชุดนี้จะช่วงสะพานงานค้างที่มีอยู่ก่อนการแบ่งส่วนราชการในส่วนที่เกี่ยวกับการสอบยื่นใบกำกับภาษีต่างท้องที่เพื่อช่วยเหลือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ / จังหวัด ให้สามารถขจัดงานค้าง และสามารถแก้ไขปัญหางานค้างในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในกรุงเทพมหานครและในเขตจังหวัดปริมณฑล เมื่อคณะทำงานชุดนี้ปฏิบัติงานขจัดงานค้างหมดแล้วกรมสรรพากรก็จะเปลี่ยนสถานะให้เป็นศูนย์สอบยื่นใบกำกับภาษีกลาง โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบยื่นใบกำกับภาษีต่างท้องที่ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดปริมณฑลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้รวดเร็วและตรงกับเป้าประสงค์ของกรมสรรพากรที่วางไว้

2) คณะทำงานศึกษาปัญหาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงาน มีหน้าที่ดังนี้

- ศึกษาวิเคราะห์ ปัญหา อุปสรรค เพื่อเสนอแนวทาง แก้ไขการปฏิบัติงาน และติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานรวมทั้งหามาตรการป้องกัน การคืนภาษีโดยมิชอบอีกด้วย
- ให้คำแนะนำหน่วยปฏิบัติงานเพื่อเร่งรัดการคืนภาษีทุกประเภทโดยถูกต้องรวดเร็ว รวมทั้งการขยายฐานภาษี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายของกรม
- ออกตรวจเยี่ยมหน่วยปฏิบัติการที่คณะทำงานเห็นสมควรเพื่อติดตามปัญหาและพิจารณาแนวทางแก้ไขและติดตาม

- **แต่งตั้งคณะทำงานติดตามการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- เพื่อให้การคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และสามารถคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้มีสิทธิได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นไปด้วยความรวดเร็ว
- ติดตามการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มรายได้มอบหมาย และเสนอข้อเท็จจริง เหตุผลและแนวทางแก้ไขการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- วิเคราะห์ข้อมูลผู้ประกอบการที่มีสิทธิได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- หน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรจะต้องให้ความร่วมมือ และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของคณะทำงาน ซึ่งถือเป็นงานเร่งด่วนของกรมสรรพากร

- **จัดตั้งคลินิกภาษีอากร ณ สำนักแผนภาษี ชั้น 24 อาคารกรมสรรพากร โทร 0-2617-3644-6 โทรสาร 0-2617-3636** โดยรับปรึกษาปัญหาการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มล่าช้า เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุ และติดตามการคืนภาษีให้รวดเร็วขึ้น

- **ปรับรื้อระบบการให้คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (Re – engineering)**

กรมสรรพากรโดยความร่วมมือของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ได้ดำเนินการจ้างบริษัท Booz Allen and Hamilton ให้วิเคราะห์การปฏิบัติงานของกรมสรรพากรเพื่อสร้างโครงการส่งเสริมประสิทธิภาพในส่วนราชการ และได้มีการกำหนดเป้าหมายที่จะดำเนินการปรับรื้อระบบงานต่าง ๆ หลาย ๆ ระบบ หนึ่งในระบบที่ได้นำมาพิจารณา คือ ระบบการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งจะต้องดำเนินการให้เป็นประโยชน์ทั้งต่อผู้เสียภาษีในแง่ของการได้รับคืนภาษีที่รวดเร็วทันใจ และต่อกรมสรรพากรคือรวดเร็วและถูกต้องเป็นประโยชน์ต่อกรมสรรพากรและผู้ประกอบการทั่วกัน

### **นโยบายปราบปรามการทุจริตขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

แม้ว่ากรมสรรพากรจะได้ใช้มาตรการหลาย ๆ มาตรการเพื่อดำเนินการให้มีการเร่งรัดการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้รวดเร็วแล้วก็ตาม กรมสรรพากรยังจะต้องมีมาตรการปราบปรามการทุจริตขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มอีกทางหนึ่งด้วย โดยให้

แต่งตั้งคณะกรรมการเฉพาะกิจเพื่อดำเนินการป้องกันและปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม คณะกรรมการชุดนี้จะมีหน้าที่กำหนดมาตรการต่าง ๆ เพื่อติดตามสอดส่องการกระทำที่มีขอบของผู้ทุจริตภาษีติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ เช่น กรมตำรวจ กรมศุลกากร กระทรวงพาณิชย์ และหน่วยงานอื่น เพื่อสร้างแนวทางปฏิบัติเอาผู้กระทำผิดมาลงโทษตามกฎหมายได้ทันที

#### เอกสารอ้างอิง

เอกสาร “การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม” กรมส่งเสริมการส่งออก

เอกสารเผยแพร่ “ธุรกิจนำเข้าและส่งออกกับภาษีมูลค่าเพิ่ม” กรมสรรพากร