

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๕๑/๒๕๓๗

เรื่อง การออกใบกำกับภาษีและใบรับ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน
ซึ่งขายสินค้า หรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค

เพื่อให้เจ้าพนักงานกรมสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ในการตรวจหรือ
แนะนำให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนถือปฏิบัติ สำหรับการออกใบกำกับภาษีและใบรับ
กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือ
บริการด้วยเช็ค เพื่อประโยชน์ในการออกใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖ การจัดทำ
รายงาน ตามมาตรา ๘๗ มาตรา ๘๗/๑ และมาตรา ๘๗/๒ และการออกใบรับ
ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งประกอบกิจการขาย
สินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค ผู้ประกอบการมีหน้าที่
ออกใบกำกับภาษีและใบรับตามวันที่ลงในเช็ค

ข้อ ๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งประกอบกิจการ
ขายสินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค โดยได้รับมอบเช็ค
ลงวันที่ที่ผ่านมาแล้ว ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ
ตามวันที่ลงในเช็คนั้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ ให้จัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ
ตามวันที่ได้รับมอบเช็คนั้น

(๑) กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ
องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นเป็นผู้ออกเช็ค

(๒) นอกจากกรณีตาม (๑) ในกรณีผู้ออกเช็คเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งได้ออกเอกสารรับรองว่า ได้ส่งมอบเช็คให้ผู้ประกอบการเมื่อ วัน เดือน ปีใด และได้ส่งมอบเอกสารดังกล่าว ให้ในวันเดียวกับที่ส่งมอบเช็คนั้น และผู้ประกอบการต้องมีเอกสารนี้พร้อมที่จะให้ เจ้าพนักงานสรรพากรตรวจสอบได้ทันที

ข้อ ๓ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จตุตถกมล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร