

## บทที่ 4

### หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการของประเทศสิงคโปร์

ภาษีสินค้าและบริการเป็นภาษีที่จัดเก็บจากฐานการบริโภคภายในประเทศ ซึ่งเก็บจากผู้บริโภคเมื่อมีการจ่ายเงินซื้อสินค้าและบริการจากผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ รวมถึงการนำเข้าสินค้า ภาษีสินค้าและบริการเริ่มใช้ครั้งแรกในประเทศสิงคโปร์เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2537

#### 4.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสินค้าและบริการ

##### 4.1.1 ผู้ประกอบการ (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008a : Online)

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าและหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพที่ได้ทำการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ หรือมีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ

##### 4.1.2 ผู้นำเข้า (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008c : Online)

ผู้ประกอบการหรือผู้บริโภคนสุดท้ายซึ่งนำสินค้าเข้ามาในประเทศ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ ณ จุดที่มีการนำเข้าสินค้านั้น

##### 4.1.3 ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ

เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการ กฎหมายได้กำหนดให้บุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีสินค้าและบริการด้วย เช่น

(1) ในกรณีที่ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักรและไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำเข้าสินค้าโดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสินค้าและบริการ ได้แก่ ตัวแทน

(2) ในกรณีการโอนกิจการ หากผู้โอนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้โอนกิจการของตนให้แก่ผู้รับโอนซึ่งไม่ได้จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ ผู้รับโอนมีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ หากรายรับใน 3 ไตรมาสที่ผ่านมาของผู้โอนรวมกับรายรับในไตรมาสปัจจุบันของผู้รับโอนเกินกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

#### 4.2 ความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีจากการขายสินค้าหรือให้บริการถือเป็นสิ่งที่มีความสำคัญมาก เนื่องจากทำให้ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการทราบได้ว่าควรจะเรียกเก็บภาษีสินค้าและบริการเมื่อใด ความรับผิดชอบในการเสียภาษีสินค้าและบริการควรจะเกิดขึ้น ณ เวลาใด

##### 4.2.1 ความรับผิดชอบในกรณีทั่วไป (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008c :

Online)

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีสินค้าและบริการจากการขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีทั่วไป เกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำดังต่อไปนี้ แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน

(1) เมื่อมีการส่งมอบสินค้า หรือสินค้าพร้อมสำหรับการใช้งาน หรือเมื่อได้มีการใช้บริการ

(2) เมื่อออกใบกำกับภาษี

(3) เมื่อได้รับชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการ

เว้นแต่ เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนได้มีการออกใบกำกับภาษีภายใน 14 วันหลังจากเกิดเหตุการณ์ตาม (1) ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อมีการออกใบกำกับภาษี ซึ่งเรียกว่า กฎ 14 วัน (14 days rule) หากเหตุการณ์ตาม (3) เกิดขึ้นก่อนเหตุการณ์ตาม (1) และ (2) ความรับผิดชอบในการเสียภาษีย่อมเกิดเมื่อได้รับชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการ ไม่สามารถนำกฎ 14 วันมาใช้ได้

##### 4.2.2 ความรับผิดชอบในกรณีที่สินค้าอยู่ในระหว่างการขายและสามารถคืนสินค้าได้ (Inland

Revenue Authority of Singapore, 2008c : Online)

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีสินค้าและบริการในกรณีที่สินค้าอยู่ในระหว่างการขาย ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำดังต่อไปนี้ แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน

(1) เมื่อลูกค้าพอใจในสินค้าและมีการตกลงซื้อขายสินค้า

(2) หลังจากที่มีการส่งมอบสินค้า 12 เดือน

(3) เมื่อออกใบกำกับภาษี

เว้นแต่ เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนได้มีการออกใบกำกับภาษีภายใน 14 วันหลังจากเกิดเหตุการณ์ตาม (1) หรือ (2) แล้วแต่ว่าเหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อมีการออกใบกำกับภาษี

##### 4.2.3 ความรับผิดชอบในกรณีผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ส่วนตัวและการให้บริการโดยไม่คิด

ค่าบริการ (Regulation 15 of the Goods and Services Tax (General) Regulations)

ความรับผิดในการเสียภาษีสินค้าและบริการในกรณีที่ผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ส่วนตัว ให้ความรับผิดเกิดขึ้น ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีภาษีสินค้าและบริการที่ได้มีการใช้สินค้านั้น

#### 4.2.4 ความรับผิดในการเสียภาษีสินค้าและบริการที่เกิดจากกรณีอื่น ๆ (Regulation 16 to 22 of the Goods and Services Tax (General) Regulation )

- (1) ใบอนุญาต การเช่าที่และสัญญาเช่า  
เมื่อมีการอนุญาตให้ใช้ใบอนุญาต ใช้สถานที่ และได้มีการรับชำระราคาทั้งหมดหรือบางส่วน เพื่อให้ได้มาซึ่งการใช้ใบอนุญาต การใช้สถานที่ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคา หรือเมื่อออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าการกระทำใดเกิดขึ้นก่อน
- (2) การขายพลังงาน กระแสไฟฟ้า ก๊าซ น้ำประปา และอื่น ๆ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคา หรือเมื่อออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าการกระทำใดเกิดขึ้นก่อน ทั้งนี้โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ
- (3) การขายสินค้าที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้า ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อ ได้ออกใบกำกับภาษี หรือได้รับชำระราคา แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน
- (4) การจ่ายเงินประกันผลงาน ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อ ได้รับเงิน หรือเมื่อออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน
- (5) การให้บริการที่มีความต่อเนื่อง การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำให้ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของบริการที่เกิดขึ้นเมื่อ ได้รับชำระราคาค่าบริการตามส่วนของบริการ หรือเมื่อได้ออกใบกำกับภาษีตามส่วนของบริการนั้น แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน
- (6) ค่าสิทธิ และสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อ ได้รับค่าตอบแทนจากการใช้ทรัพย์สินนั้น หรือเมื่อมีการออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าการกระทำใดได้เกิดขึ้นก่อน
- (7) การขายสินค้า หรือให้บริการในอุตสาหกรรมการก่อสร้าง การขายสินค้า หรือให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง การปรับปรุง การรื้อถอน การซ่อมแซม การบำรุงรักษาอาคารหรืองานวิศวกรรมอื่น ๆ ที่กระทำภายใต้สัญญา ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายชำระราคา หรือเมื่อออกใบกำกับภาษี

### 4.3 ฐานภาษี

กฎหมายภาษีสินค้าและบริการ ได้มีการกำหนดฐานภาษีในการเสียภาษีสินค้าและบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตลอดจนการนำเข้าสินค้า ดังนี้ (Section 17 and 18 of the Goods and Services Tax Act (Chapter 117A))

#### 4.3.1 ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ได้แก่ เงิน หรือมูลค่าของราคาตลาด (Open Market Value)

(1) กรณีค่าตอบแทนที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการทั้งหมดเป็นเงิน มูลค่าของฐานภาษี คือ จำนวนเงินที่ได้รับ

(2) กรณีค่าตอบแทนที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการทั้งหมดหรือบางส่วนไม่ใช่เงิน มูลค่าของฐานภาษี คือ มูลค่าของราคาตลาด

ราคาตลาด (Open Market Value) หมายถึง ราคาสินค้า หรือบริการก่อนมูลค่าภาษีสินค้าและบริการที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ ณ เวลาที่มีการขายสินค้า หรือให้บริการโดยที่บุคคลทั้งสองไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

#### 4.3.2 ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการในกิจการเฉพาะอย่าง

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าโดยการส่งออก ได้แก่ มูลค่าในเชิงพาณิชย์ของสินค้าส่งออก (Commercial Value) บวกด้วยค่าใช้จ่าย และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ (ถ้ามี)

#### 4.3.3 ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้า

ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้าทุกประเภท ได้แก่ มูลค่าของสินค้านำเข้า โดยให้ใช้ราคา ซี.ไอ.เอฟ ของสินค้า บวกด้วยค่าอากรต่าง ๆ ที่กำหนดโดยกรมศุลกากร ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ราคา ซี.ไอ. เอฟ ได้แก่ ราคาสินค้าบวกด้วยค่าประกันภัยและค่าขนส่งถึงด่านศุลกากรที่นำสินค้านั้นเข้ามาในประเทศ เว้นแต่

(1) มูลค่าของสินค้านำเข้ามีราคาต่ำกว่าราคาตลาด

(2) ผู้นำเข้าและผู้ซื้อสินค้าเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน

(3) ผู้ประกอบการที่นำเข้าสินค้ามีความประสงค์ที่จะไม่ใช่ภาษีซื้อและภาษีขายที่

เกี่ยวกับการนำเข้าสินค้า

มูลค่าของสินค้านำเข้าให้ใช้ราคาตลาดบวกด้วยค่าอากรต่าง ๆ ที่กำหนดโดยกรมศุลกากร ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เจ้าพนักงานจะมีความเห็นว่า มูลค่า

ของสินค้าที่นำเข้านั้นมีมูลค่าเท่ากับราคาตามที่ระบุไว้ในใบกำกับสินค้า บวกด้วยค่าอากรต่าง ๆ ที่กำหนดโดยกรมศุลกากร ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### 4.3.4 ฐานภาษีกรณีพิเศษ

(1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาด

(2) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีที่ผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ หรือได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเอง หรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการ โดยตรง มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามมูลค่าในเชิงพาณิชย์

#### 4.4 อัตราภาษี

กฎหมายภาษีสินค้าและบริการได้กำหนดอัตราภาษีเพื่อจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการ ดังนี้

##### 4.4.1 อัตราทั่วไป (Section 16 of the Goods and Services Tax Act (Chapter 117A))

ปัจจุบันจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการในอัตราร้อยละ 7 สำหรับการขายสินค้า การให้บริการและการนำเข้าสินค้า

##### 4.4.2 อัตราภาษีร้อยละ 0 (Section 21 of the Goods and Services Tax Act (Chapter 117A))

จัดเก็บภาษีสินค้าและบริการในอัตราร้อยละ 0 สำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ เช่น

(1) สำหรับการส่งออก

(2) การให้บริการระหว่างประเทศ ประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(ก) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ กรณีขนคนโดยสารเข้ามาและออกจากประเทศสิงคโปร์ หรือจากประเทศหนึ่งไปยังอีกประเทศหนึ่งโดยไม่ผ่านประเทศสิงคโปร์

(ข) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ กรณีขนสินค้า ประกอบด้วยการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ รวมถึงการขนส่งต่าง ๆ ภายในประเทศเพื่อขนส่งสินค้านั้นไปยังต่างประเทศ ตราบใดที่การขนส่งภายในประเทศนั้นเป็นส่วนหนึ่งของการขนส่งระหว่างประเทศที่ได้กระทำโดยบุคคลคนเดียว หรือตัวแทนเดียวกัน

(ค) การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งระหว่างประเทศ

- การซื้อกรรมกรรมประกันภัยสำหรับการขนส่งระหว่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็นการซื้อกรรมกรรมเพื่อการคุ้มครองสินค้า ตัวเรือ เครื่องบิน หรือแม้แต่กรรมกรรมประกันภัยสำหรับผู้โดยสารที่เดินทางเข้ามาและออกจากประเทศสิงคโปร์

(ง) การให้เช่าการขนส่งประเภทต่าง ๆ สำหรับใช้ภายนอกประเทศสิงคโปร์ ตลอดระยะเวลาการให้เช่านั้น

- ผู้ให้เช่าเป็นผู้ส่งออกไปยังต่างประเทศ หรือ

- ประเภทของการขนส่งได้อยู่นอกประเทศสิงคโปร์อยู่แล้ว ณ เวลาที่มีการให้บริการนั้น

(จ) การให้บริการอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับที่ดินหรืออาคารสิ่งปลูกสร้างที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์

- การให้บริการในการก่อสร้าง การซ่อมแซม การบำรุงรักษาอาคารสิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ

- การให้บริการโดยผู้เป็นนายหน้าค้าส่งหามิตรพิศ สถาปนิกและวิศวกร

(ฉ) การให้บริการอันเกี่ยวเนื่องกับสินค้าที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์ ณ เวลาที่ให้บริการ

(ซ) การให้บริการอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับสินค้าสำหรับส่งออกและการให้บริการแก่ลูกค้าที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์ ณ เวลาที่ให้บริการ

(ช) การให้บริการทางการเงินบางประเภทอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับสินค้าสำหรับส่งออกไปนอกประเทศสิงคโปร์

- การให้บริการออกเอกสาร หรือ การเจรจาสำหรับการส่งออก

- การทำประกันภัยสำหรับการป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการส่งออก

สินค้า

(ณ) การให้บริการที่เกิดขึ้นภายนอกประเทศสิงคโปร์ทั้งหมด

- การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับวัฒนธรรม ศิลปะ กีฬา การศึกษา หรือการ

ให้บริการทางด้านความบันเทิง

- การให้บริการจัดนิทรรศการหรือการประชุม หรือ

- การให้บริการอื่น ๆ เพิ่มเติม รวมถึงการจัดการแสดงนอกประเทศสิงคโปร์

(ญ) การให้บริการแก่บุคคลที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์

- ภายใต้อสัญญาที่ทำกับบุคคลที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์ และ

- บุคคลที่ได้รับประโยชน์ คือ บุคคลที่อยู่นอกประเทศสิงคโปร์ ณ เวลาที่

การให้บริการเกิดขึ้น

(ฎ) การให้บริการบางประเภทที่ให้ประโยชน์โดยตรงแก่ลูกค้าต่างประเทศที่อยู่

นอกประเทศสิงคโปร์เพื่อเพิ่มความสามารถทางธุรกิจ

การให้บริการดังต่อไปนี้ แม้ว่าผู้ประกอบการจะได้ให้บริการแก่ลูกค้าต่างประเทศที่อยู่ในประเทศสิงคโปร์เพื่อการรับบริการนั้น ก็ถือเป็นกรให้บริการที่เรียกเก็บอัตราภาษีร้อยละ 0 แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงการให้บริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพักอาศัยและการให้ความบันเทิงในด้านต่าง ๆ

- การให้บริการทางด้านวิศวกรรม บัญชี กฎหมาย หรือการให้บริการทางด้านที่ปรึกษาอื่น ๆ

- การประมวลผลข้อมูลและการจัดหาข้อมูล

สำหรับการให้บริการทางด้านวิศวกรรม บัญชี กฎหมาย หรือการให้บริการทางด้านที่ปรึกษาอื่น ๆ และ การประมวลผลข้อมูลและการจัดหาข้อมูล ต้องไม่ใช่การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน หรือสินค้าที่อยู่ภายในประเทศสิงคโปร์

- การนำตัวอย่างสินค้าที่อยู่นอกประเทศเข้ามาภายในประเทศเพื่อทำการทดสอบสินค้าตัวอย่างนั้น หรือการทดสอบสินค้าที่ส่งออกไปนอกประเทศ

- การขนย้าย หรือการจัดเก็บสินค้า หรือการขนส่งสินค้าไปยังหรือจากสถานที่เพื่อการส่งออกหรือเพื่อการนำเข้า

- การให้บริการจัดนิทรรศการ หรือการประชุม

- การฝึกอบรม หรือการฝึกอบรมใหม่สำหรับธุรกิจหรือพนักงาน

- การให้บริการเสริมเพิ่มเติม สำหรับการให้บริการจัดนิทรรศการ หรือการประชุมและการฝึกอบรม หรือการฝึกอบรมใหม่สำหรับธุรกิจหรือพนักงาน

(ก) การให้บริการอันเนื่องเกี่ยวกับเรือ หรือเครื่องบิน

- การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการขนย้ายเรือหรือเครื่องบิน หรือการขนย้าย หรือการจัดเก็บสินค้าบนเรือหรือเครื่องบิน

- การให้บริการนำร่อง การกู้เรือ หรือการลากจูงเรือ

- การให้บริการซึ่งประกอบด้วยการสำรวจหรือการจัดหมวดหมู่ของเรือหรือเครื่องบินเพื่อวัตถุประสงค์สำหรับการจดทะเบียนต่าง ๆ

- การจัดหา หรือการให้เช่าเรือหรือเครื่องบิน เว้นแต่เรือหรือเครื่องบินให้เช่าเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้บริการทางการขนส่ง ที่พักอาศัย ความบันเทิง การจัดเตรียมอาหารหรือเครื่องดื่ม หรือการบริการการศึกษา หรือ

- การให้บริการซึ่งประกอบด้วยการซ่อมแซม การบำรุงรักษา และการยกขึ้นส่วนเรือหรือเครื่องบิน หรือการให้บริการเกี่ยวกับการบริหารจัดการเรือหรือเครื่องบินให้แก่เจ้าของ พนักงาน หรือตัวแทนของเรือหรือเครื่องบิน

(ฐ) การให้บริการทางด้านการติดต่อสื่อสาร โดยการถ่ายทอดจากประเทศอื่นเข้ามายังหรือออกจากประเทศสิงคโปร์

(ณ) การให้บริการทางคอมพิวเตอร์ ภายใต้สัญญาที่ทำกับลูกค้าต่างประเทศและบริการเป็นประโยชน์โดยตรงกับชาวต่างประเทศ

(ค) การให้บริการของทรัสต์

(ต) การให้บริการระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อการจัดหาหรือการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าสินค้าหรือการส่งออกสินค้า

(ถ) การให้บริการทางด้านโฆษณา

#### 4.5 การคำนวณภาษี

ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีสินค้าและบริการในอัตราร้อยละ 7 และอัตราร้อยละ 0 มีหน้าที่ต้องคำนวณภาษีสินค้าและบริการที่ต้องชำระหรือมีสิทธิได้รับคืน ซึ่งโดยปกติจะเป็นรายไตรมาส (3 เดือน) หากผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะคำนวณภาษีเป็นรายเดือน ราย 6 เดือน ก็สามารถที่จะทำได้หากได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากรโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ หากภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ผู้ประกอบการชำระภาษีเท่ากับส่วนต่างนั้น แต่หากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายให้เป็นเครดิตภาษีและให้ผู้ประกอบการนั้นมีสิทธิได้รับคืนภาษีนั้น โดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร เช็ค หรือตัวแลกเงินของธนาคาร เป็นต้น

การคำนวณภาษีที่ต้องชำระ โดยทั่วไป คือ ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีสินค้าและบริการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจากการขายสินค้าและหรือการให้บริการ

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีสินค้าและบริการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้จ่ายเพื่อซื้อสินค้าและหรือรับบริการเพื่อการประกอบธุรกิจ และการนำเข้าสินค้า

ภาษีซื้อในกรณีดังต่อไปนี้ ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษี (Regulation 26 and 27 of the Goods and Services Tax (General) Regulations )

(1) ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายค่าธรรมเนียมแรกเข้า ค่าธรรมเนียมรายเดือน ค่าธรรมเนียมสมาชิก ค่าธรรมเนียมการโอน หรือค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ที่จ่ายให้แก่สโมสรเพื่อการพักผ่อนหรือสันทนาการ หรือสโมสรเพื่อการกีฬา

(2) ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายชำระเบี้ยประกันสุขภาพและเบี้ยประกันอุบัติเหตุ

(3) ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล



(4) ภาษีซื้อที่เกิดจากผลประโยชน์ต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนให้แก่สมาชิกในครอบครัวของพนักงาน เช่น บุพการี สามี ภรรยา บุตร หรือญาติพี่น้อง

(5) ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับการพนัน ฉลากพนัน หรือสลากกินแบ่ง

(6) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อหรือการนำเข้ารถยนต์ (Motor Car)

(7) ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ หรือการนำเข้าสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ (Motor Car) หมายถึง รถยนต์ที่ผลิตขึ้นหรือดัดแปลงขึ้น ที่มีที่นั่งไม่เกิน 7 คน ไม่รวมคนขับ และมีน้ำหนักรถยนต์ไม่เกิน 3,000 กิโลกรัม แต่ไม่รวมถึง

(1) รถยนต์ที่ได้จดทะเบียนก่อนวันที่ 1 เมษายน 2541

(2) รถแท็กซี่

(3) รถยนต์ที่จดทะเบียนสำหรับใช้เป็นรถโรงเรียนเพื่อทำการรับ-ส่งนักเรียน

(4) รถยนต์ที่ไม่ใช่แล้วและไม่ได้จดทะเบียนที่ได้ซื้อหรือนำเข้ามาเพื่อให้เช่าหรือขาย

(5) รถยนต์ที่สถาบันการเงินซื้อมาเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้เช่าซื้อภายใต้สัญญาเช่าซื้อ

(6) รถยนต์ที่ซื้อหรือนำเข้าโดยผู้ประกอบการเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้เช่าหรือขาย โดยผู้ประกอบการนั้นต้องเป็นผู้ประกอบการที่มีใบอนุญาตในการจำหน่ายรถยนต์ตามกฎหมายว่าด้วยการจำหน่ายสินค้ามือสอง (Secondhand Dealers Act) และ

(7) รถยนต์ที่ใช้สำหรับการสอนขับรถ โดยบุคคลที่มีใบอนุญาตเปิดโรงเรียนสอนขับรถตามกฎหมายว่าด้วยถนนจราจร (Road Traffic Act)

#### 4.6 การจดทะเบียน

ผู้ประกอบการที่มีรายรับเกินกว่าหรือคาดว่าจะเกินกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ต่อปี หรือคิดเป็นเงินไทย 23,501,500 บาทต่อปี (อัตราซื้อถั่วเหลืองของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 4 พฤษภาคม 2552 1 SGD เท่ากับ 23.5015 บาท) มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

##### 4.6.1 มูลค่างานภาษีและกำหนดเวลาจดทะเบียน (Inland Revenue Authority of

Singapore, 2008a : Online)

(1) ผู้ประกอบการที่มีรายรับในไตรมาสปัจจุบันรวมกับ 3 ไตรมาสที่ผ่านมาเกินกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หรือคิดเป็นเงินไทย 23,501,500 บาท (อัตราซื้อถั่วเหลืองของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 4 พฤษภาคม 2552 1 SGD เท่ากับ 23.5015 บาท) ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นไตรมาสที่รายรับเกิน 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

(2) ณ เวลาใดก็ได้ ถ้ามีเหตุอันสมควรให้เชื่อได้ว่ามูลค่าของรายรับในอีก 12 เดือนข้างหน้าจะเกิน 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการภายใน 30 วันนับจากวันที่คาดว่ารายรับในอีก 12 เดือนข้างหน้าจะเกินกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

(3) เมื่อมีการโอนกิจการ โดยผู้โอนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้โอนกิจการของตนให้แก่ผู้รับโอนซึ่งไม่ได้จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ ผู้รับโอนมีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการเมื่อ รายรับใน 3 ไตรมาสที่ผ่านมาของผู้โอนรวมกับรายรับในไตรมาสปัจจุบันของผู้รับโอนเกินกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หรือมีเหตุอันสมควรให้เชื่อได้ว่ามูลค่าของรายรับในอีก 12 เดือนข้างหน้าจะเกิน 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ ผู้รับโอนมีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการก่อนวันที่โอนกิจการ 30 วัน

ผู้ประกอบการที่มีความประสงค์จะจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการตามแบบ GST F1 “Application for GST Registration” พร้อมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ โดยการส่งไปรษณีย์หรือ ไปยื่นคำขอจดทะเบียนด้วยตนเองได้ที่ IRAS Taxpayer Services Centre สำหรับธุรกิจที่ดำเนินกิจการแบบหุ้นส่วนต้องยื่นแบบ GST F3 “Notification of Liability to be Registered : Details of All Partnerships and Partners” เพิ่มเติมด้วย

#### 4.6.2 หนังสือแจ้งการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ (Notification of GST Register)

เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำขอจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการตามแบบ GST F1 พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องครบถ้วนแล้ว จะทำการออกหนังสือแจ้งการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการให้กับผู้ประกอบการ ซึ่งจะส่งผลให้ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ ในปัจจุบันประเทศสิงคโปร์ไม่มีการออกใบทะเบียนภาษีสินค้าและบริการให้กับผู้ประกอบการแต่ได้ออกเป็นหนังสือแจ้งการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการแทน

#### 4.6.3 การเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ

กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ เช่น การเปลี่ยนแปลงชื่อสถานประกอบการ การเปลี่ยนที่อยู่ การเปลี่ยนแปลงประเภทของการประกอบการ ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นภายใน 30 วันนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น โดยการยื่นแบบ Notification of Changes in Business Details พร้อมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ

4.6.4 การจดทะเบียนโดยสมัครใจ (Voluntary Registration) (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008c : Online)

(1) ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่มีรายรับต่ำกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หรือผู้ประกอบการที่ยังไม่ได้เริ่มขายสินค้าหรือให้บริการ แต่คาดว่าหากเริ่มขายสินค้าหรือ

ให้บริการแล้วจะมีรายรับในอีก 12 เดือนข้างหน้าเกินกว่า 1 ล้านบาทสามารถยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ถ้า

(ก) ขายสินค้าหรือให้บริการ หรือตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ และ

(ข) เป็นผู้ประกอบธุรกิจและตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการในทางธุรกิจ หรือที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

เมื่อผู้ประกอบการได้ทำการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยสมัครใจแล้วผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องคงความเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนอย่างน้อย 2 ปี

(2) ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ถือเป็นกรให้บริการระหว่างประเทศที่ได้รับการยกเว้นภาษีสินค้าและบริการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการทางการเงิน ถ้าการให้บริการทางการเงินเหล่านั้นเป็นการให้บริการระหว่างประเทศด้วย สามารถยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ถ้า

(ก) เป็นผู้ประกอบการที่เป็นองค์กรธุรกิจ

(ข) ไม่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ หรือไม่ได้มีความตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ และ

(ค) เป็นผู้ประกอบการที่ให้บริการทางการเงินที่ได้รับการยกเว้นภาษีสินค้าและบริการ

(3) ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ไม่อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ สามารถยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ถ้า

(ก) เป็นผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในประเทศสิงคโปร์ หรือมีที่พำนักประจำอยู่ในประเทศสิงคโปร์

(ข) ไม่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ หรือไม่ได้มีความตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ และ

(ค) เป็นผู้ประกอบการที่ดำเนินธุรกิจและขายสินค้าหรือให้บริการ หรือมีความตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือให้บริการดังต่อไปนี้

- ขายสินค้าหรือให้บริการภายนอกประเทศสิงคโปร์ ซึ่งการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้น ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ หากมีการขายสินค้าหรือให้บริการนั้นภายในประเทศสิงคโปร์ หรือ

- ขายสินค้าหรือให้บริการภายใน Zero GST Warehouse Scheme

#### 4.6.5 การจดทะเบียนที่ได้รับการยกเว้น (Exemption from Registration)

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการ หรือผู้ประกอบการที่มีความตั้งใจที่จะขายสินค้าหรือให้บริการทั้งหมด หรือเกือบจะทั้งหมดที่เสียบัญชีสินค้าและบริการในอัตราร้อยละ 0 แม้ว่าจะมีรายรับเกินกว่า 1 ล้านดอลล่าร์สิงคโปร์

#### 4.6.6 การจดทะเบียนแบบกลุ่ม (Group Registration) (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008b ; 2008c : Online)

การจดทะเบียนแบบกลุ่ม เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อนุญาตให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนตั้งแต่ 2 รายขึ้นไป รวมตัวกันเป็นกลุ่ม และมีการบริหารจัดการโดยการรวมอำนาจไว้ที่ศูนย์กลาง เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานภาษีสินค้าและบริการ การจดทะเบียนแบบกลุ่มสามารถที่จะช่วยลดต้นทุนด้านการบริหารจัดการ และช่วยบริหารจัดการกระแสเงินสดให้ดีขึ้น เนื่องจากสินค้าหรือบริการที่ขายหรือให้บริการภายในกลุ่มไม่ต้องเสียบัญชีสินค้าและบริการ การจดทะเบียนแบบกลุ่มสมาชิกภายในกลุ่มจะทำการเลือกตัวแทนขึ้นมาเพื่อเป็นตัวแทนของสมาชิกภายในกลุ่ม การจดทะเบียนจะกระทำภายใต้ชื่อของสมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่ม

##### ข้อปฏิบัติสำหรับการจดทะเบียนแบบกลุ่ม

1. การขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างสมาชิกภายในกลุ่มไม่ต้องเสียบัญชีสินค้าและบริการ
2. ธุรกิจที่ดำเนินงานโดยสมาชิกภายในกลุ่มให้ถือว่าสมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่มดำเนินธุรกิจนั้นด้วย
3. การขายสินค้าหรือให้บริการอื่นใด โดยหรือไปยังสมาชิกภายในกลุ่มให้ถือว่าเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการ โดยหรือไปยังสมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่มด้วย
4. ภาษีต่าง ๆ ที่ได้จ่ายชำระ หรือพึงต้องชำระโดยสมาชิกภายในกลุ่มในการนำเข้าสินค้าให้ถือว่าภาษีต่าง ๆ ที่ได้จ่ายชำระหรือพึงต้องชำระกระทำในนามของสมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่ม
5. รอบระยะเวลาบัญชีของสมาชิกภายในกลุ่มต้องเป็นไปตามรอบระยะเวลาบัญชีของสมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่ม
6. สมาชิกแต่ละรายภายในกลุ่มต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ
7. สมาชิกแต่ละรายภายในกลุ่มมีหน้าที่ต้องเก็บรักษารายการทางบัญชีที่เกิดขึ้น
8. ใบกำกับภาษีที่จัดทำโดยสมาชิกภายในกลุ่มให้ใช้เลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการที่ได้ทำการจดทะเบียนภายใต้การจดทะเบียนแบบกลุ่ม
9. กลุ่มให้ถือเป็นบุคคลหนึ่งบุคคลสำหรับการใช้ “De Minimis Rule”

คุณสมบัติและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนแบบกลุ่ม

1. สมาชิกแต่ละรายที่รวมกลุ่มกันเพื่อจดทะเบียนแบบกลุ่มจะต้องเป็นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ
2. สมาชิกแต่ละรายที่รวมกลุ่มกันเพื่อจดทะเบียนแบบกลุ่มจะต้องมีคุณสมบัติอย่างน้อย 1 ข้อดังต่อไปนี้
  - 2.1 มีที่พำนักอยู่ในประเทศสิงคโปร์ หรือมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในประเทศสิงคโปร์ หรือ
  - 2.2 มีรายรับต่อปีอย่างน้อย 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์
  - 2.3 เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่มีสถานประกอบการในหรือนอกประเทศสิงคโปร์
  - 2.4 เป็นบริษัทย่อยขององค์กรธุรกิจที่มีคุณสมบัติตาม 2.2 หรือ 2.3
  - 2.5 เป็นบริษัทที่ได้รับการสนับสนุนทางการเงินจากบริษัทอื่นเพื่อการลงทุนที่มีคุณสมบัติตาม 2.2 หรือ 2.3
3. สมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่มต้องมีที่พำนักหรือมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในประเทศสิงคโปร์
4. ถ้าสมาชิกภายในกลุ่มเป็นบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีที่พำนักและสถานประกอบการตั้งอยู่ในประเทศสิงคโปร์ สมาชิกที่เป็นตัวแทนของกลุ่มต้องมีคุณสมบัติตามข้อ 2.2, 2.3, 2.4 หรือ 2.5
5. สมาชิกแต่ละรายที่รวมกลุ่มกันต้องมีการควบคุมดังต่อไปนี้
  - 5.1 สมาชิกหนึ่งรายทำการควบคุมสมาชิกแต่ละรายภายในกลุ่ม
  - 5.2 สมาชิกหนึ่งรายทำการควบคุมสมาชิกทุกรายภายในกลุ่ม
  - 5.3 บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปที่ดำเนินธุรกิจในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนทำการควบคุมสมาชิกทุกรายภายในกลุ่ม

**4.6.7 การจดทะเบียนโดยการแบ่งแยกตามแผนก หรือธุรกิจ (Divisional Registration)**  
(Inland Revenue Authority of Singapore, 2009a : Online)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ดำเนินธุรกิจโดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ตามแต่ละแผนก หรือแต่ละธุรกิจที่มีความแตกต่างกัน ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถที่จะยื่นคำขอต่อเจ้าพนักงานเพื่อทำการจดทะเบียนโดยแยกตามแต่ละแผนก หรือแต่ละธุรกิจก็ได้ โดยผู้ประกอบการจะได้รับเลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการแยกตามแต่ละแผนก หรือแต่ละธุรกิจ ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จำเป็นต้องแยกจดทะเบียนในทุกแผนกหรือทุกธุรกิจ หากแผนกหรือธุรกิจใดไม่ได้มีการแยกของจด

ทะเบียน โดยเฉพาะ ก็ยังคงใช้เลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการของกิจการที่ได้ทำการจดทะเบียนเอาไว้ การขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างแผนกหรือธุรกิจไม่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ

คุณสมบัติของผู้ประกอบการในการจดทะเบียน โดยการแบ่งแยกตามแผนกหรือธุรกิจ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ
2. ผู้ประกอบการมีความยากลำบากเป็นอย่างมาก หากผู้ประกอบการต้องการยื่นแบบแสดงรายการ โดยรวมทุกแผนกหรือธุรกิจทั้งหมดในแบบแสดงรายการเดียวกัน
3. แต่ละแผนกหรือธุรกิจมีระบบบัญชีเป็นของตนเอง
4. แต่ละแผนกหรือธุรกิจมีการบริหารจัดการต่างพื้นที่กัน
5. แต่ละแผนกหรือธุรกิจมีรอบระยะเวลาบัญชีเหมือนกัน

#### 4.7 การจัดทำใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือบริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนสำหรับการซื้อสินค้า หรือบริการ ในอัตราทั่วไป

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารสำคัญสำหรับภาษีสินค้าและบริการ เนื่องจากถือเป็นหลักฐานที่สำคัญที่ใช้ประกอบการขอคืนภาษี ซึ่งจะแสดงถึงมูลค่าของสินค้า หรือบริการ และมูลค่าของภาษีสินค้าและบริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี

##### 4.7.1 การออกใบกำกับภาษี (Inland Revenue Authority of Singapore, 2007a : Online)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือบริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะได้ใช้เป็นหลักฐานในการขอคืนภาษีสำหรับการซื้อสินค้า หรือบริการ ในอัตราทั่วไป โดยปกติผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีภายใน 30 วันนับจากวันที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้น

##### 4.7.2 ประเภทของใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
- เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี
  - ใบเพิ่มหนี้
  - ใบลดหนี้

- ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยส่วนราชการ

กฎหมายภาษีสินค้าและบริการ ได้กำหนดบทบัญญัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และรายการต่าง ๆ ในการออกใบกำกับภาษีและเอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษีไว้ดังนี้ (Regulation 11 to 13 of the Goods and Services Tax (General) Regulations)

**(1) ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป**

ใบกำกับภาษีต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- เลขที่อ้างอิง
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- เงื่อนไขการชำระเงิน
- รายละเอียดของสินค้าหรือบริการ
- ชื่อ ชนิด ประเภท และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ (ไม่รวมภาษีสินค้าและบริการ)
- รายละเอียดการให้ส่วนลดต่าง ๆ
- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการก่อนภาษีสินค้าและบริการ อัตราภาษีสินค้าและบริการ และมูลค่าของภาษีสินค้าและบริการที่เรียกเก็บ ต้องแสดงแยกต่างหากจากกัน
- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการที่รวมภาษีสินค้าและบริการแล้ว

การจัดทำใบกำกับภาษีในหน่วยเงินตราต่างประเทศ

หากผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับสินค้าในหน่วยเงินตราต่างประเทศ รายการดังต่อไปนี้

ในใบกำกับภาษีต้องคำนวณให้เป็นเงินดอลลาร์สิงคโปร์โดยใช้อัตราขายของอัตราแลกเปลี่ยนทั่วไปในประเทศสิงคโปร์ ณ วันที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้น

- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการ (ไม่รวมภาษีสินค้าและบริการ)
- มูลค่าของภาษีสินค้าและบริการที่เรียกเก็บ
- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการ (รวมภาษีสินค้าและบริการ)

สำหรับเงินตราต่างประเทศ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนดังต่อไปนี้ ได้รับการยอมรับจากเจ้าพนักงานและผู้ประกอบการไม่จำเป็นต้องเขียนเพื่อขออนุมัติจากเจ้าพนักงาน

- อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันของธนาคารพาณิชย์ใดก็ได้ที่ดำเนินการในประเทศสิงคโปร์ หรือ

- อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยกรมศุลกากรของสิงคโปร์

- อัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่ได้รับอนุมัติจากเจ้าพนักงาน

อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบการมีความประสงค์ที่จะใช้อัตราอื่น หรือวิธีการอื่นในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน ผู้ประกอบการต้องเขียนเพื่อขออนุมัติจากเจ้าพนักงานก่อน ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนนั้นต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ต้องมีความใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนในตลาดเงินของประเทศสิงคโปร์

- สำหรับกิจการที่ใช้อัตราแลกเปลี่ยน หรือวิธีการอื่นในการคำนวณตามสำนักงานใหญ่ที่อยู่ในต่างประเทศ อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ต้องสามารถอ้างอิงกับตลาดเงินของต่างประเทศได้

- อัตราแลกเปลี่ยน หรือวิธีการอื่นที่ใช้ต้องสามารถที่จะพิสูจน์ได้

- อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ต้องมีการประกาศอัตราแลกเปลี่ยนอย่างน้อย 1 ครั้งในทุก ๆ 3 เดือน และ

- ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน หรือวิธีการที่ใช้ในการคำนวณผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องแจ้งให้เจ้าพนักงานได้รับทราบด้วย

## (2) ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (Simplified Tax Invoice)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถที่จะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ หากมูลค่าของสินค้าหรือบริการซึ่งได้รวมภาษีสินค้าและบริการไว้แล้ว มีมูลค่าไม่เกิน 1 พันดอลลาร์สิงคโปร์หรือคิดเป็นเงินไทย 23,501.50 บาท (อัตราซื้อถั่วเฉลี่ยของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 4 พฤษภาคม 2552 1 SGD เท่ากับ 23.5015 บาท)

ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- ชื่อ ที่อยู่ และเลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

- รายละเอียดของสินค้าหรือบริการ



- มูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีสินค้าและบริการไว้แล้ว

ผู้ประกอบการไม่สามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ สำหรับการขายสินค้า หรือให้บริการที่ได้รับการยกเว้นภาษีสินค้าและบริการ หรืออัตราร้อยละ 0

### (3) ใบลดหนี้ (Credit Note)

การออกใบลดหนี้จะกระทำเมื่อต้องการแก้ไขรายการที่มีความผิดพลาดให้ถูกต้อง หรือให้เพื่อลดราคาของสินค้าหรือบริการให้ถูกต้อง

เหตุการณ์ที่จะเป็นเหตุให้ออกใบลดหนี้ได้คือ

- แก้ไขรายการที่มีความผิดพลาดอย่างแท้จริงให้ถูกต้อง
- เมื่อไม่มีการส่งมอบสินค้าหรือไม่มีการให้บริการเกิดขึ้น
- เมื่อมีการยกเลิกสินค้าหรือค่าบริการบางส่วนหรือทั้งหมดก่อนที่จะมีการส่งสินค้า
- เมื่อการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้น ไม่เป็นไปตามสัญญาหรือผิดข้อกำหนดที่ตกลง

กัน

- เมื่อได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมา หรือการให้บริการไม่เป็นที่พอใจ

- เมื่อขายสินค้าหรือให้บริการในขณะที่ยังไม่ทราบราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือบริการ

นั้น

เหตุการณ์ดังต่อไปนี้ไม่สามารถออกใบลดหนี้ได้

- เมื่อมีการยกเลิกค่าใช้จ่าย เช่น การยกเลิกหนี้สูญ
- เมื่อการขายสินค้าหรือให้บริการนั้นเป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนดที่ตกลงกันไว้

ทั้งหมด ภาษีสินค้าและบริการต้องเป็นไปตามมูลค่าที่ตกลงกันไว้ในตอนแรก

ใบลดหนี้ต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- เลขที่อ้างอิง
- วัน เดือน ปีที่ออกใบลดหนี้
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขทะเบียนภาษีสินค้าและบริการของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้
- ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- เหตุผลในการออกใบลดหนี้
- ระบุชนิด ประเภทของสินค้า หรือบริการที่จะลดหนี้
- ปริมาณและมูลค่าที่ลดลงของสินค้าหรือบริการแต่ละรายการ

- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการที่ลดลง (ไม่รวมภาษีสินค้าและบริการ)
- อัตราภาษีสินค้าและบริการ และมูลค่าของภาษีสินค้าและบริการที่ลดลง
- มูลค่ารวมของราคาสินค้าหรือบริการที่ลดลง (รวมภาษีสินค้าและบริการ)
- เลขที่อ้างอิงและวัน เดือน ปีที่ออกใบกำกับภาษี

(4) ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Tax Invoice) (Inland Revenue Authority of Singapore, 2007b : Online)

ผู้ประกอบการไม่จำเป็นต้องขออนุมัติจากกรมสรรพากร ในการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ แต่ผู้ประกอบการต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมสรรพากร สำหรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

หลักเกณฑ์สำหรับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

- ผู้ประกอบการต้องจัดให้มีการควบคุมภายในที่สามารถมั่นใจได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ออกให้กับลูกค้านั้นมีความสมบูรณ์และถูกต้อง
- ผู้ประกอบการต้องจัดให้มีการควบคุมที่สามารถมั่นใจได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่สามารถที่จะแก้ไขได้ก่อนและระหว่างที่มีการดำเนินการ
- ผู้ประกอบการต้องจัดให้มีการควบคุมภายในที่สามารถมั่นใจได้ว่าภาษีขายทั้งหมดที่เกิดขึ้นได้ถูกบันทึกและได้นำส่งต่อกรมสรรพากร
- ผู้ประกอบต้องมั่นใจได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ผู้ประกอบการได้ทำการออกและส่งมอบให้กับลูกค้านั้นมีรายการครบถ้วนตามที่ระบุไว้สำหรับการออกใบกำกับภาษีและใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ผู้ประกอบการต้องไม่ออกใบกำกับภาษีในรูปแบบของกระดาษให้กับลูกค้าที่ผู้ประกอบการได้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้ไว้แล้ว ในกรณีที่ผู้ประกอบการมีความจำเป็นต้องออกใบกำกับภาษีในรูปแบบของกระดาษ ผู้ประกอบการต้องมีวิธีที่จะป้องกันไม่ให้ลูกค้านำภาษีชื่อนั้นไปใช้ในการเครดิตภาษีซื้อซ้ำซ้อน
- ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องพิมพ์และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบของกระดาษ หากผู้ประกอบการไม่มีความประสงค์ที่จะเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์

#### 4.8 การยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษี โดยปกติจะยื่นเป็นรายไตรมาสพร้อมกับชำระภาษี(ถ้ามี) ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในไตรมาสนั้นหรือไม่ก็ตาม

**4.8.1 ชนิดของแบบแสดงรายการและการนำส่งภาษี** (Inland Revenue Authority of Singapore, 2009b : Online)

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการยื่นแบบ GST F5 : Goods and Services Tax Return พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยปกติจะยื่นเป็นรายไตรมาส (3 เดือน) ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในไตรมาสนั้นหรือไม่ก็ตามภายใน 1 เดือนหลังจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาภาษีสินค้าและบริการ เช่น สำหรับไตรมาสที่สิ้นสุดเดือนมิถุนายน กำหนดเวลาขึ้นแบบคือภายในวันที่ 31 กรกฎาคม สำหรับกิจการบางประเภทที่มีรอบระยะเวลาบัญชีพิเศษที่ไม่เป็นไปตามเดือนปฏิทิน คือ ไม่ใช่วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือน กิจการต้องยื่นคำขออนุมัติต่อเจ้าพนักงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีพิเศษ ผู้ประกอบการมีหน้าที่ยื่นแบบภายใน 1 เดือนหลังจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีพิเศษ เช่น สำหรับงวดวันที่ 5 เมษายน ถึง วันที่ 5 กรกฎาคม กำหนดเวลาขึ้นแบบคือภายในวันที่ 5 สิงหาคม แต่หากผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะยื่นแบบเป็นรายเดือน ราย 6 เดือน ก็สามารถที่จะทำได้หากได้ยื่นขอคำและได้รับอนุมัติจากเจ้าพนักงาน

**4.8.2 สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี** (Inland Revenue Authority of Singapore, 2008d : Online)

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่กรอกแบบ GST F5 ลงในกระดาษ (Paper Filling) ให้ส่งแบบที่กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ครบถ้วนแล้วทางไปรษณีย์หรือสามารถไปยื่นแบบด้วยตนเองได้ที่ The Comptroller of Goods and Services Tax ภายในวันหรือก่อนวันที่ครบกำหนด ถ้าภาษีที่ต้องชำระน้อยกว่า 5 ดอลลาร์สิงคโปร์หรือคิดเป็นเงินไทย 117.51 บาท (อัตราซื้อถั่วเหลืองของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 4 พฤษภาคม 2552 1 SGD เท่ากับ 23.5015 บาท) ให้ถือว่าไม่มีภาษีที่ต้องชำระหรือภาษีที่ต้องชำระเท่ากับศูนย์ ในขณะที่เดียวกันถ้าภาษีที่ได้รับคิ่้นน้อยกว่า 5 ดอลลาร์สิงคโปร์ หรือคิดเป็นเงินไทย 117.51 บาท (อัตราซื้อถั่วเหลืองของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 4 พฤษภาคม 2552 1 SGD เท่ากับ 23.5015 บาท) ก็ให้ถือว่าไม่มีภาษีที่ได้รับคิ่้นหรือภาษีที่ได้รับคิ่้นเท่ากับศูนย์ สำหรับผู้ประกอบการ ที่ชำระภาษีโดยใช้วิธีการหักจากบัญชีธนาคาร ทางธนาคารจะทำการหักเงินจากบัญชีธนาคารหลังจากวันครบกำหนด 15 วัน เช่น สำหรับไตรมาสที่สิ้นสุดเดือนมิถุนายน กำหนดเวลาขึ้นแบบคือภายในวันที่ 31 กรกฎาคม ธนาคารจะหักเงินจากบัญชีธนาคารในวันที่ 15 สิงหาคม

#### 4.8.3 วิธีการยื่นแบบ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถที่จะยื่นแบบแสดงรายการ โดยการยื่นแบบด้วยตนเอง  
ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต หรือทางไปรษณีย์



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved