

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการออกใบกำกับภาษี

โดยตัวแทนในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา

๘๖ วรรคสี่ และมาตรา ๘๖/๒ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖ วรรคสี่ และมาตรา ๘๖/๒ แห่งประมวล
รัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ
เงื่อนไขการออกใบกำกับภาษีโดยตัวแทนในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ไว้
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกรณีตัวแทนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรต้อง
ปฏิบัติดังนี้

(๑) ต้องเป็นตัวแทนที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการ
ที่อยู่นอกราชอาณาจักร

(๒) ตัวการและตัวแทนต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่ง
ต้องคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรต้องมอบ
อำนาจให้ตัวแทนขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อให้ตัวแทนออกใบกำกับภาษี
ในนามของตน โดยยื่นคำขอตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ณ สำนักงาน
ภาษีสรรพากรเขตพื้นที่ หรือที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็น

สำนักงานใหญ่ของตัวแทนตั้งอยู่

(๔) ตัวแทนต้องออกไปกำกับภายในที่มีรายการครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร

(๕) ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตัวแทน ให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักร หรือตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ปฏิบัติตาม (๑) ถึง (๔) และแจ้งการเปลี่ยนแปลง ณ สำนักงานภาษีสรรพากรเขตพื้นที่ หรือที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ของตัวแทนเดิมตั้งอยู่ก่อนการเปลี่ยนแปลง ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน และให้ตัวแทนใหม่นำสำเนาแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงมาแจ้ง ณ สำนักงานภาษีสรรพากรเขตพื้นที่หรือที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ของตัวแทนใหม่ตั้งอยู่

ข้อ ๒ ในกรณีตัวแทนของผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักร ให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๘) เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขาย และได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว ตามมาตรา ๗๘ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ ตัวแทนของผู้ประกอบการในราชอาณาจักรต้องออกไปกำกับภายในที่มีรายการครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๓๔

บัณฑิต บุญยะปานะ

อธิบดีกรมสรรพากร