

# ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University

## ภาคผนวก ก

## แนวทางการลดเบี้ยปรับของกรมสรรพากร

ถึงแม้โทษปรับตามกฎหมายจะถูกกำหนดไว้แล้วตามมาตรา 89 แห่งประมวลรัษฎากร แต่กรมสรรพากรก็ยังมีกรอบผ่อนปรนให้แก่ผู้ประกอบการ ในกรณีที่เชื่อว่าผู้ประกอบการมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงการเสียภาษีดังกล่าว

กรณีที่ผู้ประกอบการตรวจพบความผิดด้วยตนเอง และพยายามปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว กรมสรรพากรได้กำหนดแนวทางไว้ตาม คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.81/2542 ดังต่อไปนี้

1. ผู้ประกอบการต้องยื่นคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมิน แสดงเหตุที่ของดหรือลดเบี้ยปรับ หากเป็นกรณีของการยื่นแบบเพิ่มเติมด้วยตนเอง โดยไม่ได้รับคำเตือนด้วยหนังสือหรือคำเรียกตรวจสอบโดยตรงเป็นหนังสือ ให้ถือว่าแบบดังกล่าวเป็นคำร้องขอลดเบี้ยปรับโดยอนุโลม

การยื่นคำร้องดังกล่าว ต้องกระทำก่อนได้รับหนังสือแจ้งการประเมินเพิ่มเติมจากเจ้าพนักงาน หากได้รับหนังสือแจ้งการประเมินแล้ว ต้อง

ยื่นคำอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายต่อไป

2. เจ้าพนักงานประเมินจะพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับให้ได้เฉพาะกรณีเห็นว่า ผู้ประกอบการไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบด้วยดีเท่านั้น
3. การยื่นแบบเพิ่มเติมด้วยตนเองโดยไม่มีหนังสือแจ้งจากเจ้าพนักงาน ผู้ประกอบการมีสิทธิได้ลดเบี้ยปรับดังต่อไปนี้

3.1 ถ้าชำระภายใน 15 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เสียร้อยละ 2 ของเบี้ยปรับ

3.2 ถ้าชำระภายหลัง 15 วัน แต่ไม่เกิน 30 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เสียร้อยละ 5 ของเบี้ยปรับ

3.3 ถ้าชำระภายหลัง 30 วัน แต่ไม่เกิน 60 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เสียร้อยละ 10 ของเบี้ยปรับ

3.4 ถ้าชำระภายหลัง 60 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เสียร้อยละ 20 ของเบี้ยปรับ

4. กรณีเจ้าพนักงานมีหนังสือแจ้งให้ผู้ประกอบการนำส่งภาษีเพิ่มเติม ตามแบบ ภ.พ. 71 หรือแบบนำส่งภาษี และผู้ประกอบการได้มายื่นแบบดังกล่าว
  - 4.1 ภายในกำหนดเวลาที่กำหนดในหนังสือดังกล่าว ให้เสียร้อยละ 40 ของเบี้ยปรับ
  - 4.2 พ้นกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือดังกล่าว ให้เสียร้อยละ 50 ของเบี้ยปรับ
5. กรณีเจ้าพนักงานตรวจพบความผิด และได้มีการบันทึกไว้ในหนังสือหรือบันทึกข้อความแล้ว ให้เสียเบี้ยปรับดังนี้
  - 5.1 ถ้ากระทำความผิดเกิดขึ้นภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ ให้เสียร้อยละ 40 ของเบี้ยปรับ
  - 5.2 ถ้าพ้นกำหนดหนึ่งปี นับแต่วันจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ ให้เสียร้อยละ 50 ของเบี้ยปรับ
6. ถึงแม้ผู้ประกอบการจะเป็นผู้ยื่นแบบเอง แต่ถ้าเป็นกรณีที่ตรวจพบความผิดโดยเจ้าพนักงานแล้ว ให้เสียเบี้ยปรับตามข้อ 5
7. การลดเบี้ยปรับตามมาตรา 89 (5) กรณีไม่ออกไปกำกับภาษี และ มาตรา 89 (10) กรณีไม่จัดทำรายงานภาษี ไม่รวมถึงกรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ให้เสียภาษีดังนี้
  - 7.1 ถ้ากระทำความผิดเกิดขึ้นภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ ให้เสียร้อยละ 40 ของเบี้ยปรับ
  - 7.2 ถ้าพ้นกำหนดหนึ่งปี นับแต่วันจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ ให้เสียร้อยละ 50 ของเบี้ยปรับ
8. การลดเบี้ยปรับตามมาตรา 89 (10) กรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ ให้เสียดังนี้
  - 8.1. กรณีผู้ประกอบการไปยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเองแล้ว ไม่ว่าจะเสียไว้ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
    - 8.1.1 ถ้าทำความผิดภายในสองปี นับแต่วันเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้เสียร้อยละ 10 ของเบี้ยปรับ
    - 8.1.2 ถ้ากระทำความผิดเมื่อพ้นกำหนดสองปี นับแต่วันเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้เสียร้อยละ 20 ของเบี้ยปรับ
  - 8.2 กรณีผู้ประกอบการไม่ได้ไปยื่นแบบไว้ก่อน ให้เสียร้อยละ 30 ของเบี้ยปรับ
9. กรณีการลดเบี้ยปรับตามมาตรา 89 (8) กรณีไม่จัดเก็บสำเนาใบกำกับภาษีขาย ให้เสียดังนี้

### 9.1 กรณีผู้ประกอบการได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้แล้ว

9.1.1 ถ้าทำความผิดภายในสองปี นับแต่วันเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้เสียร้อยละ 0.5 ของเบี่ยปรับ

9.1.2 ถ้ากระทำความผิดเมื่อพ้นกำหนดสองปี นับแต่วันเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้เสียร้อยละ 1 ของเบี่ยปรับ

9.2 กรณีผู้ประกอบการยังมีได้ยื่นแบบ ให้เสียร้อยละ 10 ของเบี่ยปรับ

10. การลดเบี่ยปรับตามมาตรา 89 (9) กรณีไม่จัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของเบี่ยปรับ
11. มาตรา 89 (6) กรณีเจตนาออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออก และมาตรา 89 (7) กรณีนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ ไม่มีสิทธิลดเบี่ยปรับ ยกเว้นอธิบดีกรมสรรพากรจะตั้งเป็นอย่างอื่น
12. กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องเสียเบี่ยปรับหลายกรณี ตามมาตรา 89 แห่งประมวลรัษฎากร ให้เจ้าพนักงานสั่งเรียกเก็บเบี่ยปรับเพียงกรณีเดียว ซึ่งเป็นกรณีที่ทำได้ภาษีที่มากที่สุด และอาจพิจารณาลดให้อีกตามเงื่อนไขข้างต้น
13. คำสั่งนี้เริ่มมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 9 กรกฎาคม 2542

นอกจากนี้ กรมสรรพากรยังได้ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.92/2542 เรื่อง การพิจารณางดหรือลดเบี่ยปรับและเงินเพิ่ม ตามมาตรา 22 มาตรา 26 มาตรา 67 ตรี มาตรา 89 และมาตรา 91/21 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ในการตรวจสอบหรือตรวจปฏิบัติการที่กระทำโดยเจ้าพนักงาน เพื่อให้เป็นแนวปฏิบัติแบบเดียวกัน ดังนี้

1. เจ้าพนักงานจะพิจารณางดหรือเบี่ยปรับและเงินเพิ่มให้ได้ เฉพาะกรณีที่เจ้าพนักงานเห็นว่า บุคคลที่จะต้องเสียเบี่ยปรับหรือเงินเพิ่ม ไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบได้สวนด้วยดี ซึ่งต้องพิจารณาทั้งสองกรณีประกอบกัน
2. กรณีดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร
  - (1) สำคัญผิดในสิ่งซึ่งเป็นสาระสำคัญของการเสียภาษีอย่างชัดเจน เช่น
    - (1.1) รายการทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้หรือรายรับ แต่ทางภาษีถือเป็นรายได้หรือรายรับ และรายการทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย แต่ทางภาษีไม่ถือเป็นรายจ่าย
    - (1.2) ผู้ประกอบการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้องตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

- (1.3) ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้องตามที่อธิบดีกำหนด แต่ไม่ผิดประเภทภาษี
  - (1.4) ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลา เนื่องจากเข้าใจว่าวันที่ครบกำหนดเวลายื่นรายการเป็นวันหยุดราชการ
  - (1.5) ผู้ประกอบการได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมกัน ณ สถานประกอบการแห่งหนึ่ง ต่อมาได้แจ้งย้ายสถานประกอบการนั้น ไปอยู่ที่อื่น และได้แยกยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ
  - (1.6) กรอกแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 โดยนายออดชาย หรือยอดชื่อของสถานประกอบการสามารถรวมคำนวณกับสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่โดยไม่ได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมกัน
  - (1.7) ผู้ประกอบการเฉลี่ยภาษีซื้อไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- (2) มีการกระทำที่ผิดพลาดในการเสียภาษีโดยมีเหตุอันสมควร เช่น
    - (2.1) กรอกแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้องตามช่องรายการที่กำหนดในแบบแสดงรายการ
    - (2.2) กรอกแบบแสดงรายการภาษีโดยคำนวณภาษีถูกต้อง แต่ไม่ตรงตามเดือนภาษี ปีภาษี หรือรอบระยะเวลาบัญชี
  - (3) จำนวนเสียภาษีไว้ไม่ถูกต้อง เนื่องจากพนักงานของผู้เสียภาษีได้กระทำการทุจริตและมีหลักฐานแจ้งความต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว
  - (4) ตรวจพบความผิดพลาดเอง และได้พยายามแก้ไขความผิดพลาดนั้นแล้ว แต่ก็ยังชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน
  - (5) เริ่มประกอบกิจการ และกระทำความผิดเป็นครั้งแรก โดยมีใช้กรณีใช้ใบกำกับภาษีปลอมในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - (6) มีเหตุสุดวิสัยทำให้ไม่สามารถนำบัญชีเอกสารหรือหลักฐานการเสียภาษีมาส่งมอบต่อเจ้าพนักงาน
3. กรณีดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าเป็นการให้ความร่วมมือในการตรวจสอบได้สวนด้วยดี ซึ่งเป็นเหตุให้นามาพิจารณาในการลดเบี้ยปรับได้

- (1) ปฏิบัติตามหมายเรียก หนังสือเชิญพบ หรือหนังสืออื่นด้วยดี ชี้แจงขั้นตอน และวิธีการในการประกอบกิจการโดยไม่ปิดบังข้อเท็จจริง
- (2) นำบัญชี เอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี หลักฐานการเสียภาษี และหลักฐานการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ส่งมอบให้แก่เจ้าพนักงานเพียงพอแก่การตรวจสอบ จนทำให้การตรวจสอบเสร็จสิ้น
- (3) เจ้าพนักงานได้หลักฐานมาเองบางส่วน และผู้ประกอบการยอมรับว่าเอกสารดังกล่าวเป็นของตนเองจริง และได้นำเอกสารที่เกี่ยวข้องมาส่งมอบเพิ่มเติมให้แก่เจ้าพนักงานเพียงพอแก่การตรวจสอบ จนทำให้การตรวจสอบภาษีเสร็จสิ้น
- (4) อำนวยความสะดวกให้แก่เจ้าพนักงาน กรณีเจ้าพนักงานได้เข้าตรวจสอบปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ ณ สถานที่ประกอบการ

#### 4. ไม่ให้hindหรือลดเบี่ยงปรับ ในกรณีต่อไปนี้

- (1) กระทบความคิดชั่วในประเด็น หรือกรณีเกี่ยวกับความคิดที่เจ้าพนักงานเคยตรวจพบ ได้เคยแจ้งความคิดให้ทราบ และได้แนะนำให้แก้ไขความผิดพลาดดังกล่าวเป็นหนังสือแล้ว เว้นแต่ ไม่อยู่ในวิสัยที่จะแก้ไขให้ถูกต้องได้ก่อนเจ้าพนักงานเข้าตรวจสอบครั้งต่อไป
- (2) กรณีผู้ประกอบการยื่นแบบมีผลขาดทุนสุทธิในรอบบัญชีนั้น (กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล) โดยไม่รวมผลขาดทุนยกมา แต่เมื่อเจ้าพนักงานได้ตรวจสอบแล้วพบว่ามิมีกำไรสุทธิต้องเสียภาษีเงินได้ เว้นแต่เป็นกรณีสำคัญผิดในสิ่งที่เป็นสาระสำคัญทางบัญชีและกฎหมายอย่างชัดเจน
- (3) เจ้าพนักงานได้หลักฐานมาเองบางส่วน และผู้ประกอบการไม่ยอมรับว่าเป็นของตนเอง และไม่รับว่าถูกต้อง ทำให้เจ้าพนักงานต้องเสียเวลาตรวจสอบเอกสารยืนยันความถูกต้องของเอกสาร และค้นหาหลักฐานเพิ่มเติมอีก

5. หลักฐานเกี่ยวกับภาษีอากร หมายถึง พยานหรือหลักฐานทุกชนิดที่ปรากฏเป็นข้อมูลอย่างชัดเจน สามารถใช้แสดงประกอบหรือพิสูจน์ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับรายได้ รายรับ หรือฐานภาษีอากรที่จะคำนวณเพื่อประเมินหรือตั้งเรียกเก็บภาษีอากรได้ เช่น หนังสือสำคัญเกี่ยวกับการซื้อขาย จะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้เช่าซื้อ หรือจำหน่าย จ่าย โอน โดยมีผลประโยชน์ตอบแทน การกู้ยืมเงิน จำนำ จำนอง จ้างทำของ เช่า หรือสัญญาต่างตอบแทนอย่างอื่น เอกสารใบรับของหรือสินค้า บันทึกเกี่ยวกับการรับเงิน การชำระหนี้ ปลดหนี้

สมุดบัญชีและเอกสารทางการเงินต่าง ๆ เอกสารในสำนวนคดีความของศาล เช่น สัญญาประนอมหนี้ สัญญาประนีประนอมยอมความ ทำให้การหรือคำรับสารภาพด้วยความสมัครใจในสำนวนคดีความดังกล่าว

ในส่วนของการเปรียบเทียบปรับตามมาตรา 90 กรมสรรพากรได้มีมาตรการลดหย่อนบทกำหนดโทษให้แก่ผู้ประกอบการสำหรับโทษผิดที่พิจารณาแล้วเห็นว่าผู้ประกอบการอาจทำความผิดต่าง ๆ โดยรู้เท่าไม่ถึงการณ์ จึงได้หนังสือที่ กค 0806/10040 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2537 กำหนดให้มีการลดโทษปรับตามมาตราต่าง ๆ ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 และให้ใช้บังคับไปจนกว่าจะมีคำสั่งเป็นอย่างอื่น ดังต่อไปนี้

มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90 (1) ผู้ไม่จัดส่งสำเนาสัญญาหรือเอกสารในการทำสัญญาซื้อขายสินค้าหรือให้บริการกับผู้ประกอบการที่มีมูลค่าไม่น้อยกว่า 500,000 บาท	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ภายใน 7 วันนับแต่วันพ้นกำหนด ปรับ กระທးທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທးທး 500 บาท
มาตรา 90 (2) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ยื่นแบบแสดงรายการ	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ภายใน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທးທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທးທး 500 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจพบ กระທးທး 1,000 บาท

มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90 (3) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ยื่น แบบแสดงรายการ	ปรับไม่เกินสองพัน บาท	ภายใน 7 วันนับแต่ วันพ้นกำหนด ปรับ กระທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທး 500 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจพบ กระທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (4) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนไม่ยื่น แบบแสดงรายการ	ปรับไม่เกินสองพัน บาท	ภายใน 7 วันนับแต่ วันพ้นกำหนด ปรับ กระທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທး 500 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจพบ กระທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (5) ผู้นำส่งเงินจากการขายทอดตลาด ผู้จ่ายเงิน ให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ไม่นำส่งภาษีมูลค่า เพิ่ม	ปรับไม่เกินสองพัน บาท	ภายใน 7 วันนับแต่ วันพ้นกำหนด ปรับ กระທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วัน พ้นกำหนด ปรับ กระທး 500 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจพบ กระທး 1,000 บาท



มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90 (6) ผู้นำเข้าไม้ชิ้นไม้มูลค่า	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ภายใน 7 วันนับแต่วันพ้นกำหนด ปรับกระທးທး 300 บาท เกิน 7 วันนับแต่วันพ้นกำหนด ปรับกระທးທး 500 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจพบกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (7) ผู้ประกอบการไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (8) ผู้ประกอบการไม่คืนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (9) ผู้ประกอบการไม่แจ้งย้ายสถานประกอบการก่อนวันย้ายสถานประกอบการ 15 วัน	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (10) ผู้ประกอบการไม่แจ้งหยุดประกอบการชั่วคราวหลังหยุด 15 วัน	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (11) ผู้ครอบครองมรดกไม่คืนใบทะเบียนภายในสิบห้าวัน นับแต่ผู้ประกอบการถึงแก่ความตาย	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 1,000 บาท
มาตรา 90 (12) ผู้ประกอบการออกไปกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ มีรายการสาระสำคัญไม่ครบถ้วน	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 500 บาท
มาตรา 90 (13) ผู้ประกอบการไม่ออกใบแทนใบกำกับภาษี	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระທးທး 500 บาท

มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90 (14) มีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระหนงละ 1,000 บาท
มาตรา 90 (15) จัดทำรายงานไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระหนงละ 1,000 บาท
มาตรา 90 (16) จงใจไม่เก็บใบกำกับภาษี หรือสำเนาใบกำกับภาษีขาย หรือเก็บรักษาไม่เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายกำหนด	ปรับไม่เกินสองพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,000 บาท
มาตรา 90/1 (1) ตัวแทนเลขเลข ไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,000 บาท
มาตรา 91/1 (2) ไม่แสดงใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในที่เห็นได้ง่าย	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 1,000 บาท
มาตรา 90/1 (3) ไม่แจ้งเปิด หรือปิดสถานประกอบการ	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,000 บาท
มาตรา 90/1 (4) ไม่แจ้งการโอนกิจการบางส่วนหรือรับโอน	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,000 บาท
มาตรา 90/1 (5) ไม่แจ้งเลิก หรือโอนกิจการทั้งหมด	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,000 บาท
มาตรา 90/1 (6) ตัวแทนจัดทำรายงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	ปรับไม่เกินห้าพันบาท	ปรับกระหนงละ 2,500 บาท

มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90/2 (1) ผู้ประกอบการที่มีฐานภาษีเกินกว่ามูลค่า ของฐานภาษีกิจการขนาดย่อม ต้องแจ้งของจดทะเบียนภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่เกิด	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท
มาตรา 90/2 (2) ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องจดทะเบียน แต่ไม่ยื่นของจดทะเบียน	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท
มาตรา 90/2 (3) ไม่จัดทำใบกำกับภาษี และส่งมอบให้ผู้ซื้อ	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท ตรวจพบครั้งที่ 1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ กระหนงละ 100 บาท ไม่เกิน 10,000 บาท ใบกำกับภาษีเต็มรูป กระหนงละ 500 บาท ตรวจพบครั้งที่ 2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ กระหนงละ 200 บาท ไม่เกิน 100,000 บาท ใบกำกับภาษีเต็มรูป กระหนงละ 1,000 บาท
มาตรา 90/2 (4) ผู้ประกอบการจดทะเบียนชั่วคราวออกใบ กำกับภาษีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท
มาตรา 90/2 (5) ตัวแทนออกใบกำกับภาษีในนามผู้ ประกอบการไม่ถูกต้อง	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท

มาตรา และฐานความผิด	อัตราโทษ ตามกฎหมาย	อัตราที่ควร เปรียบเทียบปรับ
มาตรา 90/2 (6) ผู้ประกอบการไม่ปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	ปรับกระหนงละ 3,000 บาท
มาตรา 90/2 (7) ผู้ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียก หรือคำสั่งเจ้าพนักงาน	จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพัน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	บุคคลธรรมดา ปรับ กระหนงละ 1,000 บาท นิติบุคคล ปรับ กระหนงละ 2,000 บาท

## ภาคผนวก ข

## สรุปวิธีการตรวจ ประเภทความผิด และโทษที่อาจตรวจพบจากการตรวจปฏิบัติการ

วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความผิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
1. การตรวจขอดขยาย ได้แก่ การตรวจ สอบ สำเนา ใบ คำกับภาษีขาย เปรียบเทียบราย งาน ภาษี ขาย เอกสารหลักฐาน อื่น ๆ เช่น สัญญา จ้าง และการอื่น แบบแสดงรายการ ภ.พ.30 เป็นต้น	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ขอดขยายแจ้งไว้ขาด</li> <li>2. ผู้ประกอบการไม่ ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ความรับผิดชอบเกิดขึ้น</li> <li>3. ผู้ประกอบการออก ใบกำกับภาษีโดยมิ ขໍอความที่เป็นสาระ สำคัญไม่ครบถ้วน</li> <li>4. ผู้ประกอบการไม่จัด เก็บสำเนาใบกำกับ ภาษีขาย</li> <li>5. ผู้ประกอบการไม่จัด เก็บรายงานภาษีขาย ไว้ในสถานประกอบการ</li> <li>6. ผู้ประกอบการไม่ ออกใบแทนใบกำกับ ภาษี</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 89 (3) กรณี ขึ้นแบบไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>2. มาตรา 89 (4) กรณี ขึ้นแบบภาษีขายไม่ ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>3. มาตรา 89 (5) กรณี ไม่ออกใบกำกับ ภาษี ปรับ 2 เท่า</li> <li>4. มาตรา 89 (8) กรณี มิได้เก็บสำเนาใบ กำกับภาษีขาย ปรับร้อยละสอง ของภาษีขาย</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 90 (12) กรณีมีสาระสำคัญ ไม่ครบถ้วน ปรับ ไม่เกิน สองพัน บาท</li> <li>2. มาตรา 90 (13) กรณี ไม่ออกใบ แทนใบกำกับภาษี ปรับไม่เกินสอง พันบาท</li> <li>3. มาตรา 90 (15) กรณีจัดทำรายงาน ไม่เป็นไปตามหลัก เกณฑ์ ปรับไม่เกิน สองพันบาท</li> <li>4. มาตรา 90 (16) กรณี ไม่จัดเก็บ สำเนา ใบกำกับ ภาษีขายปรับไม่ เกินสองพันบาท</li> <li>5. มาตรา 90/2 (3) กรณีจงใจไม่จัดทำ ใบกำกับภาษี จำคุก ไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้า พันบาท หรือทั้งจำ ทั้งปรับ</li> </ol>

วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความผิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
2. การตรวจสอบอัตรา กำไรขั้นต้น โดย การเปรียบเทียบราย การซื้อ และขายสิน ค้าประเภทเดียวกัน เปรียบเทียบอัตรา กำไร ของ ผู้ ประกอบการราย อื่นที่จำหน่ายสินค้า เดียวกัน	1. ยอดขายแจ้งไว้ขาด	1. มาตรา 89 (3) กรณี ยื่นแบบไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า 2. มาตรา 89 (4) กรณี ยื่นแบบภาษีขายไม่ ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า	ไม่มี
3. การตรวจนับสินค้า คงเหลือ	1. มีสินค้าขาดจากราย งาน 2. มีสินค้าเกินจากราย งาน 3. จัดทำรายงานไม่เป็น ไปตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด 4. ไม่ออกใบกำกับภาษี ทันทีที่ความรับผิดชอบ เกิดขึ้น	1. กรณีสินค้าขาดจาก รายงาน ถือเป็น การขายมีโทษปรับ ตามมาตรา 89 (3) กรณียื่นแบบไม่ถูก ต้อง หรือมาตรา 89 (4) กรณียื่น แบบภาษีขายไม่ถูก ต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า 2. มาตรา 89 (5) กรณี ไม่ออกใบกำกับ ภาษี ปรับ 2 เท่า 3. มาตรา 89 (10) กรณีสินค้าขาดจาก รายงาน ปรับ 2 เท่า	1. มาตรา 90 (14) กรณีสินค้าขาดจาก รายงาน ปรับไม่ เกิน สองพันบาท 2. มาตรา 90 (15) กรณีจัดทำรายงาน ไม่ถูกต้อง ปรับไม่ เกิน สองพันบาท 3. มาตรา 90/2 (3) กรณีจงใจไม่จัดทำ ใบกำกับภาษี จำคุก ไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้า พันบาท หรือทั้งจำ ทั้งปรับ

วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความคิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
<p>4. การตรวจสอบรายการซื้อสินค้า เช่น การตรวจความถูกต้องของใบกำกับภาษีซื้อเปรียบเทียบกับหลักฐานหรือข้อมูลรายงานภาษีซื้อ และการยื่นแบบ ภ.พ.30</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ยอดขายแจ้งไว้ขาด</li> <li>2. ภาษีซื้อต้องห้าม ตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร</li> <li>3. ไม่จัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 89 (3) กรณียื่นแบบไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>2. มาตรา 89 (4) กรณียื่นแบบภาษีขายไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>3. มาตรา 89 (7) กรณีนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ ปรับ 2 เท่า</li> <li>4. มาตรา 89 (9) กรณีมิได้เก็บใบกำกับภาษีซื้อ ปรับร้อยละสองของภาษีซื้อ</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 90 (16) กรณีไม่จัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ ปรับไม่เกิน สองพันบาท</li> <li>2. มาตรา 90/4 (4) กรณีเจตนาไม่ลงรายการ หรือลงรายการเป็นเท็จในรายงานภาษี จำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท</li> <li>3. มาตรา 90/4 (7) กรณีเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ จำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท</li> </ol>
<p>5. การตรวจสอบรายงานสินค้าและวัตถุดิบ โดยการตรวจสอบการลงรายการรับ จ่าย สินค้า เปรียบเทียบสำเนาใบกำกับภาษีขายและใบกำกับภาษีซื้อ</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีสินค้าขาดจากรายงาน</li> <li>2. มีสินค้าเกินจากรายงาน</li> <li>3. จัดทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด</li> <li>4. มิได้จัดทำรายงานเป็นรายสถานประกอบการ</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 89 (3) กรณียื่นแบบไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>2. มาตรา 89 (4) กรณียื่นแบบภาษีขายไม่ถูกต้อง มีโทษปรับ 1 เท่า</li> <li>3. มาตรา 89 (10) กรณีไม่จัดทำรายงาน หรือมีสินค้า</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรา 90 (14) มีสินค้าเกินจากรายงาน ปรับไม่เกินสองพันบาท</li> <li>2. มาตรา 90 (15) ทำรายงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปรับไม่เกินสองพันบาท</li> <li>3. มาตรา 90/3 (3) ไม่จัดทำรายงาน</li> </ol>

วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความผิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
	5. ไม่จัดเก็บรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ	ขาดจากรายงาน มีโทษปรับ 2 เท่า	จำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท 4. มาตรา 90/4 (4) กรณีเจตนาไม่ลงรายการ หรือลงรายการเป็นเท็จในรายงานภาษี จำคุกสามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันถึงสองแสนบาท
6. ตรวจสอบรายการจดทะเบียนของผู้ประกอบการ การสอบถามข้อเท็จจริง จาก ผู้ประกอบการ และการเข้าตรวจ ณ สถานประกอบการ	1. ผู้ประกอบการไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่มี	1. มาตรา 90 (7) กรณีไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียนปรับไม่เกินสองพันบาท 2. มาตรา 90 (8) กรณีผู้ประกอบการไม่คืนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มปรับไม่เกินสองพันบาท 3. มาตรา 90 (9) กรณีผู้ประกอบการไม่แจ้งย้ายสถานประกอบการปรับไม่เกินสองพันบาท 4. มาตรา 90 (10) กรณีไม่แจ้งหยุดการประกอบการชั่วคราว ปรับไม่เกินสองพันบาท



วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความผิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
			<p>5. มาตรา 90/1 (2) กรณีไม่แสดงใบทะเบียนในที่เห็นเด่นชัดปรับไม่เกินสองพันบาท</p> <p>6. มาตรา 90/1 (3) กรณีไม่แจ้งเปิดหรือปิดสถานประกอบการเพิ่มปรับไม่เกินห้าพันบาท</p> <p>7. มาตรา 90/1 (4) กรณีไม่แจ้งโอนกิจการบางส่วนปรับไม่เกินห้าพันบาท</p> <p>8. มาตรา 90/1 (5) กรณีไม่แจ้งเลิกหรือโอนกิจการทั้งหมด ปรับไม่เกินห้าพันบาท</p> <p>9. มาตรา 90/3 (2) กรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินโดยไม่ขออนุมัติจากผู้ไม่เกินหกเดือนหรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท</p> <p>10. มาตรา 90/3 (5) กรณีขัดขวางการปฏิบัติงานของเจ้า</p>

วิธีการที่ใช้ในการตรวจ	ความผิดที่ตรวจพบ	โทษทางแพ่ง	โทษทางอาญา
			<p>พนักงาน จำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท</p> <p>11. มาตรา 90/4 (6) เจตนาหลีกเลี่ยงกระทำการด้วยความเท็จ ท้อโกง หรืออุบาย จำคุกสามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับสองพันถึงสองแสนบาท</p>

ในกรณีผู้ประกอบการกระทำความผิดตามมาตรา 89 แห่งประมวลรัษฎากรดังกล่าวข้างต้นไว้หลายกรณีจากมูลเหตุเดียวกัน เจ้าพนักงานต้องนำทุกกรณีมาพิจารณาพร้อมกัน แต่กฎหมายกำหนดให้ปรับได้เพียงกรณีเดียวที่จะทำให้ได้เงินภาษีที่มากที่สุด เช่น มีความผิดกรณีนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ในการยื่นแบบ ซึ่งต้องรับโทษตามมาตรา 89 (3) กรณียื่นแบบไว้ผิดพลาดปรับ 1 เท่าของเงินภาษี มาตรา 89 (4) กรณีมีภาษีซื้อเกิน ปรับ 1 เท่าของเงินภาษี และมาตรา 89 (7) กรณีนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ ปรับ 2 เท่าของเงินภาษี กรณีเช่นนี้เจ้าพนักงานสามารถปรับตาม มาตรา 89 (7) ได้เพียงกรณีเดียวเท่านั้น เพราะจะทำให้ได้เบี้ยปรับจำนวนมากที่สุด











































เดือน	ลักษณะการตรวจปฏิบัติการ	ลักษณะของกิจการ	ประเภทของกิจการประกอบ	จำนวนรายที่ตรวจ	จำนวนรายที่พบความผิด	ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ															
						ยอดขายขาด	ซื้อต้องห้าม	ทำรายงามผิด	สินค้าเกิน	สินค้าขาด	ไม่ออกใบกำกับ	ไม่ยื่นแบบ	ไม่แจ้งภ.พ. 09	ออกใบกำกับผิด	ไม่เก็บใบกำกับ	อื่น ๆ					
	2.ตรวจถิ่นภายใน	1. บุคคลธรรมดา	1. ข้าราชการท้องถิ่น	1	0																
		2. นิติบุคคล	1. ข้าราชการท้องถิ่น บริษัท 2. ข้าราชการบำนาญ 3. ข้าราชการท้องถิ่น 4. หิต ขาดอก ไม่ประสงค์มี	1	0																
				2	2																
				1	1																
				16	12																
				1	0																
				20	15																
				564	365	201	199	79	13	8	34	4	19	16	10	12	16	10	12	16	16
				รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม	รวม

100.00	55.1	54.5	21.6	3.6	2.2	9.3	1.1	5.2	4.4	2.7	3.3	4.4
--------	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

อัตราร้อยละของประเด็นความผิดที่ตรวจพบต่อจำนวนรายที่ตรวจพบความผิด

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นายสุภรณ์ วรรณประทีป
วัน เดือน ปี เกิด	14 เมษายน 2512
ประวัติการศึกษา	มัธยมศึกษาปีที่ 3 พ.ศ. 2525 โรงเรียนมงฟอร์ตวิทยาลัย เชียงใหม่ มัธยมศึกษาปีที่ 6 พ.ศ. 2528 โรงเรียนอัสสัมชัญ ศรีราชา ชลบุรี บัญชีบัณฑิต พ.ศ. 2533 มหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่
ประวัติการทำงาน	รับราชการครั้งแรกตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สังกัด สำนักงานสรรพากรเขต 5 เชียงใหม่ ปัจจุบันดำรงตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 6 สังกัด สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย