

## คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๘๗/๒๕๔๒

เรื่อง การยื่นแบบและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายหอดตลาด

ทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๗/๕

แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับกรณีการยื่นแบบ และการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายหอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๗/๕ แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีส่วนราชการเป็นผู้หอดตลาดและได้ขายหอดตลาดทรัพย์สินของ ผู้ประกอบการจดทะเบียน ส่วนราชการต้องจัดทำใบเสร็จรับเงินส่วนบุคคลผู้ซื้อในการขายหอดตลาด และจัดทำสำเนาใบเสร็จรับเงินส่วนบุคคลให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียน เจ้าของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๘๗/๕ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร

ใบเสร็จรับเงินตามวรรคหนึ่ง เป็นใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สินต้องนำมูลค่าของทรัพย์สินที่รวมภาษี มูลค่าเพิ่มตามสำเนาใบเสร็จรับเงินตามวรรคหนึ่ง ไปลงรายการในรายงานภาษีขาย ตามมาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร และนำมูลค่าของทรัพย์สินและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ก.พ. ๓๐) ตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้ซื้อในการขายทอดตลาดตามวาระคนี้ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ผู้ซื้อมีสิทธินำใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการไปถือเป็นภาระซึ่งในการคำนวณภาษี บุคคลค่าเพื่ิม

ข้อ ๒ กรณีส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมา ตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด ส่วนราชการ ผู้ประกอบการ จดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน และผู้ซื้อในการขายทอดตลาด ยังคงมีหน้าที่จะต้อง ปฏิบัติตามข้อ ๑

ข้อ ๓ กรณีส่วนราชการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ไม่วรุ่งถึงการขายของลักษณะนี้คุ้มครอง หรือการขายทรัพย์สินของส่วนราชการ ซึ่งตามกฎหมายต้องดำเนินการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นก่อนที่ของหรือ ทรัพย์สินนั้นจะตกเป็นของแผ่นดิน

ข้อ ๔ กรณีผู้ทอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการและได้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ผู้ทอดตลาดต้องจัดทำใบกำกับภาษีในนามของ ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๒๖/๓ แห่งประมวลรัษฎากร โดยส่งมอบดันฉบับใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อในการขายทอดตลาด และส่งมอบสำเนา ใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน

ผู้ทอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการตามวาระคนี้ หมายถึง ผู้ดำเนินการในการ ขายทอดตลาดซึ่งประกอบกิจการเป็นอาชีพตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ การขายทอดตลาด

การจัดทำใบกำกับภาษีตามวาระคนี้ ให้ใช้แบบพิมพ์ใบกำกับภาษีของ ผู้ทอดตลาด และต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้หอดตลาดที่จัดทำใบกำกับภาษี

(๓) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน ซึ่งรายการดังกล่าวจะติดพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายาง เนียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใด ในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

- (๔) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อทรัพย์สิน
- (๕) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่น (ถ้ามี)
- (๖) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของทรัพย์สิน
- (๗) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สิน โดยให้แยกออกจากมูลค่าของทรัพย์สินให้ชัดแจ้ง
- (๘) วัน เดือน ปี ที่จัดทำใบกำกับภาษี

กรณีผู้ซื้อในการขายหอดตลาดตามวรรคหนึ่ง เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนผู้ซื้อมีสิทธินำใบกำกับภาษีตามวรรคสามไปถือเป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ข้อ ๕ ผู้หอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการตามข้อ ๔ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ก.พ. ๑๖) ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน มีหน้าที่ต้องเสียต่อกรมสรรพากรภายใน ๑ วัน นับแต่วันถัดจากวันที่ขายหอดตลาด และผู้ซื้อในการขายหอดตลาดจ่ายเงินค่าทรัพย์สินให้แก่ผู้หอดตลาด

ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สินซึ่งได้รับสำเนาใบกำกับภาษีจากผู้หอดตลาดที่ไม่ใช่ส่วนราชการตามข้อ ๕ ไม่ต้องนำมูลค่าของทรัพย์สินและจำนวน

หน้า ๑๑๕

เล่ม ๑๖ ตอนที่ ๘๙

ราชกิจจานุเบนถยา

๒๑ ตุลาคม ๒๕๔๒

ภายนมูลค่าเพิ่มตามสำเนาใบกำกับภาษีไปลงรายการในรายงานภาษีขาย ตามมาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ต้องนำมูลค่าของทรัพย์สินและจำนวนภัยมูลค่าเพิ่ม ดังกล่าวไปป็นแบบแสดงรายการภัยมูลค่าเพิ่ม (แบบ ก.พ. ๓๐) ตามมาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้ผู้หอดตลาดตามวรรคหนึ่ง ส่งมอบดันฉบับใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจ้าของทรัพย์สิน และถ่ายเอกสารใบเสร็จรับเงิน ดังกล่าวเก็บรักษาไว้พร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานสรรพากรตรวจสอบได้ทันที

ข้อ ๖ ระเบียน คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือ หรือแนวทางปฏิบัติได้ที่ขัด หรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ตั้ง ณ วันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๒

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิชัยฐ์

อธิบดีกรมสรรพากร