

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๒)

เรื่อง กำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้า  
 ในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการ  
 รายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา ๘๖/๖  
 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไข  
 เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.  
 ๒๕๑๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบ  
 กิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการ  
 รายย่อยแก่บุคคลจำนวนมากให้เป็นกิจการค้าปลีก ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 (ฉบับที่ ๖) เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้า  
 ในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่  
 บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร  
 ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๑๔

ข้อ ๒. การประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือการให้บริการ  
 ในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ซึ่งเป็นกิจการค้าปลีก ต้องมี  
 ลักษณะและหรือเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอยโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป เช่น การขายสินค้าของกิจการแผงลอย กิจการขายของชำ กิจการขายยา กิจการจำหน่ายน้ำมัน และกิจการห้างสรรพสินค้า ทั้งนี้ เฉพาะในการขายสินค้าที่เป็นไปตามลักษณะและหรือเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น

(๒) การให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น การให้บริการของกิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด กิจการโรงภาพยนตร์ และกิจการสถานบริการน้ำมัน เป็นต้น

กิจการภัตตาคารได้แก่ กิจการขายอาหารหรือเครื่องดื่มไม่ว่าชนิดใด ๆ รวมทั้งกิจการรับจ้างปรุงอาหารหรือเครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดไว้ให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้

(๓) ผู้ประกอบการตาม (๑) และ (๒) ต้องจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี ซึ่งมีรายการครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้งและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีดังกล่าว ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ประกาศนให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เมษายน ๒๕๓๕

บัณฑิต บุญยะปานะ  
อธิบดีกรมสรรพากร