

## ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง ขยายกำหนดเวลายื่นรายการเพื่อชำระหรือขอคืน

ภาษีมูลค่าเพิ่มของนิติบุคคลอาคารชุด

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกประกาศกรมสรรพากร เรื่อง ขยายกำหนดเวลา  
ยื่นรายการเพื่อชำระหรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนิติบุคคลอาคารชุด ลงวันที่ ๒๕  
กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อขยายกำหนดเวลายื่นรายการ (แบบ ก. ๑๐) เพื่อปรับปรุง  
การเสียภาษีตามแบบแสดงรายการของนิติบุคคลอาคารชุด ที่เข้าลักษณะตามคำวินิจฉัย  
ของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๓๓/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์  
พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งได้จัดระเบียบภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ โดยให้สามารถขอคืนภาษีขาย  
ที่ได้ยื่นชำระไว้แล้วได้ แม้จะเป็นระยะเวลาเกินกว่า ๓ ปี ตามมาตรา ๘๔/๑  
แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมกับชำระภาษีซื้อในส่วนที่ได้รับคืนหรือได้ใช้เครดิต  
ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไปแล้วให้แก่กรมสรรพากร โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม  
และไม่ต้องรับผิดชอบทางอาญา นั้น

เนื่องจากยังมีนิติบุคคลอาคารชุดอีกเป็นจำนวนมาก ไม่สามารถใช้สิทธิได้ทัน  
ภายในกำหนดเวลาตามประกาศกรมสรรพากรดังกล่าว จึงไม่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ที่ได้ชำระไว้แล้วเป็นระยะเวลาเกินกว่า ๓ ปี

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ อัญช  
วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร จึงขยายกำหนดเวลายื่นรายการ (แบบ ก. ๑๐)  
เพื่อปฏิบัติการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบแสดงรายการ โดยชำระภาษีซื้อและ  
คืนภาษีขายของนิติบุคคลอาคารชุดออกไปอีกครั้งหนึ่ง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ นิติบุคคลอาคารชุดต้องเข้าลักษณะตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๓๓/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๐ นั่นคือ เป็นนิติบุคคลอาคารชุดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด ซึ่งกระทำกิจการเฉพาะตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังต่อไปนี้ ทำให้ไม่เข้าลักษณะเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้องนำเงินกองทุน ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และค่าสาธารณูปโภคที่เป็นค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ หรือค่าใช้จ่ายที่จำเป็นอย่างอื่นที่เรียกเก็บจากเจ้าของห้องชุดมารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) นิติบุคคลอาคารชุดต้องกระทำกิจการเฉพาะเพื่อจัดการและดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลางหรือกระทำการใดๆ เพื่อประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายว่าด้วยอาคารชุดกำหนดไว้

(๒) นิติบุคคลอาคารชุดต้องไม่กระทำกิจการใดนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ตามที่กฎหมายว่าด้วยอาคารชุดกำหนดไว้

(๓) นิติบุคคลอาคารชุดต้องไม่ขายสินค้าหรือให้บริการใดกับบุคคลอื่นซึ่งมิใช่เจ้าของห้องชุดนั้น และ

(๔) กิจการตามวัตถุประสงค์ตาม (๑) ต้องเป็นกิจการซึ่งตามปกติวิสัยในการจัดการดูแลรักษาอาคารชุดเป็นกิจการที่จำเป็นและสมควร

ข้อ ๒ นิติบุคคลอาคารชุดที่เข้าลักษณะตามข้อ ๑ และได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว ซึ่งมีความประสงค์จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ชำระไว้ในขณะยื่นแบบแสดงรายการก่อนที่จะได้มีคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรดังกล่าว ไม่ว่านิติบุคคลอาคารชุดนั้นจะได้รับแจ้งการประเมินหรือคำสั่งให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว หรืออยู่ระหว่างถูกเรียกตรวจสอบได้สวน หรืออยู่ระหว่างการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการ

พิจารณาอุทธรณ์หรือต่อศาล ให้ยื่นรายการ (แบบ ก. ๑๐) พร้อมรายการแสดงรายละเอียดของภาษีขายและภาษีซื้อ พร้อมทั้งภาษีที่ชำระหรือขอคืนเป็นรายเดือน ภาษีตามแบบแสดงรายการที่ได้ยื่นไว้เดิม พร้อมกับชำระหรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในระยะเวลาตามที่กำหนดในข้อ ๔ โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม รวมทั้งไม่ต้องรับผิดชอบทางอาญาสำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีดังกล่าว

ข้อ ๓ ในกรณีที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์ ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือศาล นิติบุคคลอาคารชุดต้องทำคำร้องเป็นหนังสือขอถอนอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรือถอนฟ้องต่อศาลในกรณีที่เป็นโจทก์ หรือทำคำร้องเป็นหนังสือขอให้กรมสรรพากรถอนฟ้องต่อศาลกรณีที่เป็นจำเลย และคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือศาลได้อนุมัติหรืออนุญาตแล้ว

ข้อ ๔ นิติบุคคลอาคารชุดที่ประสงค์จะได้รับสิทธิประโยชน์ตามประกาศนี้ ให้ยื่นรายการ (แบบ ก. ๑๐) ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๓

การยื่นรายการ (แบบ ก. ๑๐) ตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอหรือเขตท้องที่ที่ได้ยื่นจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้

ข้อ ๕ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และสถานที่ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อปฏิบัติการตามประกาศนี้ได้ตามที่เห็นสมควร

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒

เกรียงศักดิ์ วัฒนวรานุกร

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร