

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน
เพื่อนำออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๔๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน
เพื่อนำออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว จากการซื้อสินค้ากับ
ผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกนอกราชอาณาจักร ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย
- (๒) ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย
- (๓) ไม่เป็นนักบินหรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร
- (๔) เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ๒ แห่ง
ได้แก่ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ และท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

(๕) ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร
ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๙๐) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะ
และหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร
ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔
แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒

- (๖) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

ข้อ ๒ ผู้เดินทางที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๑ มีสิทธิตั้งตัวแทนได้ในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากรได้ โดยขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดในจำนวนไม่เกิน หนึ่งหมื่นสองพันบาท

การตั้งตัวแทนตามวรรคหนึ่ง ต้องมีหลักฐานเป็นหนังสือ

ตัวแทนที่ผู้เดินทางตามวรรคหนึ่งแต่งตั้งเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ ๓ ผู้มีความประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางตามข้อ ๒ วรรคหนึ่ง เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านหัวหน้า กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานท่องเที่ยว ตามแบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทน คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ที่แนบท้ายประกาศนี้

ผู้มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติตามวรรคหนึ่ง ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- (๒) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ตั้งแต่ยี่สิบห้าล้านบาทขึ้นไป
- (๓) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และไม่เคยมีประวัติเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
- (๔) มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร ปรากฏอยู่ในข้อหนึ่งข้อใดที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองนิติบุคคล
- (๕) มีพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
- (๖) มีเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐาน ด้านคอมพิวเตอร์ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร
- (๗) มีระบบเชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร กับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง และสามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้กับกรมสรรพากรได้ในทันที (Real Time)

ข้อ ๔ ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร สามารถให้บริการเป็นตัวแทน คืบภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรได้นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ จนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะต้องดำเนินการ ดังนี้

(๑) จัดให้มีสถานประกอบการให้บริการ ในพื้นที่ตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี กรมสรรพากร

(๒) จัดทำระบบการคืบภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร เพื่อนำส่งข้อมูลการคืบภาษีให้กับกรมสรรพากร แบบ Real Time

(๓) จัดทำกล่องรับคำร้องขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) (Drop Box) จำนวน ๓ กล่อง ติดตั้งไว้ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืบภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติ สุวรรณภูมิด้านตะวันตก และด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืบภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๕ ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมแสดงหนังสือเดินทางต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าในวันที่ซื้อสินค้า เพื่อให้จัดทำ เอกสาร ดังนี้

(๑) ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๒) คำร้องขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ทั้งนี้ ใบกำกับภาษีที่ปรากฏในคำร้องขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ที่ผู้เดินทางออกไปนอ กราชอาณาจักร ได้แต่งตั้งตัวแทนเพื่อขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่มตามประกาศฉบับนี้แล้ว ไม่สามารถนำไปใช้ เพื่อขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศได้อีก

ข้อ ๖ สินค้าที่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืบภาษีมูลค่าเพิ่มได้ตามประกาศฉบับนี้ ต้องมีลักษณะ ดังนี้

(๑) เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๒) ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

กรณีเป็นสินค้าที่สามารถบริโภคได้ในราชอาณาจักร สินค้าดังกล่าวต้องได้รับการบรรจุหีบห่อ (Seal) ที่มีสัญลักษณ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนในลักษณะมั่นคง และให้มีข้อความ “No Consumption made whilst in Thailand” ลงบนหีบห่อ ซึ่งเห็นได้อย่างชัดเจน

(๓) เป็นสินค้าที่ซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐) และมูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าสองพันบาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่าสองพันบาทต่อวัน

(๔) เป็นสินค้าที่ต้องนำออกไปนอกราชอาณาจักร ภายใน ๑๔ วันนับแต่วันที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีหนังสือแต่งตั้งตัวแทน แต่ไม่เกิน ๖๐ วันนับแต่วันที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรแจ้งความประสงค์ตามข้อ ๕

ข้อ ๗ ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องนำสินค้าตามข้อ ๖ และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิหรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง ขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐)

กรณีสินค้าที่ปรากฏข้อความ “Item No. ... must also be presented to Revenue Officer” ในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐) ซึ่งเป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา ปากกา โทรศัพท์แบบพกพาหรือสมาร์ตโฟน คอมพิวเตอร์แบบพกพา กระเป๋า เข็มขัด ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาท หรือสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่มีมูลค่าของสินค้าต่อชิ้นตั้งแต่ห้าหมื่นบาท ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรต้องแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ จุดบริการ คืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตั้งอยู่ภายหลังผ่านพิธีการตรวจคนเข้าเมือง เพื่อประทับรับรองการมีสินค้าลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐)

ข้อ ๘ เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อ ๗ แล้ว ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร นำส่งคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐) (Drop Box) ที่ตั้งอยู่ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง

ประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตก และด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๙ เมื่อผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของประกาศนี้ กรมสรรพากรจะคินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้มีสิทธิดังกล่าว ผ่านตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ

เอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาคินเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามวรรคหนึ่ง มีดังนี้

(๑) รายงานการให้บริการเป็นตัวแทนคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ประกอบเอกสารหลักฐานการตั้งตัวแทน

(๒) คำร้องขอคินภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. ๑๐) และใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้มีสิทธิตามประกาศนี้

ข้อ ๑๐ ในกรณีตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ ๒ ได้ และให้ตัวแทนที่ถูกเพิกถอนดังกล่าวยุติการให้บริการนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากร มีหนังสือเพิกถอนเป็นต้นไป

ข้อ ๑๑ ประกาศนี้ให้มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ที่ลงในประกาศ จนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว)

๑. ชื่อผู้ประกอบการ.....
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

๒. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ

๒.๑ ชื่อและที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ..(ถ้ามี).....
อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้น.....หมู่บ้าน.....
เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....
ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....E-mail :

๒.๒ จำนวนสถานประกอบการที่จัดตั้งเป็นสถานที่ให้บริการ.....แห่ง
(โปรดกรอกด้านหลัง)

เลขที่รับ
วันเดือนปีที่รับ
เจ้าหน้าที่ผู้รับ

๓. เอกสารประกอบการพิจารณา

- [] แผนการดำเนินงานให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง
- [] แผนที่แสดงที่ตั้งของสถานประกอบการซึ่งใช้เป็นที่ตั้งของจุดบริการโดยรายละเอียด
- [] ผังการทำงานรวมของระบบ (System Flowchart) ที่แสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงของระบบงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในนักท่องเที่ยวในเมืองกับระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวของกรมสรรพากร
- [] กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ยื่นคำขออนุมัติ

(.....)

วันที่.....



ความเห็นเจ้าหน้าที่

.....
.....
.....

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่

(.....)

วันที่.....

คำสั่ง :

- อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น.....แห่ง
- ไม่อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น.....แห่ง

ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

วันที่.....

ชื่อและที่อยู่สถานประกอบการสาขา

(กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตั้งใหม่ ให้ระบุสำนักงานใหญ่เป็นลำดับแรกและเรียงเลขที่สาขาตามลำดับ)

สาขาที่.....ชื่อ.....

อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้น.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....

หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....

จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....E-mail :

สาขาที่.....ชื่อ.....

อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้น.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....

หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....

จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....E-mail :

สาขาที่.....ชื่อ.....

อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้น.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....

หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....

จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....E-mail :

เงื่อนไข :

1. ผู้สมัครต้องมีคุณสมบัติตามประกาศฉบับนี้
2. การพิจารณาคัดเลือกผู้มีสิทธิ และกำหนดพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติสำหรับผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

หมายเหตุ :

1. เอกสารฉบับนี้ทำขึ้น ๒ ฉบับ ส่งมอบให้ผู้ยื่นคำขอฯ ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่เก็บไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ
2. ผู้ยื่นคำขอฯ จะต้องลงลายมือชื่อกำกับเอกสารและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ประกอบการพิจารณาตามข้อ ๓ ทุกฉบับ
3. กรณีผู้ยื่นคำขอฯ ไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๓ ภายในเวลาที่กำหนด จะถือว่าการยื่นแบบคำขอนี้เป็นโมฆะ