

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ภาคผนวก

ผนวก ก

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการ ในการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับ
ออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญา
เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรด
ให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษา พร้อมนี้ขอขอบ
พระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

1. เพศ

- 1. ชาย
- 2. หญิง

2. อายุของผู้ตอบแบบสอบถามโปรดระบุ.....ปี

3. ระดับการศึกษา

- 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี
- 2. ปริญญาตรี
- 3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

- 1. เจ้าของกิจการ
- 2. ผู้จัดการ หรือ หุ่นส่วนผู้จัดการ
- 3. สมุหบัญชี หรือ พนักงาน
- 4. อื่น ๆ ระบุ

5. ประเภทผู้ประกอบการ

- 1. บริษัทจำกัด
- 2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- 3. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
- 4. บุคคลธรรมดา
- 5. อื่น ๆ โปรดระบุ.....

6. ประเภทของการประกอบกิจการ

- 1. ห้างสรรพสินค้า
- 2. ร้านขายของชำ
- 3. ร้านอาหาร
- 4. โรงแรม
- 5. อื่น ๆ โปรดระบุ.....

7. ในปีที่ผ่านมา มีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ

- 1. น้อยกว่า 2 ล้านบาท
- 2. 2 - 4 ล้านบาท
- 3. 5 - 7 ล้านบาท
- 4. 8 - 10 ล้านบาท
- 5. มากกว่า 10 ล้านบาท

8. ท่านมีเครื่องบันทึกการเก็บเงินใช้ในสถานประกอบการ

- 1. มี โปรดระบุจำนวน.....เครื่อง เพราะว่า.....
- 2. ไม่มี เพราะว่า.....

9. กรณีท่านมีเครื่องบันทึกการเก็บเงินไว้ใช้ในสถานประกอบการ โปรดระบุ ยี่ห้อ

- 1.....
- 2.....
- 3.....

10. ราคาต้นทุนของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน โปรดระบุราคา(บาท) ต่อ เครื่อง

- 1.....บาท ต่อ เครื่อง
- 2.....บาท ต่อ เครื่อง
- 3.....บาท ต่อ เครื่อง

11. กิจการของท่านเริ่มใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเมื่อเดือน..... พ.ศ. 25.....

12. ปัญหาที่ท่านพบหลังจากการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน โปรดระบุ

- 1.....
- 2.....
- 3.....

13. ในปัจจุบันกิจการของท่านได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และติดแถบสติกเกอร์แล้ว

1. ได้รับอนุมัติแล้ว โปรดระบุจำนวน.....เครื่อง
2. ยังไม่ได้ขออนุมัติการใช้ โปรดระบุจำนวน.....เครื่อง
3. อื่น ๆ โปรดระบุ.....

14. กิจการท่านมีการวางแผนว่าจะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

1. มี โปรดระบุระยะเวลาภายใน.....เดือนจำนวน.....เครื่อง
2. ไม่มี เพราะ

15. จำนวนพนักงานที่มีหน้าที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน โปรครระบุ

- 1. จำนวน.....คน ในช่วงเวลา.....ถึง.....น.
- 2. จำนวน.....คน ในช่วงเวลา.....ถึง.....น.
- 3. อื่น ๆ โปรครระบุ.....

16. ค่าจ้าง /เงินเดือน พนักงานที่มีหน้าที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน โปรครระบุจำนวนเงิน

- 1..... บาท ต่อ เดือน ในช่วงเวลา.....น.
- 2..... บาท ต่อ เดือน ในช่วงเวลา.....น.
- 3. อื่น ๆ โปรครระบุ.....

17. สาเหตุที่ท่านตัดสินใจใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ เรียงตามลำดับความสำคัญ)

- 1. ควบคุมระบบการเงินได้ถูกต้อง
- 2. บริการลูกค้าได้รวดเร็วขึ้น
- 3. บริการลูกค้าได้ปริมาณ / จำนวน มากขึ้น
- 4. ลดจำนวนพนักงานในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ
- 5. ใบกำกับภาษีอย่างย่อถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
- 6. อื่น ๆ โปรครระบุ.....

18. ความเห็น หรือ ทศนคติ เกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

18.1 ข้อดี ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ เรียงตามลำดับความสำคัญ

- 1. ในระยะยาวต้นทุนของเครื่องบันทึกการเก็บเงินจะต่ำกว่าใช้พนักงาน
- 2. ป้องกันการทุจริต และ ควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงาน
- 3. ได้รับสิทธิประโยชน์ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาจากกรมสรรพากร
- 4. กรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ถือว่าผู้ประกอบการมีสถานะน่าเชื่อถือ จะถูกตรวจสอบน้อยลงจากกรมสรรพากร
- 5. อื่น ๆ โปรครระบุ.....

18.2 ข้อเสีย ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ เรียงตามลำดับความสำคัญ

1. ต้นทุนสูง
2. การใช้งานเครื่องบันทึกการเก็บเงินยุ่งยาก ซับซ้อน
3. ขาดพนักงานที่มีความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน
4. อื่น ๆ โปรดระบุ

19. ความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับ ของกรมสรรพากร ในการขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

| | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| - การยื่นแบบคำขออนุมัติฯ ต้องยื่นเป็นรายสถานประกอบการ | | |
| - ผู้ประกอบการที่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ คือ ผู้ประกอบการค้าปลีกเท่านั้น | | |
| - ผู้ประกอบการที่ซื้อเครื่องบันทึกการเก็บเงินในรอบระยะเวลาบัญชีใด สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวน | | |
| - เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้รับอนุมัติให้ใช้ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจะติดแถบสติกเกอร์แสดงเลขรหัสไว้ | | |
| - การแจ้งการจำหน่าย ทำลาย เคลื่อนย้ายต้องกระทำภายใน 7 วัน | | |
| - การประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากรมีมากและสม่ำเสมอ | | |
| - การประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากรสร้างความเข้าใจแก่บุคคลทั่วไปเป็นอย่างดี | | |

20. โปรดเสนอความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ ถึงปัญหาในการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับ
ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ เพื่อประโยชน์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ผนวก ข

ประกาศ คำสั่ง กรมสรรพากร และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์หลักของกรมสรรพากร

จัดเก็บภาษีในระดับที่เหมาะสมและทั่วถึง
ด้วยค่าใช้จ่ายที่ต่ำของกรมสรรพากรและของผู้เสียภาษี
มุ่งพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย ให้แข่งขันกับต่างประเทศได้
สร้างความเข้าใจของผู้เสียภาษีให้เห็นว่าผู้อื่นเสียภาษีถูกต้องครบถ้วน
ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์มีประสิทธิภาพและเที่ยงธรรม

โดยจะต้องดำเนินการ

1. ให้บริการที่ดีแก่ผู้เสียภาษีด้วยความเต็มใจ
2. ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้เสียภาษีเพื่อให้เกิดความสมัครใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบในระดับสูงสุด
3. ให้คำแนะนำถึงสิทธิและความรับผิดชอบในการเสียภาษี
4. ให้ทราบขอบเขตของการปฏิบัติตามกฎหมายและผลของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย
5. ให้มีการดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้มีการบริหารงานและจัดเก็บที่เหมาะสม
6. หาวิธีการที่ทันสมัยที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นอย่างต่อเนื่องเพื่อดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 264)
พ.ศ. 2536

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2536
เป็นปีที่ 48 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 175 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระบรมราชโองการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 264) พ.ศ. 2536”

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้ยกเลิกความในมาตรา 4 ตริ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 256) พ.ศ. 2535 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

มาตรา 4 ตริ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องปั้นที่การเก็บเงินให้หักได้ดังต่อไปนี้

- (1) ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรา 4

(2) หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนสำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดในมาตรา 4 ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง จะต้องมีลักษณะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณตาม มาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกหรือประกอบกิจการอย่างอื่นซึ่งมิใช่ การค้าปลีกที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษี อย่างย่อ ทั้งนี้ ตามมาตรา 86/6 หรือมาตรา 86/7 แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

(2) ต้องเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด แต่ไม่รวมถึงส่วนระบบควบคุมกลางของเครื่องคอมพิวเตอร์

(3) ต้องแจ้งการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ต่ออธิบดีกรม สรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในเวลาสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้ ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

มาตรา 4 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 4 ตรี แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากรว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 256) พ.ศ. 2535 แล้ว ก่อนวันที่ พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้มีผลใช้บังคับ

(1) ยังคงได้รับสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 4 ตรี ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 256) พ.ศ. 2535 ต่อไป หรือ

(2) มีสิทธินำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่คงเหลืออยู่มาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ ตามมาตรา 4 ตรี (1) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่า สึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขโดยพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

นายชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกานี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อมากขึ้น จึงสมควรปรับปรุงการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา โดยให้มีสิทธิเลือก หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุน หรือ หัก ค่าสึกหรอ และ ค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ.เล่มที่ 110 ตอนที่ 120 วันที่ 27 สิงหาคม 2536)

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗)**

เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย และการออกใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖/๘ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ.๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย และการออกใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียนไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กำหนดให้การประกอบกิจการดังต่อไปนี้เป็นการขายสินค้าหรือบริการรายย่อย

- (๑) การประกอบกิจการแผงลอย
- (๒) การขายสินค้าซึ่งผู้ขายเป็นผู้ผลิตหรือมิใช่ผู้ผลิต
- (๓) การขายอาหารหรือเครื่องดื่มไม่ว่าชนิดใดๆ และรวมทั้งการรับจ้างปรุงอาหาร ทั้งนี้ในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดไว้ให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้
- (๔) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้า หรือสิ่งอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ
- (๕) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกายที่มีใช้สัณยกรรมตกแต่ง
- (๖) การรับถ่าย ล้าง หรืออัดขยายรูปหรือเอกสาร
- (๗) การซัก อบ รีด ย้อมสี ทำความสะอาดผ้าทุกชนิด เครื่องแต่งกาย พรม และอื่นๆ
- (๘) การเคาะ ฟันสี ซ่อมแซมยานพาหนะทางบกทุกชนิด
- (๙) การตัด กลึง เชื่อม ชุบ พอก อัด เคลือบ ตกแต่ง หรือเปลี่ยนแปลงรูปแบบ โลหะ ไม้ กระจก พลาสติก หรือเครื่องหนัง รวมถึงการติดตั้งหรือขายส่วนประกอบ
- (๑๐) การรับทำป้ายทุกชนิด
- (๑๑) การซ่อมแซมเครื่อง ไฟฟ้า เครื่องมือเครื่องใช้ ของใช้หรือของอื่นๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ
- (๑๒) การประกอบกิจการให้บริการทางพิเศษของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย
- (๑๓) การให้บริการการแสดง การเล่น การกีฬา การแข่งขัน การประกวด หรือ การกระทำใด ๆ ในลักษณะทำนองเดียวกันที่จัดขึ้นเพื่อเก็บเงินจากผู้ดู ผู้ฟัง ผู้เล่น หรือผู้เข้าแข่งขัน

ทั้งนี้ ผู้ประกอบการตามวรรคหนึ่ง ต้องไม่เคยมีมูลค่าของฐานภาษีในเดือนใดถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่รวมถึงการให้บริการตาม (๑๒) และ (๑๓)”

(เพิ่มและแก้ไขโดยประกาศอธิบดี (ฉบับที่ ๒๕))

ข้อ ๒ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยตามข้อ ๑ ไม่จำเป็นต้องออกไปกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน ๕๐๐ บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะเรียกร้องใบกำกับภาษี

ข้อ ๓ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวจัดทำใบกำกับภาษีรวมรวมการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน ๕๐๐ บาท ในหนึ่งวันทำการเพื่อเป็นเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานภาษีขายตามมาตรา ๘๖(๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องเก็บใบกำกับภาษีดังกล่าวไว้ตามมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากรด้วย

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

บัณฑิต บุญยะปานะ

อธิบดีกรมสรรพากร

(ร.จ. เล่ม ๑๐๘ ตอนที่ ๖๘ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 51)

เรื่อง กำหนดลักษณะของเครื่องบันทึกการเก็บเงินซึ่งได้รับสิทธิให้หักค่าสึกหรอ
และค่าเสื่อมราคา ตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 4 ตรี วรรคสอง (2) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 264) พ.ศ. 2536 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดลักษณะของเครื่องบันทึกการเก็บเงินซึ่งได้รับสิทธิให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ตามมาตรา 4 ตรี แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ตัวเครื่องบันทึกการเก็บเงินซึ่งใช้สำหรับบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 หรือมาตรา 86/7 แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 2 ส่วนพ่วงของเครื่องบันทึกการเก็บเงินตามข้อ 1 ซึ่งใช้ในการออกใบกำกับภาษีเท่านั้น และไม่สามารถบันทึกโปรแกรมได้ด้วยแป้นพิมพ์ (KEYBOARD) แต่ต้องให้ส่วนระบบควบคุมกลาง (CPU) เป็นตัวส่งงาน ดังนี้

- (1) PRE CHECKER
- (2) FILE SEVER และ
- (3) OPTICAL DISK

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2536 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2536

จตุมงคล โสณกุล
(ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล)
อธิบดีกรมสรรพากร

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)**

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกใบกำกับภาษี
อย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการ ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน
ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 38) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2535

ข้อ 2 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 32) เรื่อง กำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2535 ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่ออธิบดีกรมสรรพากร

คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยจะต้องแนบเอกสารและรายการดังต่อไปนี้พร้อมกับคำขออนุมัติ

- (1) คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- (2) รายละเอียดรุ่น ยี่ห้อ หมายเลขประจำเครื่อง (SERIAL NUMBER) และจำนวนเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติ
- (3) แผนผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- (4) ในกรณีที่มีการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นให้แสดงแผนผังระบบการต่อเชื่อมดังกล่าวด้วย

(5) ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ และตัวอย่างรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการ ประจำวันที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ข้อ 3 เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

(1) เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(ก) ชนิดไฟฟ้า ECR (ELECTRONIC CASH REGISTER) ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดถาวรแบบ ROM (READ ONLY MEMORY) หรือแบบ EPROM (ERASABLE PROGRAMMABLE ROM) เป็นส่วนใหญ่ ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์พิเศษของผู้ขาย เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ในการแก้ไขโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ หรือ

(ข) ชนิดคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้า หรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดชั่วคราวแบบ RAM (RANDOM ACCESS MEMORY) เป็นส่วนใหญ่ และมีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น DISKETTE เพื่อบันทึกรายละเอียดของสินค้าหรือบริการ และสามารถเขียนโปรแกรมควบคุมการขายสินค้าหรือการให้บริการได้ หรือในกรณีที่ไม่มีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น DISKETTE ต้องสามารถสั่งเขียนโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ หรือบันทึกรายการขายหรือการให้บริการจากเครื่องควบคุมกลางได้

(2) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องใช้กระดาษออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือให้บริการ และจะใช้กระดาษขนาดเดียวกันเป็นสำเนาซ้อนกับใบกำกับภาษีตัวจริงก็ได้ แต่ทั้งนี้ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (DAILY TRANSACTION JOURNAL) ไว้ ซึ่งจะใช้เป็นสำเนาใบกำกับภาษีแทนกระดาษซ้อนใบกำกับภาษีก็ได้

(3) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ซึ่งมีรายการอย่างน้อย ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องสามารถบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 16 หลักแทนก็ได้

(4) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อได้

(5) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับ

ภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่าราคาสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้

ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากที่การขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

(6) เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องต้องสามารถออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันได้

ข้อ 4 เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดคอมพิวเตอร์ตามข้อ 3 (1) (ข) ให้ใช้ได้เฉพาะเพื่อต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์อื่น เพื่อประกอบกันเป็นระบบ POSS (POINT OF SALE SYSTEM) ส่วนเครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้าตามข้อ 3 (1) (ก) จะใช้บันทึกการเก็บเงินโดยตัวเองโดยไม่ต้องต่อเชื่อม หรือจะใช้ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นเป็นระบบ POSS ก็ได้

ข้อ 5 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ดังนี้

(1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะบันทึกรายการของสินค้า หรือบริการในใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นรหัส จะต้องมีรหัสดังกล่าวพร้อมทั้งคำแปลก่อนวันเริ่มใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินพร้อมทั้งรหัสหรือเครื่องหมายที่แสดงความแตกต่างระหว่างสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว และในกรณีที่มิใช่เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่อเชื่อมกับระบบกลางที่ไม่ได้อยู่ในสถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน จะต้องมีรหัสทั้งระบบเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการและที่ตั้งของระบบกลางด้วย

(2) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปติดเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่อง บนเครื่องที่ได้รับอนุมัติให้ใช้บันทึกการเก็บเงิน หรือในกรณีที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบให้ติดเอง ต้องคิดให้เสร็จเรียบร้อยภายใน 3 วัน นับจากวันที่ได้รับเครื่องหมายดังกล่าว

(3) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีลงในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน โดยเรียงตามลำดับตัวเลขจนหมดทุกหลักก่อน จึงจะย้อนกลับมาเริ่มคั้นใหม่ได้ ยกเว้นกรณีที่จะทำให้ยอดขายรวมเกินความสามารถของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและทำให้ข้อมูลสูญหาย ก็ให้ออกรายงานการล้างยอดสะสมและเริ่มเลขรหัสใหม่ได้ โดยให้หมายเหตุเหตุผลไว้ในม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย

(4) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องบันทึกรายการการขายสินค้าหรือการให้บริการในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน ในขณะที่เกี่ยวกับการออกใบกำกับภาษี และหากเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2537 หรือเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่บันทึกเวลาได้ก็ตั้งบันทึกเวลาที่ออกใบกำกับภาษีนั้นไว้ในใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อและในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย

(5) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อขณะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 12 หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ 16 หลัก แทนก็ได้

(6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(7) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่าสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการโดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตาม

ใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้

ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

(8) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่อง

(9) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการอย่างน้อยทุกสิ้นวันทำการ

(10) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการล้างยอดขายสินค้าหรือการให้บริการที่ออกจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินทุกครั้ง

(11) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเก็บม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน (DAILY TRANSACTION JOURNAL) ไว้ ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลา 5 ปี โดยหากเก็บไว้เป็นเวลา 2 ปี หลังจากนั้นจะเก็บไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลใดก็ได้

(12) ห้ามผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินระบบ POSS ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วยมือ ยกเว้นกรณีที่เครื่องขัดข้องใช้การไม่ได้ เช่น เครื่องเสียหรือไฟฟ้าดับ โดยจะต้องประทับตราคำว่า “เครื่องขัดข้อง” ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกด้วยมือด้วย

(13) การจำหน่ายเครื่องบันทึกการเก็บเงิน การทำลาย การเคลื่อนย้ายออกจากสถานประกอบการโดยมิใช่เพื่อการซ่อมแซมหรือบำรุงรักษา หรือกรณีที่มิได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแจ้งให้สรรพากรพื้นที่หรือสรรพากรจังหวัดที่สถานประกอบการตั้งอยู่ทราบภายใน 7 วัน ก่อนวันจำหน่ายทำลาย หรือเคลื่อนย้าย เว้นแต่กรณีที่มิเหตุสุดวิสัยก็ให้แจ้งภายใน 7 วัน นับแต่วันที่มีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น

ข้อ 6 หากผู้ประกอบการจดทะเบียนต่อเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับระบบกลางเป็นระบบ POSS ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องกำหนดให้ระบบกลางดังกล่าวทำรายงานภาษีขายตามมาตรา 87 (1) แห่งประมวลรัษฎากร โดยอัตโนมัติในโปรแกรมเดียวกันทุกสิ้นวันทำการด้วย

ข้อ 7 การยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขต กรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

(2) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรพื้นที่ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นคำขออนุมัติสำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่จะใช้เป็นรายสถานประกอบการต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่หรือสรรพากรจังหวัดที่สถานประกอบการแต่ละแห่งตั้งอยู่

ข้อ 8 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินทั้งสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากรและใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องปฏิบัติตามประกาศนี้ทุกกรณี และให้แยกคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามประกาศนี้เพื่อออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยจะต้องระบุคุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและโปรแกรมรวมทั้งหลักการ และวิธีการที่จะดำเนินการโดยละเอียด และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกรายการใด ๆ ในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร จนกว่าจะได้รับอนุมัติให้ใช้สำหรับออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรได้ด้วย

ข้อ 9 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะอื่นหรือไม่เป็นไปตามประกาศนี้ ให้แยกคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามประกาศนี้ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรจะพิจารณาอนุมัติหรือไม่หรือวางเงื่อนไขใด ๆ ก็ได้ และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวจนกว่าจะได้รับอนุมัติ

ข้อ 10 อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดเงื่อนไขการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพิ่มเติมเป็นการทั่วไปหรือเฉพาะรายผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวด้วย

ข้อ 11 ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 38) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2535 ให้ยังคงใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวได้ต่อไป จนถึงวันที่ได้รับอนุมัติหรือไม่อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศฉบับนี้ ซึ่งต้องไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2536

ข้อ 12 ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศนี้ด้วย

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2536 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536

จตุมงคล โสณกุล
(ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล)
อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 59)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากรลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2536 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 4 เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้าหรือชนิดคอมพิวเตอร์ ตามข้อ 3 (1) จะใช้บันทึกการเก็บเงินโดยตัวเอง โดยไม่ต้องต่อเชื่อม หรือจะใช้ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นเป็นระบบ POSS (Point of Sale System) ก็ได้”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2538 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2538

จตุมงคล โสณกุล
(ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล)
อธิบดีกรมสรรพากร

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.40/2537

เรื่อง การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ
ในสถานประกอบการโรงแรม

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจหรือแนะนำผู้ประกอบการจดทะเบียนปฏิบัติสำหรับกรณีการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินในสถานประกอบการ โรงแรมตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.34/2536 เรื่อง การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ณ สถานที่ให้บริการบางประเภทในสถานประกอบการ โรงแรม ลงวันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ.2536

ข้อ 2 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งประกอบกิจการให้บริการประเภทกิจการ โรงแรม ซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกไปกำกับภาษีอย่างย่อปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีลูกค้าชำระค่าบริการและหรือค่าสินค้าเป็นเงินสด หรือด้วยการใช้บัตรเครดิตหรือในลักษณะทำนองเดียวกันให้ใช้ใบเรียกเก็บค่าบริการที่ออกให้ ณ แผนกบริการส่วนหน้า (Guest Folio) หรือใบเรียกเก็บค่าบริการที่ออกให้ ณ แผนกขายสินค้าหรือให้บริการอื่น ๆ (Guest Check หรือ Long Bill) ซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ.2536 เป็นใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ โดยเครื่องบันทึกการเก็บเงินจะต้องบันทึกคำว่า "เงินสด" หรือ "จ่ายแล้ว" หรือ "CASH" หรือ "PAID" หรือ "CARD" หรือระบุชื่อบัตรเครดิต ไว้ในใบเรียกเก็บค่าบริการด้วย

(2) กรณีลูกค้าชำระค่าบริการและหรือค่าสินค้าเป็นเงินเชื่อ

(ก) หากเป็นลูกค้าซึ่งเข้าพักในห้องพักของโรงแรมอยู่แล้ว ให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกคำว่า "ลูกค้าโรงแรม" หรือ "GUEST" หรือ "HOTEL GUEST" หรือ ระบุนชื่อลูกค้าและหมายเลขห้องพัก ไว้ในใบเรียกเก็บค่าบริการ และในกรณีที่ เป็นใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งออกให้ ณ แผนกขายสินค้าหรือให้บริการอื่น ๆ (Guest check หรือ Long Bill) ให้จัดส่งใบเรียก

เก็บค่าบริการ (Guest check หรือ Long Bill) นั้น ไปยังแผนกบริการส่วนหน้า (Front office) เพื่อการเรียกเก็บเงินต่อไป โดยจะยังไม่ถือว่าใบเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวเป็นใบกำกับภาษี

(ข) หากมิได้เป็นลูกค้าซึ่งเข้าพักในห้องพักของโรงแรมให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกคำว่า “เงินเชื่อ” หรือ “CREDIT” หรือ “CITY LEDGER” ไว้ในใบเรียกเก็บค่าบริการ และจัดส่งใบเรียกเก็บค่าบริการนั้นไปยังแผนกบัญชี (Back Office) เพื่อการเรียกเก็บเงินต่อไป โดยจะยังไม่ถือว่าใบเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวเป็นใบกำกับภาษี

(3) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องบันทึกหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อตาม (1) และหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการตาม (2) เรียงตามลำดับต่อกันไปเป็นชุดเดียวกัน หรือจะแยกหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการออกเป็นคนละชุดต่างหากจากกันก็ได้ แต่ทั้ง 2 กรณีจะต้องมีรหัสหรือเครื่องหมายที่แสดงความแตกต่างระหว่างหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการด้วย

(4) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกรายการการให้บริการและการขายสินค้าตามใบกำกับภาษีอย่างย่อและใบเรียกเก็บค่าบริการไว้ในม้วนกระดาษต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) และต้องแสดงรหัสหรือเครื่องหมายที่แสดงความแตกต่างระหว่างรายการ การให้บริการและการขายสินค้าตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ และใบเรียกเก็บค่าบริการด้วย

(5) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินทำการสรุปรายงานการให้บริการและการขายสินค้าประจำวัน โดยให้แยกมูลค้ำรวมของการให้บริการและการขายสินค้าตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ และใบเรียกเก็บค่าบริการออกจากกัน

(6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเก็บม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ตาม (4) และรายงานตาม (5) ไว้ ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลา 5 ปี โดยหากเก็บไว้เป็นเวลา 2 ปี แล้วหลังจากนั้นจะเก็บไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลใดก็ได้

ข้อ 3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งประกอบกิจการให้บริการประเภทกิจการโรงแรม ซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดคอมพิวเตอร์ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์อื่นเพื่อประกอบกันเป็นระบบ POSS (Point of sale system) ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และ

เงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ.2536 สำหรับการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อสามารถใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว โดยไม่ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ก็ได้ หากมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) เป็นโรงแรมที่มีรายรับจากการให้บริการและการขายสินค้าทุกอย่างรวมกันไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาทในปีที่ผ่านมา หรือประมาณการรายรับไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาทต่อไป ในกรณีที่ เป็นโรงแรมที่ตั้งขึ้นใหม่หรือจะตั้งขึ้นใหม่ หรือถ้ามีรายรับน้อยกว่า 100 ล้านบาทต่อปี จะต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

(2) ต้องเจ้าภาษาที่ใช้เขียนโปรแกรมและชื่อของโปรแกรมที่ใช้ รวมทั้งระบุชื่อที่อยู่ ของผู้ขายและหรือผู้รับจ้างพัฒนาโปรแกรมต่อกรมสรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

(3) ต้องส่งมอบคู่มือพร้อมทั้งผังระบบงานและวิธีการใช้งานต่อกรมสรรพากร

(4) ต้องมีโปรแกรมที่สามารถส่งเครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนกลาง (Central Processing Unit) ของแต่ละสถานประกอบการให้พิมพ์ข้อมูลตาม (6) ได้ทันทีเมื่อเจ้าพนักงานสรรพากรร้องขอ และต้องพิมพ์ข้อมูลได้เป็นรายเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องตั้งแต่ช่วงเวลาที่พิมพ์ครั้งล่าสุด จนถึงเวลาที่เจ้าพนักงานร้องขอ

(5) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สำหรับการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามข้อ 2 ทุกกรณีเว้นแต่ในส่วนที่กำหนดให้ต้องกระทำในม้วนกระดาษต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) หรือส่วนที่กำหนดไว้ในข้อ 3 แล้ว

(6) ต้องจัดทำรายงานการให้บริการและการขายสินค้าไว้ในกระดาษต่อเนื่องของระบบคอมพิวเตอร์อย่างน้อยทุกสิ้นวันทำการ และต้องมีรายการอย่างน้อยดังนี้

(6.1) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่อง เรียงตามลำดับของเลขรหัสประจำเครื่องที่ได้รับจากกรมสรรพากร เว้นแต่กรณีที่ เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้มาก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2537 และไม่สามารถออกหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ ก็ให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินนั้นบันทึกหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งตีพิมพ์มาจากโรงพิมพ์แทนก็ได้ และอย่างน้อยจะต้องบันทึกตัวเลข 3 หลักสุดท้ายของหมายเลขลำดับดังกล่าว เพื่อใช้เป็นหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการให้บริการและหรือขายสินค้าเป็นเงินเชื่อด้วย ให้บันทึกหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งกำหนดขึ้นตามข้อ 2 (3) ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในวรรคแรกด้วย

(6.2) หมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งโรงแรมกำหนดขึ้นเพื่อการควบคุมภายในสำหรับกรณีของโรงแรมที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ แผนกบริการส่วนหน้า (Front office) ด้วย ให้แยกหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งออกที่แผนกบริการส่วนหน้า (Front Number) และหมายเลขลำดับของใบเรียกเก็บค่าบริการซึ่งออกแผนกขายสินค้าหรือให้บริการอื่น ๆ (Check Number) ออกต่างหากจากกัน

(6.3) รายการการให้บริการและการขายสินค้าประจำวันซึ่งจะบันทึกเป็นยอดสรุปของใบกำกับภาษีอย่างย่อหรือใบเรียกเก็บค่าบริการแต่ละใบ หรือจะบันทึกยอดรวมเป็นรายวันก็ได้ แต่จะต้องระบุหรือมีรหัสหรือเครื่องหมายที่แสดงให้เห็นชัดเจนว่ารายการใดเป็นการให้บริการหรือการขายสินค้า

(6.4) มูลค่ารวมของการให้บริการและการขายสินค้าที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ และตามใบเรียกเก็บค่าบริการ

(6.5) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของการให้บริการและขายสินค้าตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(6.6) มูลค่าของบริการและสินค้าที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

(6.7) วัน เดือน ปี และเวลาที่ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อเว้นแต่กรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินซึ่งได้มาก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2537 และไม่สามารถบันทึกเวลาได้ ก็ไม่ต้องบันทึกเวลาที่ออกใบกำกับภาษีดังกล่าว

(6.8) ชื่อหรือชื่อย่อหรือรหัสของพนักงานเก็บเงินในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถกระทำได้

(6.9) การรับชำระราคาค่าบริการและหรือค่าสินค้าให้ระบุว่าเป็นเงินสดหรือบัตรเครดิต หรือเป็นเงินเชื่อ

(6.10) เลขรหัสประจำเครื่องซึ่งได้รับจากกรมสรรพากร

(7) ต้องเก็บรายงานตาม (6) ไว้ ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลา 5 ปี โดยหากเก็บไว้เป็นเวลา 2 ปีแล้ว หลักจากนั้นจะเก็บไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลใดก็ได้

ข้อ 4 ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งประกอบกิจการให้บริการประเภทกิจการโรงแรม ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินโดยไม่มีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่อง (Daily Transaction Journal) ตามข้อ 3 สำหรับการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 หรือ มาตรา 86/7 แห่งประมวลรัษฎากรต้องแจ้งคุณสมบัติ และข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในข้อ 3 พร้อมกับการยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ หรือในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อแล้ว ให้แจ้งคุณสมบัติและข้อมูลดังกล่าว ก่อนที่จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินโดยไม่มีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) นั้นในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยให้แจ้ง ณ หน่วยงานสรรพากร ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) ฯ ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ.2536

คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม พ.ศ.2537

สั่ง ณ วันที่ 18 มกราคม พ.ศ.2537

จตุมงคล โสณกุล
(ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล)
อธิบดีกรมสรรพากร

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. 43/2537

เรื่อง การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อในสถานประกอบการโรงแรม

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจหรือแนะนำผู้ประกอบการจดทะเบียนปฏิบัติสำหรับกรณีการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินในสถานประกอบการโรงแรมตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในวรรคแรก ของข้อ 3 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.40/2537 เรื่องการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อในสถานประกอบการโรงแรมลงวันที่ 18 มกราคม พ.ศ.2537 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งประกอบกิจการให้บริการประเภทกิจการ โรงแรมซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดคอมพิวเตอร์ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์อื่น เพื่อประกอบกันเป็นระบบ POSS (Point of sale system) หรือ ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้า ECR (Electronic cash Register) ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่น เป็นระบบPOSS ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ.2536 สำหรับการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ สามารถใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวโดยไม่ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ก็ได้ หากมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้”

ข้อ 2 คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม พ.ศ.2537 เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 11 เมษายน พ.ศ.2537

จตุมงคล โสณกุล

(ม.ร.ว.จตุมงคล โสณกุล)

อธิบดีกรมสรรพากร

สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ประกาศฉบับที่ 003/2538-2540

เรื่อง ระบบการจัดเก็บและตรวจสอบภาษีอากร และผลกระทบต่อ

การปฏิบัติงานของนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้รับแจ้งจากกรมทะเบียนการค้าว่า “ในปัจจุบันกรมสรรพากรได้วางระบบการจัดเก็บและตรวจสอบภาษีขึ้นใหม่หลายระบบ ซึ่งเอื้อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการที่ปฏิบัติอย่างถูกต้อง โดยจะได้รับการสุ่มตรวจโดยเครื่องคอมพิวเตอร์หรือโดยเจ้าพนักงานของกรมสรรพากรในจำนวนที่น้อยกว่าและในกรณีที่ได้รับการสุ่มตรวจแล้ว หากเจ้าหน้าที่พบว่าได้ปฏิบัติตามระบบอย่างถูกต้องในเบื้องต้น ก็จะลดจำนวนการตรวจสอบภาษีลง”

ระบบการจัดเก็บและตรวจสอบภาษีดังกล่าวรวมถึง

1. การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่กรมสรรพากรอนุมัติ และติดแถบสติ๊กเกอร์แสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อเก็บเงินให้ทั้งตัวเองและออกใบกำกับภาษีด้วย โดยใช้สำหรับการเก็บเงินทั้งระบบ
2. การใช้คู่มือหรือหลักฐานอื่นในการรับชำระเงิน โดยใช้เป็นใบกำกับภาษีด้วย ในใบเดียวกัน
3. การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กรมสรรพากรกำหนด
4. การแสดงรายการให้ชัดเจนถึงรายการที่ปรับปรุงเพื่อการชำระบัญชี

สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้ว เห็นว่าการริเริ่มวางระบบต่าง ๆ ของกรมสรรพากรดังกล่าวข้างต้นนั้น นับได้ว่าเป็นความริเริ่มและนิมิตหมายที่ดีของทางราชการ มีผลกระทบต่อการทำงานของนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และเป็นเรื่องที่จะต้องให้ความ

สำคัญ จึงได้ออกประกาศฉบับนี้เพื่อให้ผู้อยู่ในวิชาชีพทุกท่านทราบ และเพื่อให้ท่านพิจารณานำมาประยุกต์ใช้ในการประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี โดยเฉพาะมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ฉบับที่ 29 เรื่อง การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน กรณีกิจการใช้คอมพิวเตอร์และฉบับอื่น ๆ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละกรณีด้วย

ประกาศ ณ วันที่ 5 มกราคม 2539

ธวัช ภูมิศโยชัย

(ศาสตราจารย์ธวัช ภูมิศโยชัย)

นายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ผนวก ก ข้อควรทราบเกี่ยวกับใบกำกับภาษี

ตารางที่ 10 ข้อมูลรายการในใบกำกับภาษีที่กฎหมายกำหนด

| ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป | ใบกำกับภาษีอย่างย่อ | ใบกำกับภาษีอย่างย่อออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน |
|---|--|---|
| 1. คำว่า “ใบกำกับภาษี” 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย 3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขาย 4. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อ 5. เลขที่ เล่มที่(ถ้ามี)ของใบกำกับภาษี 6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี 7. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และราคาของสินค้าหรือบริการ 8. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยให้แยกออกจากราคาให้ชัดเจน | 1. คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย 3. ชื่อ หรือ ชื่อย่อของผู้ขาย 4. เลขที่ เล่มที่(ถ้ามี)ของใบกำกับภาษี 5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี 6. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ 7. ราคาของสินค้าหรือบริการที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องมีข้อความระบุว่า ราคาได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว | 1. คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” หรือคำว่า “TAXINV(ABB)” หรือคำว่า “TAXINVOICE(ABB)” 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย 3. ชื่อ หรือ ชื่อย่อของผู้ขายทั้งนี้ต้องเป็นชื่อย่อมิใช่อักษรย่อ 4. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี 5. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี 6. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ 7. ราคาของสินค้าหรือบริการ โดยระบุข้อความให้ชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว 8. เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน |

ตารางที่ 11 ข้อสังเกตบางประการเกี่ยวกับใบกำกับภาษี

| ใบกำกับภาษีเต็มรูป | ใบกำกับภาษีอย่างย่อ |
|--|---|
| <p>(1) ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ที่มีรายการครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น ผู้ซื้อจึงจะสามารถนำไปใช้เป็นหลักฐานในการขอหักภาษีซื้อได้</p> <p>(2) ใบกำกับภาษีที่คำว่า “ใบกำกับภาษี” มิได้ตีพิมพ์ขึ้น หรือมิได้จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วย ระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ ผู้ซื้อไม่สามารถนำไปใช้เป็นหลักฐานในการขอหักภาษีซื้อได้</p> <p>(3) รายการในใบกำกับภาษีเต็มรูป ให้จัดทำเป็นภาษาไทย เป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทยหรืออารบิก อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะจัดทำใบกำกับภาษี เป็นภาษาอังกฤษก็ได้ โดยให้ถือว่าได้รับอนุมัติ จากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว</p> <p>(4) ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียน จะจัดทำรายการในใบกำกับภาษีเป็นภาษาต่างประเทศ ที่มีใช้ภาษาอังกฤษ (โดยไม่มีภาษาไทยกำกับ) หรือหน่วยเงินตราต่างประเทศ (โดยไม่มีหน่วยเงินตราไทยกำกับ) จะต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน</p> | <p>(1) ใบกำกับภาษีอย่างย่อ จะนำไปใช้เป็นหลักฐานในการขอหักภาษีซื้อไม่ได้ ดังนั้น หากผู้ซื้อร้องขอใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปเพื่อนำไปเป็นหลักฐานในการหักภาษีซื้อผู้ประกอบการต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้กับผู้ซื้อทันที</p> <p>(2) ทำนองเดียวกันกับ (3) ในกรณีใบกำกับภาษีเต็มรูป</p> <p>(3) ทำนองเดียวกันกับ (4) ในกรณีใบกำกับภาษีเต็มรูป</p> |

ตารางที่ 12 ข้อพิจารณากรณีผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และกรณีไม่ต้องออกใบกำกับภาษีทุกครั้งที่ย้ายสินค้าหรือให้บริการ

| ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ | ผู้มีสิทธิไม่ต้องออกใบกำกับภาษีทุกครั้งที่ย้ายสินค้าหรือให้บริการ |
|---|---|
| <p>ผู้ขายปลีก เช่น การขายสินค้าของ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจการแผงลอย - กิจการขายของชำ - กิจการขายยา - กิจการจำหน่ายน้ำมัน และ - กิจการห้างสรรพสินค้า <p>ทั้งนี้ เฉพาะในการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอยโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไปหรือผู้ให้บริการในลักษณะรายย่อยให้แก่บุคคลเป็นจำนวนมาก เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจการร้านอาหาร ภัตตาคาร - กิจการโรงแรม - กิจการซ่อมแซมทุกชนิด - กิจการโรงภาพยนตร์ และ - กิจการสถานบริการน้ำมัน | <p>1. ผู้ประกอบการกิจการขายสินค้าหรือให้บริการขายย่อยที่ไม่เคยมีรายรับในเดือนใดถึง 100,000 บาท และประกอบกิจการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) กิจการแผงลอย (2) การขายสินค้าไม่ว่าจะเป็นผู้ผลิตหรือผู้ซื้อมาขายไป (3) การขายอาหาร (4) การตัดเย็บเสื้อผ้า (5) การตัด คัดผม หรือตกแต่งร่างกาย (6) การรับถ่าย สิ่งอัด ขยายรูปหรือเอกสาร (7) การซัก อบรีด ซ้อมสี ทำความสะอาดผ้าทุกชนิด เครื่องแต่งกาย พรม (8) การเคาะ ฟันสี ซ่อมแซมยานพาหนะ (9) การตัด กลึง เชื่อม ชุบ เคลือบ ตกแต่ง โลหะ ไม้ กระฉก พลาสติก หรือเครื่องหนัง (10) การรับทำป้ายทุกชนิด (11) การซ่อมแซมเครื่องไฟฟ้าหรือของใช้ทุกชนิด <p>ผู้ประกอบการดังกล่าว หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการแต่ละครั้งไม่เกิน 500 บาท และผู้ซื้อไม่ร้องขอใบกำกับภาษีก็ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อ แต่เมื่อสิ้นวันทำการ ผู้ประกอบการต้องรวบรวมยอดรายรับที่ไม่ได้ออกใบกำกับภาษีออกเป็นใบกำกับภาษีอีก 1 ฉบับ โดยเก็บต้นฉบับไว้คู่กับสำเนา</p> <p>2. กิจการที่ได้รับสิทธิไม่ต้องออกใบกำกับภาษีทุกครั้งถ้ามีรายรับแต่ละครั้งไม่เกิน 500 บาท ไม่ว่ากิจการนั้นจะมี</p> |


| | |
|--|---|
| | <p>รายรับต่อเดือน 100,000 บาท หรือ ไม่ได้แก่</p> <p>(1) การประกอบกิจการ ให้บริการทางพิเศษของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย</p> <p>(2) การให้บริการ การแสดงการเล่น การกีฬา การแข่งขัน การประกวด หรือการกระทำใดๆ ในลักษณะทำนองเดียวกันที่จัดขึ้นเพื่อเก็บเงินจากผู้ดู ผู้ฟัง ผู้เล่น หรือผู้เข้าแข่งขัน</p> <p>(3) กิจการสถานีบริการน้ำมัน ซึ่งได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่ายน้ำมัน และได้ขายน้ำมันครั้งละไม่เกิน 1,000 บาท</p> |
|--|---|

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตารางที่ 13 ความรับผิดชอบเกี่ยวกับใบกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร

| ประเด็นความผิด | โทษทางแพ่ง | โทษทางอาญา |
|--|---|--|
| <p>1. ออกใบกำกับภาษีโดยมีรายการไม่ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>2. ไม่ออกใบกำกับภาษี หรือไม่จัดทำสำเนาใบกำกับภาษี</p> <p>-กรณีไม่ออกใบกำกับภาษี และไม่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>-กรณีไม่ออกใบกำกับภาษี แต่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>3. ออกใบกำกับภาษีหรือจัดทำสำเนาใบกำกับภาษีแต่ไม่ส่งมอบให้ผู้ซื้อ</p> <p>4. ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิที่จะออกตามกฎหมาย</p> <p>5. นำใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการคำนวณภาษีซื้อ</p> | <p>-</p> <p>-</p> <p>1. เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษี</p> <p>2. เสียเบี้ยปรับสองเท่าของจำนวนภาษี</p> <p>3. เสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสีย</p> <p>เสียเบี้ยปรับสองเท่าของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี</p> <p>-</p> <p>1. เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แสดงในใบกำกับภาษี</p> <p>2. เสียเบี้ยปรับสองเท่าของจำนวนภาษี</p> <p>1. เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แสดงในใบกำกับภาษีปลอม</p> <p>2. เสียเบี้ยปรับสองเท่าของจำนวนภาษี</p> <p>3. เสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสีย</p> | <p>ปรับไม่เกินสองพันบาท</p> <p>- ไม่ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีเจตนาจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือนหรือปรับไม่เกินห้าพันบาท</p> <p>- ไม่ออกใบกำกับภาษีโดยมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม จำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาท ถึงสองแสนบาท</p> <p>จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือนหรือปรับไม่เกินห้าพันบาทหรือทั้งจำทั้งปรับ</p> <p>จำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท</p> <p>- นำใบกำกับภาษีปลอมไปใช้ในการคำนวณภาษีซื้อ โดยไม่มีเจตนา ไม่มีโทษทางอาญา</p> <p>- นำใบกำกับภาษีปลอมไปใช้โดยเจตนาจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท</p> |

ผนวก ง เอกสารแบบฟอร์มในการขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|----------------------------|--|--|-------------------------|-------------|---------------|--|-------------------------|-------------|---------------|--|-------------------------|-------------|---------------|
|  | <p>แบบคำขออนุมัติ ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกใบกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากร</p> | <p>ภ.พ. 06</p> | <p>เลขทะเบียนคุมเอกสาร</p> | <p>ทะเบียนรับเลขที่ _____</p> <p>สถานที่รับ _____</p> <p>วันเดือนปีที่รับ _____</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับ _____</p> | | | | | | | | | | | | |
| <p style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> สรรพากรเขตพื้นที่ _____ ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร ผ่าน <input type="checkbox"/> สรรพากรจังหวัด _____ </p> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร _____</p> <p style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> สาขา (ระบุ) _____ </p> <p>(เอกสารแนบ) ประกอบกิจการประเภท _____</p> <p>มีความประสงค์ขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษี</p> <p> <input type="checkbox"/> อย่างย่อ ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร <input type="checkbox"/> แบบเต็มรูป ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร </p> <p>โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____</p> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>2. ชนิดและประเภทหน่วยความจำของเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่บริษัท/ห้างขออนุมัติ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"><input type="checkbox"/> ชนิดไฟฟ้า ECR</td> <td style="width: 30%;">หน่วยความจำประเภท _____</td> <td style="width: 15%;">จำนวน _____</td> <td style="width: 25%;">เครื่อง _____</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> ชนิดคอมพิวเตอร์</td> <td>หน่วยความจำประเภท _____</td> <td>จำนวน _____</td> <td>เครื่อง _____</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ) _____</td> <td>หน่วยความจำประเภท _____</td> <td>จำนวน _____</td> <td>เครื่อง _____</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">(รายละเอียดแนบ)</p> | | | | | <input type="checkbox"/> ชนิดไฟฟ้า ECR | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ | <input type="checkbox"/> ชนิดคอมพิวเตอร์ | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ) _____ | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ |
| <input type="checkbox"/> ชนิดไฟฟ้า ECR | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ | | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> ชนิดคอมพิวเตอร์ | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ | | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ) _____ | หน่วยความจำประเภท _____ | จำนวน _____ | เครื่อง _____ | | | | | | | | | | | | | |
| <p>3. เอกสารที่ต้องแนบมาประกอบคำขออนุมัติ มีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 1. คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน <input type="checkbox"/> 2. รายละเอียดครุฑ ยี่ห้อ หมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) และจำนวนเครื่องบันทึกการเก็บเงิน <input type="checkbox"/> 3. แผนผังแสดงตำแหน่งวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน <input type="checkbox"/> 4. แผนผังแสดงระบบการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่น <input type="checkbox"/> 5. ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ และตัวอย่างรายงานยอดขายที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน <input type="checkbox"/> 6. อื่น ๆ (ระบุ) _____ | | | | | | | | | | | | | | | | |

4. คุณสมบัตินของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและโปรแกรมการทำงานรวมทั้งหลักการและวิธีการที่จะดำเนินการ
(กรณีขอออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร)

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

6. _____

7. _____

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

ลงชื่อ _____

ผู้ประกอบการ

(_____)

ตำแหน่ง _____

ยี่นวันที่ _____

คำเตือน

1. ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกมีความประสงค์จะขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 และใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แยกคำขอเป็นคนละฉบับ และจะต้องระบุคุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและโปรแกรมรวมทั้งหลักการและวิธีการที่จะดำเนินการโดยละเอียดและห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินจนกว่าจะได้รับการอนุมัติ
2. กรณีเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีคุณสมบัติอื่น หรือไม่เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) ให้ผู้ประกอบการแยกคำขออนุมัติฯ ต่างหากและห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินจนกว่าจะได้รับการอนุมัติ

ใบแนบ ภ.พ. 08

| | |
|---------------------|-------------------------|
| เลขทะเบียนคุมเอกสาร | ทะเบียนรับเลขที่ |
| | สถานที่รับ |
| | วันเดือนปีที่รับ |
| | เจ้าหน้าที่ผู้รับ |

สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมแจ้งโปรแกรมและภาษาที่ใช้
สำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ประกอบกันเป็นระบบ POSS

| | | |
|--|--|---|
| ยื่นต่อ | <input type="checkbox"/> สรรพากรเขตพื้นที่ | <input type="checkbox"/> สรรพากรจังหวัด |
| 1. ชื่อผู้ประกอบการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | <input type="text"/> |
| ที่อยู่ : เลขที่.....ตรอก/ซอย.....หมู่ที่.....ถนน.....แขวง/ตำบล..... | | |
| เขต/อำเภอ.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/> | โทรศัพท์..... | |
| จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ. 20 เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ..... | | |
| เป็น <input type="checkbox"/> สำนักงานใหญ่ | | |
| <input type="checkbox"/> สาขา (ระบุ) <input type="text"/> | | |
| 2. ได้ยื่นแบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากรแล้ว | | |
| เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ..... | | |
| ได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินแล้ว ตามหนังสือแจ้งอนุมัติของกรมสรรพากร | | |
| ที่ กค.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ..... | | |
| 3. ชื่อโปรแกรมและภาษาที่ใช้ รวมทั้งผู้พัฒนาโปรแกรมสำหรับการขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน | | |
| ที่ประกอบกันเป็นระบบ PQSS | | |
| 3.1 ชื่อโปรแกรมและภาษาที่ใช้เขียนโปรแกรมสำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงิน | | |
| ชื่อโปรแกรม | ภาษาที่ใช้ | จำนวน |
| ชื่อโปรแกรม | ภาษาที่ใช้ | จำนวน |
| (เอกสารแนบ 2) | | |
| 3.2 บริษัท/ห้างฯ ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยหรือต่างประเทศ ที่เป็นผู้จัดทำโปรแกรมการสั่งงาน (APPLICATION PROGRAM) | | |
| ของการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละยี่ห้อ ได้แก่ | | |
| บริษัท/ห้างฯ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | <input type="text"/> |
| ที่อยู่ : เลขที่.....ตรอก/ซอย.....หมู่ที่.....ถนน.....แขวง/ตำบล..... | | |
| เขต/อำเภอ.....จังหวัด.....ประเทศ..... | | |
| รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์..... | | |
| (หากมีผู้จัดทำโปรแกรมมากกว่า 1 ราย ให้แนบรายละเอียดเพิ่มเติมตามแบบใน 3.2) | | |
| 4. เอกสารที่ต้องแนบมาประกอบการแจ้งโปรแกรมที่ใช้สำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ประกอบกันเป็นระบบ POSS | | |
| 4.1 คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน | | |
| 4.2 คู่มือพร้อมผังระบบงานและวิธีการใช้งานของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน | | |



ลงชื่อ ผู้ประกอบการ
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่.....

(เอกสารแนบ 2)

รายละเอียดของโปรแกรมและภาษาที่ใช้เขียนโปรแกรมสำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
ที่ประกอบกันเป็น ระบบ POSS

| ลำดับที่ | ยี่ห้อ | รุ่น | หมายเลข ประจำเครื่อง | ชื่อของโปรแกรม ที่ใช้ | ภาษาที่ใช้เขียน โปรแกรม | บริษัทที่จัดทำ โปรแกรมการสั่งงานของ เครื่องระบบPOSS |
|----------|--------|------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|---|
| | | | | | | |

“หนังสือขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามข้อ 9”

เขียนที่.....

.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เรื่อง ขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีตามข้อ 9 แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)

เรียน อธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากร.....

ด้วย บริษัท/หจก.....มีความประสงค์จะ

ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษี ที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) ข้อ 3 เพื่อออกไปกำกับภาษี ซึ่งต้องขออนุมัติตามข้อ 9 บริษัท/หจก.ขอยื่นคำขออนุมัติสำหรับสำนักงานใหญ่และสาขารวม.....สาขาโดยได้แนบเอกสารมาเพื่อ โปรดพิจารณาดังนี้

1. แบบคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกไปกำกับภาษีตามประมวลรัษฎากรของสำนักงานใหญ่และสาขาแต่ละสาขารวมเอกสารแนบ จำนวน.....ฉบับ
 2. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46) ข้อ 3 จำนวน.....ฉบับ
 3. คำอธิบายความแตกต่างระหว่างเครื่องบันทึกการเก็บเงินทั่วไปกับเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติ จำนวน.....ฉบับ
- จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาอนุมัติ

ขอแสดงความนับถือ

ผนวก จ ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อที่มีข้อความครบถ้วนตามกฎหมาย

| | |
|----------------------------|--------------|
| FAIRY WASH RECEPT. STORE | |
| NAKORNTHAMMARATH 223051-60 | |
| TAX CODE 3 681 00207 3 | |
| 68 32 04 000010 | |
| 29-09-93 WED | 0000-004 |
| PARTY 90 g. | T1*9.50 |
| PUCHAOPUKDA 55g | T1*9.00 |
| PUCHAOPUKDA 55g | T1*9.00 |
| PUCHAOPUKDA 55g | T1*9.00 |
| PUCHAOPUKDA 55g | T1*9.00 |
| SUB TTL | -45.50 |
| NORM ITM | -45.50 |
| SALE ITM | -0.00 |
| 5X | 225.00 |
| DOG FOOD | *125.00 |
| DOG FOOD | *25.00 |
| ERR CORR | *25.00 |
| 5X | 224.00 |
| DOG FOOD | *120.00 |
| SUB TTL | -290.50 |
| NORM ITM | -290.50 |
| SALE ITM | -0.00 |
| TAX AMT1 | -42.52 |
| TAX 1 | -2.98 |
| SUB TTL | -290.50 |
| CASH | -300.00 |
| CHANGE | -9.50 |
| LUNPHUNG | 15:12 000159 |
| 5PC | |
| TAX INVOICE (A&B) | |
| INCLUDE VAT 7% | |
| except non tax products | |
| T1-VAT7% *-NON PROMOTION | |

ถูก

ระบุชื่อสินค้า

ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อที่มีข้อความครบถ้วนตามกฎหมาย

| | |
|----------------------|--------------|
| PALANGBOON | |
| CO., LTD. | |
| TAX # 3101443077 | |
| "TAX INV(AEB)" | |
| VAT INCLUDED | |
| TEL. 3746110 | |
| 1036 52 000007 | |
| 03-10-93 K7 | |
| PLU6552 | 29.00 |
| PLU6512 | 25.00 |
| PLU2201 | 35.00 |
| SUETL | 89.00 |
| TXEL1 | 35.00 |
| VAT | 2.29 |
| TOTAL | 89.00 |
| CATEND | 100.00 |
| CHANGE | 11.00 |
| ITEM 3 | |
| PRISANA 1124 16:03TH | |

ถูก

ใช้รหัสแทนชื่อสินค้า

ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อที่มีข้อความครบถ้วนตามกฎหมาย

| | | |
|------------------|---|---------|
| FOODLAND TAX INV | | |
| (ABR)H3101039184 | | |
| CODE103938000021 | | |
| 01/10/93 | | |
| 6X | | 13.00 |
| DEPT.2 | T | 78.00 |
| DEPT.5 | N | 10.00 |
| DEPT.5 | N | 5.00 |
| DEPT.5 | N | 10.00 |
| DEPT.5 | N | 10.00 |
| DEPT.5 | N | 13.00 |
| DEPT.5 | N | 4.75 |
| DEPT.2 | T | 27.00 |
| DEPT.2 | T | 27.00 |
| DEPT.2 | T | 57.25 |
| DEPT.2 | T | 34.00 |
| DEPT.2 | T | 82.50 |
| DEPT.2 | T | 41.50 |
| DEPT.16 | N | 42.50 |
| DEPT.6 | N | 18.50 |
| DEPT.23 | N | 27.00 |
| DEPT.22 | N | 30.00 |
| DEPT.22 | N | 30.00 |
| SUBTOTAL | | 548.00 |
| TXBLSLS1 | | 347.25 |
| 7.00% | | 22.72 |
| VAT-TTL | | 22.72 |
| = | | 525.28 |
| TOTAL | | 548.00 |
| CASH | | 1000.00 |
| CHANGE | | 452.00 |
| 23 ITEMS | | |
| 8357A*3* 11:53 | | |
| TAX INCLUDED | | |

ถูก

ใช้กลุ่มสินค้าเช่น DEPT
แทนรหัสสินค้าได้

ประวัติผู้เขียน

| | |
|------------------------|--|
| ชื่อ สกุล | นางสาว อรุณี ดวงคำสวัสดิ์ |
| วัน เดือน ปีเกิด | 28 พฤศจิกายน 2508 |
| ภูมิลำเนา | อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน |
| ประวัติการศึกษา | |
| ระดับมัธยมศึกษาตอนต้น | โรงเรียนสวนบุญโญปถัมภ์ |
| ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย | โรงเรียนจักรคำคณาทร |
| ระดับอุดมศึกษา | บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง |
| ประวัติการทำงาน | |
| 2534 - 2535 | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 ฝ่ายสำรวจและตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรจังหวัดน่าน |
| 2536 - 2541 | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 - 5 ฝ่ายสำรวจและตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ |
| 2541 - ปัจจุบัน | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 5 ฝ่ายสืบสวนและตรวจสอบภาษีอากร สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ |