

ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง ขยายกำหนดเวลายื่นรายการเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม
ของผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของห้องชุด

ตามที่ได้มีคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๓๓/๒๕๔๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๐ วินิจฉัยว่า นิติบุคคลอาคารชุดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด ซึ่งกระทำการเฉพาะตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ยังไม่เข้าลักษณะเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้องนำเงินกองทุน ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และค่าสาธารณูปโภคที่เป็นค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ หรือค่าใช้จ่ายที่จำเป็นอย่างอื่นที่เรียกเก็บจากเจ้าของห้องชุดมารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) นิติบุคคลอาคารชุดต้องกระทำการเฉพาะเพื่อจัดการและดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลางหรือกระทำการใดๆ เพื่อประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายว่าด้วยอาคารชุดกำหนดไว้

(๒) นิติบุคคลอาคารชุดต้องไม่กระทำการใดนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายว่าด้วยอาคารชุดกำหนดไว้

(๓) นิติบุคคลอาคารชุดต้องไม่ขายสินค้าหรือให้บริการใดกับบุคคลอื่นซึ่งมิใช่เจ้าของห้องชุดนั้น

(๔) กิจการตามวัตถุประสงค์ตาม (๑) ต้องเป็นกิจการซึ่งตามปกติวิสัยในการจัดการดูแลรักษาอาคารชุดเป็นกิจการที่จำเป็นและสมควร นั้น

เนื่องจากผลของคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรดังกล่าว เป็นเหตุให้นิติบุคคลอาคารชุดที่เข้าลักษณะตามคำวินิจฉัยและได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ก่อนมีคำวินิจฉัยต้องกลับคืนสู่สถานะเดิม กล่าวคือ ไม่มีสิทธิเป็นผู้ประกอบการมาตั้งแต่แรกที่น่าระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้จัดเก็บแทนภาษีการค้า ไม่มีสิทธิเรียกเก็บภาษีขายจากเจ้าของห้องชุดรวมทั้งไม่มีสิทธิออกไปกำกับภาษีให้กับเจ้าของห้องชุด และเจ้าของห้องชุดไม่มีสิทธินำใบกำกับภาษีซื้อที่รับมานั้นไปขอคืนภาษีหรือใช้ในการเครดิตออกจากภาษีขายด้วย เป็นเหตุให้เจ้าของห้องชุดที่เป็นผู้ประกอบการต้องคืนภาษีซื้อหรือชำระภาษีเพิ่มเติมเพราะเหตุที่ได้รับคืนภาษีซื้อหรือได้ใช้เครดิตภาษีซื้อไปแล้ว ซึ่งเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ทำให้เป็นภาระแก่เจ้าของห้องชุดเป็นอย่างมาก

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ อัญญา วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร จึงขยายกำหนดเวลายื่นรายการเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการเจ้าของห้องชุด ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ เจ้าของห้องชุดที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งต้องคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และได้ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากได้นำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีของนิติบุคคลอาคารชุดที่เข้าลักษณะตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๓๓/๒๕๔๐ มาเครดิตออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษี ไม่ว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นจะได้รับแจ้งการประเมินหรือคำสั่งให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว หรืออยู่ระหว่างถูกเรียกตรวจสอบสวนได้สวนหรืออยู่ระหว่างการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการ

พิจารณาอุทธรณ์หรือต่อศาล ถ้าได้ยื่นรายการปรับปรุงภาษีซื้อตามแบบแสดงรายการที่ได้ยื่นไว้เดิม พร้อมกับชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายในระยะเวลาตามที่กำหนดในข้อ ๔ แล้ว ผู้ประกอบการนั้นไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม รวมทั้งไม่ต้องรับผิดชอบทางอาญาสำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีดังกล่าว

ข้อ ๒ ในกรณีที่มิมีภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ ๑ อยู่ระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือศาล เจ้าของห้องชุดที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องทำคำร้องเป็นหนังสือขอลถอนอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรือถอนฟ้องต่อศาลในกรณีที่ เป็นโจทก์ หรือทำคำร้องเป็นหนังสือขอให้กรมสรรพากรถอนฟ้องต่อศาลกรณีที่เป็นจำเลยและคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือศาลได้อนุมัติหรืออนุญาตแล้ว

ข้อ ๓ ในกรณีเจ้าของห้องชุดที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ ๑ ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว คงค้างเฉพาะเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มถ้าได้ยื่นคำร้องขอก็ให้ได้รับประโยชน์ตามประกาศนี้ด้วย โดยให้นำความในข้อ ๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๔ เจ้าของห้องชุดที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประสงค์จะได้รับสิทธิประโยชน์ตามประกาศนี้ ให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดพร้อมกับชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๑

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอหรือเขตท้องที่ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้เดิม เว้นแต่ภาษีมูลค่าเพิ่มที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินหรือมีคำสั่งให้เสียให้ชำระ ณ ที่ว่าการอำเภอหรือเขตท้องที่ซึ่งเจ้าพนักงานประเมินสั่งให้ชำระ

ข้อ ๕ การขอชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตามประกาศนี้ ถ้ามีภาษีที่ต้องชำระทุกกรณี รวมกันตั้งแต่ ๖๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จะยื่นคำร้องขอผ่อนชำระเป็นงวดรายเดือน งวดละเท่าๆ กันไม่เกิน ๑๒ งวด ก็ได้ โดยงวดแรกต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบ ตามข้อ ๔ งวดที่สองให้ชำระภายในเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๔๑ และงวดสุดท้าย ให้ชำระภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

ในกรณีที่เห็นเป็นการสมควรและมีคำร้องขอ อธิบดีกรมสรรพากรจะอนุมัติ ให้ผ่อนชำระภาษีมูลค่าเพิ่มมากกว่า ๑๒ งวด ก็ได้ กรณีดังกล่าวให้ผ่อนชำระภาษี มูลค่าเพิ่มได้ตามงวดที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติก็ได้

การผ่อนชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ต้องเสียเงินเพิ่มใน อัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ โดยให้ เริ่มคิดเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๑ จนถึงวันชำระและต้องมีธนาคาร คำประกันหรือมีหลักประกันหรือผู้ค้ำประกันที่อธิบดีกรมสรรพากรเห็นสมควร

ข้อ ๖ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผ่อนชำระตามข้อ ๕ วรรคหนึ่งและวรรคสอง ถ้า มิได้ชำระภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๕ วรรคหนึ่ง หรือภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๕ วรรคสอง แล้วแต่กรณี ให้หมดสิทธิได้รับประโยชน์ตามประกาศนี้ เฉพาะภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับงวดที่มีได้ชำระตามกำหนดเวลา รวมทั้งงวดที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระทั้งหมดด้วย เว้นแต่จะได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับงวดที่ผิดนัดและงวดที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ดังกล่าวมาชำระภายในเวลาของงวดถัดจากงวดที่ผิดนัด

ข้อ ๗ ประกาศนี้ไม่มีผลต่อภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มที่ได้ชำระ ไปแล้วก่อนหรือในวันที่ที่ลงในประกาศนี้

ข้อ ๘ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และสถานที่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อปฏิบัติการตามประกาศนี้ได้ตามที่เห็นสมควร

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๐

ร้อยเอก สุชาติ เชาววิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร