

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการออกใบแทน

ใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ ใบแทนใบลดหนี้ตามมาตรา

๘๖/๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ ใบแทนใบลดหนี้ ให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับการร้องขอจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้สูญหาย ถูกทำลาย หรือชำรุดในสาระสำคัญ ออกใบแทนใบกำกับภาษี ใบแทนใบเพิ่มหนี้ หรือใบแทนใบลดหนี้ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ข้อ ๒ การออกใบแทนดังกล่าวให้กระทำโดยใช้วิธีถ่ายสำเนาใบกำกับภาษี สำเนาใบเพิ่มหนี้ หรือสำเนาใบลดหนี้ และให้บันทึกรายการดังต่อไปนี้ลงในภาพถ่ายหรือด้านหลังของภาพถ่ายดังกล่าว

(๑) ใบแทนออกให้ครั้งที่

(๒) วัน เดือน ปี ที่ออกใบแทน

(๓) คำอธิบายย่อ ๆ ถึงสาเหตุที่ออกใบแทน

(๔) ลงลายมือชื่อของผู้ออกใบแทน

ข้อ ๓ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้ออกใบแทนตามข้อ ๒ บันทึก
รายการตามข้อ ๒ (๑) ถึง (๔) ไว้ด้านหลังสำเนาใบกำกับภาษี สำเนาใบเพิ่มหนี้
หรือสำเนาใบลดหนี้ด้วย

ข้อ ๔ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้ออกใบแทนตามข้อ ๒ บันทึก
รายการการออกใบแทนในรายงานภาษีขาย ในเดือนที่มีการออกใบแทน โดยระบุชื่อ
ผู้ซื้อ เลขที่/ เล่มที่ วันที่ของใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ที่ได้มีการออก
ใบแทน ตามข้อ ๒

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๓๕

ร้อยเอก สุชาติ เชาววิศิษฐ

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร