

ประเด็นการส่งเสริมประสิทธิภาพการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว: กรณีศึกษา  
การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทน

นางสาวธมนวรรณ ชีปนวัฒนา

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ  
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ปีการศึกษา 2561

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)  
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)  
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

หัวข้อเอกัตศึกษา	ประเด็นการส่งเสริมประสิทธิภาพการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับ นักท่องเที่ยว: กรณีศึกษาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทน
โดย	นางสาวธมนวรรณ ชีปนวัฒนา
รหัสประจำตัว	608 61904 34
หลักสูตร	ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
หมวดวิชา	ภาษีอากร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.วุฒิพงษ์ ศิริจันทรานนท์
ปีการศึกษา	2561

---

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

ลงชื่อ.....อาจารย์ที่ปรึกษา  
(ดร.วุฒิพงษ์ ศิริจันทรานนท์)

## บทคัดย่อ

อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวเป็นภาคธุรกิจที่สำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย ฉะนั้นการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยวที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการในประเทศ จึงเป็นปัจจัยสำคัญในการขยายฐานรายได้ในภาคอุตสาหกรรมท่องเที่ยวในประเทศไทย การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักท่องเที่ยว (VAT Refund For Tourist: VRT) จึงถือเป็นกลไกสำคัญที่นานาประเทศทั่วโลก รวมถึงประเทศไทยนำมาใช้เป็นเครื่องมือสำหรับส่งเสริมอุตสาหกรรมการท่องเที่ยว และกระตุ้นให้นักท่องเที่ยวที่เข้ามาในประเทศไทยใช้จ่ายใช้สอยเพิ่มมากขึ้น

การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นการเฉพาะในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>1</sup> ซึ่งได้ให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับนักท่องเที่ยวที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และกำหนดลักษณะของผู้ประกอบการร้านค้าและสินค้าที่นักท่องเที่ยวสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) เรื่องการกำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 อีกทั้งยังได้กำหนดมาตรการชั่วคราวให้นักท่องเที่ยวใช้จ่ายใช้สอยเพิ่มขึ้น โดยสามารถขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มได้ในประเทศ เพื่อให้นักท่องเที่ยวสามารถนำเงินภาษีที่ได้รับคืนดังกล่าวมาใช้สอยในประเทศได้อีกทอดหนึ่ง ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้ง

<sup>1</sup> มาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 บัญญัติว่า “ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้”

ตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 6 เมษายน พ.ศ. 2562 อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามกฎหมายภาษีอากรดังกล่าว ก่อให้เกิดปัญหากับนักท่องเที่ยวเป็นอย่างมาก เนื่องจากกฎหมายดังกล่าว มีขั้นตอนและวิธีการในการปฏิบัติที่ยุ่งยากซับซ้อน ทำให้มีผู้ประกอบการร้านค้าที่ได้รับอนุมัติเป็นจำนวนน้อยมากเมื่อเทียบกับผู้ประกอบการทั้งหมดในประเทศ อีกทั้งขั้นตอนในการดำเนินการเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร มีความยุ่งยากซับซ้อน ทำให้การใช้มาตรการส่งเสริมอุตสาหกรรมท่องเที่ยวในรูปแบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อสินค้าในประเทศ ไม่ได้รับความสนใจจากทั้งนักท่องเที่ยวและผู้ประกอบการไทยมากเท่าที่ควร

ดังนั้น การพัฒนากฎหมายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร จึงเป็นเรื่องสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ เนื่องจากประเทศในภูมิภาคอาเซียนอันได้แก่ ประเทศสิงคโปร์ ซึ่งมีการใช้การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร เป็นกลไกในระบบเศรษฐกิจเช่นเดียวกับประเทศไทย โดยมีการกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในรูปแบบของ Electronic Tourist Refund Scheme (“eTRS”) ซึ่งเป็นวิธีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ดำเนินขั้นตอนต่าง ๆ ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมดได้ ทำให้เกิดความสะดวกรวดเร็วต่อนักท่องเที่ยว ทั้งยังสามารถควบคุมบุคคล สินค้า และจำนวนเงินที่รัฐต้องนำมาสำรองไว้ในกรณีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวได้อย่างเป็นระบบ และปิดช่องโหว่ให้กับกลุ่มมิฉฉาซีขอคืนเงินภาษีจากรัฐโดยไม่ถูกต้องได้เป็นอย่างดี ฉะนั้น หากประเทศไทยนำรูปแบบวิธีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรของประเทศสิงคโปร์ มาปรับใช้เพื่อปรับปรุงและกำหนดมาตรการเพื่อพัฒนากฎหมายสำหรับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักท่องเที่ยวที่มีอยู่ในปัจจุบัน ย่อมเป็นการก่อให้เกิดประโยชน์ต่อทั้งภาครัฐและเอกชน และกระตุ้นการท่องเที่ยวของประเทศได้อีกทางหนึ่งด้วย

## กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษานับนี้ลุล่วงเป็นอย่างดี ผู้เขียนขอขอบพระคุณในความกรุณาของอาจารย์ ดร.วุฒิพงษ์ ศิริจันทร์านนท์ ที่ให้ความเมตตาเข้ารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาเอกัตศึกษาตลอดจนให้คำแนะนำให้ความรู้ชี้แนะแนวทาง สั่งสอน และสละเวลาตรวจและแก้ไขเอกัตศึกษานับนี้จนเสร็จสมบูรณ์

ผู้เขียนขอขอบพระคุณ นายเสริมศักดิ์ มัยญะกิต นิติกรชำนาญการ กรมสรรพากร ที่กรุณาให้ความช่วยเหลือ สนับสนุนความคิด คำแนะนำ และให้ความรู้ อันเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำเอกัตศึกษานับนี้ อีกทั้งได้สละเวลาตรวจและแก้ไขเอกัตศึกษาจนสำเร็จลุล่วง

ผู้เขียนขอขอบคุณผู้อำนวยการหลักสูตร คณาจารย์และเจ้าหน้าที่หลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ที่ได้ให้ความรู้และความช่วยเหลือในการทำเอกัตศึกษาตลอดจนความรู้และข้อมูลประกอบการศึกษาในครั้งนี้

นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบพระคุณบิดา มารดา ที่ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาแก่ผู้เขียนตลอดมา รวมทั้งขอขอบคุณ เพื่อนๆ พี่ๆ ที่ให้กำลังใจในการจัดทำเอกัตศึกษานับนี้ และขอขอบคุณหัวหน้าและเพื่อนร่วมงาน บริษัท สำนักภาษี เคพีเอ็มจี ภูมิภาค จักรกัณฑ์ ที่ให้ความช่วยเหลือให้คำปรึกษาและความเข้าใจในการศึกษาครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง

สุดท้ายนี้ หากเอกัตศึกษานับนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจ คุณงามความดีทั้งหมด ขอมอบให้แก่ท่านคณาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้เขียน ทั้งนี้หากมีความผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขออภัยมา ณ โอกาสนี้

นางสาวธมนวรรณ ชีปนวัฒนา

# สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ .....	ก
กิตติกรรมประกาศ .....	ค
สารบัญ.....	ง
บทที่ 1 บทนำ .....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	4
1.3 สมมติฐานของการศึกษา .....	4
1.4 ขอบเขตการศึกษา.....	5
1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา.....	5
1.6 ประโยชน์ของการศึกษา.....	6
บทที่ 2 หลักการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	7
2.1 ความเป็นมาของภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย.....	7
2.2 หลักภาษีอากรที่ดีกับภาษีมูลค่าเพิ่ม: The Ottawa Taxation Framework Conditions.....	8
2.2.1 หลักความเป็นกลาง (Neutrality).....	8
2.2.2 หลักความมีประสิทธิภาพ (Efficiency).....	8
2.2.3 หลักความแน่นอนและเข้าใจง่าย (Certainty and Simplicity).....	8
2.2.4 หลักประสิทธิผลและหลักความเป็นธรรม (Effectiveness and Fairness) .....	8
2.2.5 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility) .....	9
2.3 ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร .....	9
2.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	9
2.3.2 ฐานภาษี .....	10

2.3.3 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	11
2.4 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	12
2.5 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร.....	15
2.5.1 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542.....	16
2.5.1.1 คุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร .....	17
2.5.1.2 วิธีการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร .....	17
2.5.1.3 หน้าที่ผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร.....	17
2.5.1.4 กฎหมายที่แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90).....	18
2.5.2 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542.....	19
2.5.2.1 คุณสมบัติของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	19
2.5.2.2 ลักษณะสินค้าที่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	20
2.5.2.3 หน้าที่ของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	21
2.5.2.4 วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร.....	21
2.5.2.5 กฎหมายที่แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91).....	22
2.5.3 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) (ฉบับที่ 225) และ (ฉบับที่ 226) .....	25

2.5.3.1 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224).....	25
2.5.3.2 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) .....	30
2.5.3.3 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226) .....	31
<b>บทที่ 3 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวต่างประเทศภายใต้กฎหมายของ ประเทศสิงคโปร์ .....</b>	<b>32</b>
3.1 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์.....	32
3.1.1 ผู้ประกอบการที่ต้องการดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใต้ eTRS .....	33
3.1.2 คุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติเป็น CRA และ IR .....	33
3.1.3 หน้าที่และข้อกำหนดของ CRA หรือ IR ภายใต้ eTRS.....	36
3.1.4 วิธีการขออนุมัติเป็น CRA หรือ IR .....	38
3.1.5 คุณสมบัติของนักท่องเที่ยวที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	39
3.1.6 หน้าที่ของนักท่องเที่ยวในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	40
3.1.7 ลักษณะสินค้าที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	41
3.1.8 อัตราการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว .....	42
3.1.9 สถานที่ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	42
3.1.10 ประเภทการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	42
3.1.11 ขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	42
<b>บทที่ 4 วิเคราะห์และเปรียบเทียบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอก ราชอาณาจักรระหว่างประเทศไทยและประเทศสิงคโปร์ .....</b>	<b>45</b>
4.1 เปรียบเทียบขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษี โดยตรงจากกรมสรรพากรประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์.....	45
4.2 เปรียบเทียบปัญหากระบวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืน ภาษีโดยตรงจากกรมสรรพากรของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์.....	46



4.2.1 ปัญหาขั้นตอนของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	46
4.2.2 ข้อดีข้อเสียของการเชื่อมโยงระบบที่ใช้ในกระบวนการขอคืนภาษี.....	47
4.2.3 ภาระหน้าที่ของหน่วยงานรัฐในกระบวนการขอคืนภาษี .....	47
4.2.4 ความแม่นยำถูกต้องในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	48
4.3 เปรียบเทียบขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทนของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์ .....	49
4.4 เปรียบเทียบปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีผ่านตัวแทนของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์.....	50
4.4.1 ค่าบริการจากการให้บริการขอคืนภาษีของตัวแทน .....	50
4.4.2 ภาระในการสำรองเงินสดของตัวแทนเพื่อจ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร.....	51
4.4.3 ข้อดีข้อเสียของขั้นตอนของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทน.....	52
4.5 ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรซึ่งเหมาะสมกับประเทศไทย.....	52
<b>บทที่ 5 บทสรุปปัญหาและข้อเสนอแนะ .....</b>	<b>54</b>
5.1 บทสรุป.....	54
5.2 ข้อเสนอแนะ .....	57
<b>บรรณานุกรม .....</b>	<b>60</b>
<b>ภาคผนวก .....</b>	<b>62</b>
ภาคผนวก ก กฎหมายที่เกี่ยวข้องของประเทศไทยและประเทศสิงคโปร์ .....	63
ภาคผนวก ข รูปภาพและตาราง .....	140

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวเป็นภาคธุรกิจที่สำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย จากข้อมูลสถิติที่รวบรวมไว้โดยกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา<sup>1</sup> ในปี พ.ศ. 2560 มีจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติที่เข้ามาท่องเที่ยวในประเทศไทยเป็นจำนวน 35.59 ล้านคน สร้างรายได้ให้ระบบเศรษฐกิจไทยเป็นจำนวนถึง 1.83 พันล้านบาท และภายใน 7 เดือนแรกของปี พ.ศ. 2561 มีจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติที่เดินทางเข้ามาในประเทศไทยเพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวน 38.28 ล้านคน และมีรายได้เพิ่มขึ้นถึง 2 พันล้านบาท ซึ่งส่วนหนึ่งเป็นรายได้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการในประเทศไทย แต่เมื่อนำข้อมูลการขายสินค้าของผู้ประกอบการ ที่กรมสรรพากร โดยกลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักท่องเที่ยว ได้รวบรวมไว้จากการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้ตามมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีในปี พ.ศ. 2561 มีจำนวนมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเป็นจำนวน 34,356.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.89 ของรายได้ที่เกิดขึ้นจากอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวทั้งหมด และภายใน 7 เดือนแรกของปี พ.ศ. 2561 มีจำนวนมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 31,705.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.59 ของรายได้ที่เกิดขึ้นจากอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวทั้งหมด

จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นว่ารายได้ของผู้ประกอบการไทยจากการขายสินค้าให้แก่ นักท่องเที่ยวมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้นในทุก ๆ ปี แต่ข้อมูลดังกล่าว ก็เป็นเพียงข้อมูลที่รวบรวมจาก ใบกำกับภาษีที่นักท่องเที่ยวใช้เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น ดังนั้นการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยวที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการ ในประเทศ จึงเป็นปัจจัยสำคัญในการขยายฐานรายได้ในภาคอุตสาหกรรมท่องเที่ยวในประเทศไทย การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักท่องเที่ยว (VAT Refund For Tourist: VRT) จึงถือเป็นกลไกสำคัญ ที่นานาชาติทั่วโลก รวมถึงประเทศไทยนำมาใช้เป็นเครื่องมือสำหรับส่งเสริมอุตสาหกรรม การท่องเที่ยว

<sup>1</sup>ข้อมูลสถิติที่รวบรวมไว้โดยกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา [ออนไลน์], 3 มีนาคม 2562. แหล่งที่มา

[https://www.mots.go.th/more\\_news.php?cid=502&filename=index](https://www.mots.go.th/more_news.php?cid=502&filename=index)

การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร (VAT Refund For Tourist: VRT) เป็นกลไกที่ใช้เป็นเครื่องมือสำหรับส่งเสริมการท่องเที่ยวในการกระจายรายได้ให้กับทั้งภาคธุรกิจและอุตสาหกรรมทั้งยังใช้เพื่อเป็นมาตรการในการกระตุ้นให้นักท่องเที่ยวที่เข้ามาในประเทศไทยจับจ่ายใช้สอยเพิ่มมากขึ้น แต่เนื่องจากการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นการเฉพาะในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>2</sup> ซึ่งได้ให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับนักท่องเที่ยวที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ได้ ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และกำหนดลักษณะของผู้ประกอบการร้านค้าและสินค้าที่นักท่องเที่ยวสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) เรื่องการกำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 อีกทั้งยังได้กำหนดมาตรการชั่วคราวให้นักท่องเที่ยวจับจ่ายใช้สอยเพิ่มขึ้น โดยให้สามารถขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มได้ในประเทศ เพื่อให้นักท่องเที่ยวสามารถนำเงินภาษีที่ได้รับคืนดังกล่าวมาใช้สอยในประเทศได้อีกทอดหนึ่ง

นอกจากนี้ ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561<sup>3</sup> ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจาก

<sup>2</sup> มาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 บัญญัติว่า “ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้”

<sup>3</sup> แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561

ผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 6 เมษายน พ.ศ. 2562 อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามกฎหมายภาษีอากรดังกล่าว ก่อให้เกิดปัญหาแก่นักท่องเที่ยวเป็นอย่างมาก เนื่องจากกฎหมายดังกล่าว มีการกำหนดคุณลักษณะของนักท่องเที่ยวไว้อย่างกว้าง ทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานของรัฐ ในการพิสูจน์ลักษณะของนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละราย และการกำหนดให้ผู้ประกอบการร้านค้าจะต้องขออนุมัติต่อกรมสรรพากร เพื่อเป็นร้านค้าที่สามารถจัดทำแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว มีขั้นตอนและวิธีการในการปฏิบัติที่ยุ่งยากซับซ้อน ทำให้มีผู้ประกอบการร้านค้าที่ได้รับอนุมัติเป็นจำนวนน้อยมากเมื่อเทียบกับผู้ประกอบการทั้งหมดในประเทศ อีกทั้งขั้นตอนในการดำเนินการเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร มีความยุ่งยากซับซ้อน ทำให้การใช้จ่ายมาตรการส่งเสริมอุตสาหกรรมท่องเที่ยวในรูปแบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อสินค้าในประเทศ ไม่ได้รับความสนใจจากทั้งนักท่องเที่ยวและผู้ประกอบการไทยมากเท่าที่ควร

ดังนั้น การพัฒนากฎหมายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร จึงเป็นเรื่องที่สำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของภาครัฐ ภาคธุรกิจและอุตสาหกรรมการท่องเที่ยว เนื่องจากประเทศในภูมิภาคอาเซียน อันได้แก่ ประเทศสิงคโปร์ ซึ่งมีการใช้การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร (VAT Refund For Tourist: VRT) เป็นกลไกในระบบเศรษฐกิจเช่นเดียวกับประเทศไทย โดยมีการกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในรูปแบบของ Electronic Tourist Refund Scheme (“eTRS”) ซึ่งเป็นวิธีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ดำเนินขั้นตอนต่าง ๆ ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมดได้ ทำให้เกิดความสะดวกรวดเร็วแก่นักท่องเที่ยว ทั้งยังสามารถควบคุมบุคคล สินค้า และจำนวนเงินที่รัฐต้องนำมาสำรองไว้ในกรณีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวได้อย่างเป็นระบบ และปิดช่องโหว่มิให้กลุ่มมิฉฉาชีพขอคืนเงินภาษีจากรัฐโดยไม่ถูกต้องได้เป็นอย่างดี ฉะนั้น หากประเทศไทยนำรูปแบบวิธีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรของประเทศสิงคโปร์ มาปรับใช้เพื่อปรับปรุงและกำหนดมาตรการเพื่อพัฒนา

กฎหมายสำหรับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักท่องเที่ยวที่มีอยู่ในปัจจุบัน ย่อมเป็นการก่อให้เกิดประโยชน์ต่อทั้งภาครัฐและเอกชน และกระตุ้นการท่องเที่ยวของประเทศได้อีกทางหนึ่งด้วย

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1.2.1 เพื่อศึกษาระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร ในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร
- 1.2.2 เพื่อศึกษาปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร
- 1.2.3 เพื่อศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดมาตรการชั่วคราว เพื่อปรับปรุงการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร
- 1.2.4 เพื่อศึกษาระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของกฎหมายภาษีอากรประเทศสิงคโปร์
- 1.2.5 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบ และหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร

## 1.3 สมมติฐานของการศึกษา

ปัจจุบันหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศไทย มีความซับซ้อนและมีความยุ่งยากต่อการรับเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่มคืน ส่งผลกระทบต่ออุตสาหกรรมการท่องเที่ยว ดังนั้นจึงมีการคิดค้นระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยผ่านตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเพิ่มความสะดวกและส่งเสริมประสิทธิภาพการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว ทั้งนี้ได้นำกฎเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทนของประเทศสิงคโปร์มาศึกษา เพื่อใช้เป็นแนวทางปรับปรุงกฎเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของประเทศไทยในการคืน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อทั้งภาครัฐและเอกชน และกระตุ้นให้นักท่องเที่ยวที่เข้ามาในประเทศไทยจับจ่ายใช้สอยเพิ่มมากขึ้น

#### 1.4 ขอบเขตการศึกษา

- 1.4.1 ศึกษาแนวคิด หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขของระบบภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ตามประมวลรัษฎากร
- 1.4.2 ศึกษาแนวคิด หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขของมาตรการชั่วคราวในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิตั้งตัวแทนที่กรมสรรพากรนำมาใช้ในปัจจุบัน
- 1.4.3 ศึกษาแนวคิด หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขของการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรของประเทศสิงคโปร์
- 1.4.4 ศึกษาปัญหาเปรียบเทียบ วิเคราะห์ผลดีผลเสีย และผลกระทบจากระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว ตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่ใช้ในระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว ของประเทศสิงคโปร์
- 1.4.5 เสนอแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวในประเทศไทย

#### 1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา

เอกัตศึกษานี้เป็นการศึกษาโดยใช้วิธีการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลในลักษณะของการวิจัยเอกสาร (Documentary Research) ตำราหนังสือ บทความ วารสาร ตลอดจนข้อมูลจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อประกอบการทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ประสงค์จะศึกษา และนำมารวบรวม เรียบเรียงไว้อย่างเป็นระบบ วิเคราะห์ปัญหาพร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เหมาะสม

## 1.6 ประโยชน์ของการศึกษา

- 1.6.1 ทำให้ทราบถึงแนวคิดและหลักการในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร
- 1.6.2 ทำให้ทราบถึงหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ตามประมวลรัษฎากร
- 1.6.3 ทำให้ทราบถึงแนวความคิดและหลักการในการกำหนดมาตรการชั่วคราว เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกลไกสำหรับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร
- 1.6.4 ทำให้ทราบถึงแนวความคิดและหลักการของระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์
- 1.6.4 สามารถนำแนวความคิดและหลักการของระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์ มาพัฒนาและปรับปรุงระบบแนวความคิดและหลักการของระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์

## บทที่ 2

### หลักการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับข้อศินภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการจัดเก็บภาษีโดยทางอ้อมซึ่งผู้ประกอบการสามารถผลักภาระภาษีไปยังผู้บริโภคได้โดยรวมภาระภาษีไว้ในราคาสินค้าหรือบริการ จึงทำให้ภาษีมูลค่าเพิ่มมีฐานการจัดเก็บภาษีที่ครอบคลุมถึงการประกอบกิจการเกือบทุกชนิดโดยไม่ได้คำนึงถึงรายได้ของผู้บริโภค กล่าวคือ กำหนดไม่ได้เสมอไปว่า ผู้ที่มีรายได้มากจะบริโภคสินค้ามากกว่าผู้ที่มีรายได้น้อย เพราะผู้ที่มีรายได้น้อยกว่าอาจจะบริโภคสินค้ามากกว่าหรือเท่ากับผู้ที่มีรายได้มากกว่าก็ได้ ดังนั้นการที่รัฐจะจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มโดยพิจารณาจากกำลังในการบริโภคเป็นเพียงแนวโน้มความเป็นไปได้ว่าถ้ามีการบริโภคมากก็ย่อมถูกเรียกเก็บภาษีจากการบริโภคมากขึ้นไปด้วย

#### 2.1 ความเป็นมาของภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย

ประเทศไทยเริ่มมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในปี พ.ศ. 2535 แทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิกไป เนื่องจากภาษีการค้าเป็นภาษีที่คิดคำนวณจากยอดขายสินค้าและบริการเฉพาะผู้ผลิตและผู้บริโภคเป็นหลักเป็นผลให้การจัดเก็บภาษีการค้าก่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน โดยผู้ผลิตต้องแบกรับภาระภาษีที่แฝงอยู่ในราคาสินค้าและวัตถุดิบต่างๆ ที่ใช้ในการผลิต แต่ภาษีมูลค่าเพิ่มจะจัดเก็บภาษีจากการบริโภคสินค้าทุกขั้นตอนตั้งแต่การผลิต การค้าส่ง การค้าปลีก โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะเสียภาษีจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละทอดของการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ดังนั้นภาษีมูลค่าเพิ่มทำให้ผู้เสียภาษีไม่มีการเสียภาษีที่ซ้ำซ้อนกัน

การนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้นี้ นับเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญต่อระบบภาษีอากรของประเทศไทยเป็นการปฏิรูปภาษีการค้าครั้งใหญ่ ทำให้ระบบภาษีอากรของประเทศไทยมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และเอื้ออำนวยต่อการลงทุนการส่งออก และการขยายตัวอย่างรวดเร็วของเศรษฐกิจ เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีความซ้ำซ้อนของภาระภาษีเหมือนกับภาษีการค้า นอกจากนี้ภาษีมูลค่าเพิ่มทำให้เกิดความเป็นธรรมในการปฏิบัติตามของผู้เสียภาษีอีกด้วย



## 2.2 หลักภาษีอากรที่ดีกับภาษีมูลค่าเพิ่ม: The Ottawa Taxation Framework Conditions<sup>4</sup>

หลักภาษีอากรที่ดีตาม The Ottawa Taxation Framework Conditions นั้นเป็นหลักการที่นำมาใช้ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกรรมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ อย่างไรก็ตามหลักการดังกล่าวได้รับการยอมรับจากรัฐมนตรีจากทั่วโลกที่เข้าประชุมระดับรัฐมนตรีว่าด้วยการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ว่าหลักการนี้ก็นำไปใช้กับภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บจากทั้งการค้าภายในประเทศ และการค้าระหว่างประเทศในปัจจุบันด้วย

### 2.2.1 หลักความเป็นกลาง (Neutrality)

ภาษีอากรควรมีความเป็นกลางและความเสมอภาคระหว่างรูปแบบของการประกอบกิจการข้อพิจารณาทางด้านภาษีไม่ควรมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจของผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีซึ่งอยู่ในสถานการณ์อย่างเดียวกันที่ประกอบกิจการประเภทเดียวกันควรจะต้องเสียภาษีเท่ากัน

### 2.2.2 หลักความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)

ต้นทุนในการปฏิบัติตามกฎหมายสำหรับธุรกิจและต้นทุนในการจัดเก็บภาษีสำหรับหน่วยงานจัดเก็บภาษีควรลดลงให้น้อยที่สุดเท่าที่สามารถจะทำได้

### 2.2.3 หลักความแน่นอนและเข้าใจง่าย (Certainty and Simplicity)

กฎหมายภาษีควรมีความชัดเจนแน่นอนและง่ายต่อการทำความเข้าใจ เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงภาระภาษีของการทำธุรกรรมดังกล่าวล่วงหน้า ระบบภาษีที่ไม่มีความซับซ้อนจะช่วยให้บุคคลธรรมดาและผู้ประกอบการเข้าใจถึงหน้าที่ของสิทธิของผู้เสียภาษีได้ง่ายขึ้น ถ้าหากระบบภาษีมีความซับซ้อนก็จะเป็นสาเหตุที่ก่อให้เกิดการวางแผนภาษีในระบบรุนแรง (Aggressive Tax Planning) ซึ่งอาจก่อให้เกิดความสูญเสียเปล่าทางเศรษฐกิจ (Deadweight losses for the economy)

### 2.2.4 หลักประสิทธิผลและหลักความเป็นธรรม (Effectiveness and Fairness)

ระบบการจัดเก็บภาษีควรจัดเก็บภาษีในจำนวนที่เหมาะสม ในช่วงเวลาที่เหมาะสม ในขณะที่เดียวกันก็ไม่ควรก่อให้เกิดการถูกจัดเก็บภาษีซ้อน และการไม่ถูกจัดเก็บภาษีด้วย นอกจากนี้

<sup>4</sup> สุมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม: หลักการและหลักปฏิบัติในทางระหว่างประเทศ, (กรุงเทพมหานคร: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2559), หน้า 9-10.

ระบบการจัดเก็บภาษีควรจะช่วยลดความเสี่ยงของการหนีภาษีและเลี่ยงภาษีด้วยการใช้มาตรการที่ได้สัดส่วนกับความเสี่ยงดังกล่าว

### 2.2.5 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)

กฎหมายภาษีควรมีความยืดหยุ่นและเป็นพลวัตอย่างเพียงพอเพื่อรับรองว่ากฎหมายภาษีนั้นสามารถพัฒนาไปพร้อมกันได้กับความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและทางการค้า

## 2.3 ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นบทบัญญัติในหมวด 4 แห่งประมวลรัษฎากร โดยภาษีมูลค่าเพิ่มมาจากคำภาษาอังกฤษว่า Value Added Tax หรือ VAT เป็นรูปแบบหนึ่งของภาษีการบริโภคทั่วไป (General Consumption Tax) ภาษีชนิดนี้มักเก็บจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการและผู้นำเข้าโดยผู้เสียภาษีจะเรียกเก็บจากบุคคลที่ซื้อสินค้าหรือบริการอีกต่อหนึ่ง ในทางทฤษฎีแล้วเป็นการจัดเก็บภาษีเฉพาะจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิต การจำหน่ายหรือการให้บริการ<sup>5</sup>

### 2.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บุคคลดังต่อไปนี้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งแบ่งได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้<sup>6</sup>

1. ผู้ประกอบการ หมายถึง บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ และประกอบกิจการในราชอาณาจักร (ไม่ว่าจะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่)

2. ผู้นำเข้า หมายถึง ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรไม่ว่าเพื่อการใดๆ และให้หมายความรวมถึงการนำสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรขาเข้าหรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่เพื่อส่งออกด้วย

3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ หมายถึง บุคคลที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/1 แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่

<sup>5</sup> สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม: หลักการและหลักปฏิบัติในทางระหว่างประเทศ, (กรุงเทพมหานคร: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2559), หน้า 11.

<sup>6</sup> สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561, ครั้งที่ 1 (กรุงเทพมหานคร : หจก. เรือนแก้วการพิมพ์, 2561), หน้า 275-278

3.1 ในกรณีที่ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักรและได้ขายสินค้า หรือ ให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระโดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ตัวแทนดังกล่าว

3.2 ในกรณีการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา ร้อยละ 0 ถ้าภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าหรือ โอนสิทธิในบริการนั้น ไปให้กับบุคคลที่มีใช้องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติสถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการดังกล่าว

3.3 ในกรณีสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (2) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร ถ้าภายหลังสินค้านั้นต้องเสียอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

(ก) ผู้ที่มีความรับผิดชอบตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

(ข) ผู้รับโอนสินค้า ถ้ามีการโอนสินค้านั้นดังกล่าว

3.4 ในกรณีที่มีการควบเข้ากัน ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้ที่ควบเข้ากันและผู้ประกอบการใหม่

3.5 ในกรณีโอนกิจการ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้โอนและผู้รับโอน

### 2.3.2 ฐานภาษี

ฐานภาษี ตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดฐานภาษีในกรณีต่างๆ ดังนี้<sup>7</sup>

1. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ได้แก่ มูลค่าสิ่งที่ได้รับ หรือ พึงได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ไม่ว่าจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือ ประโยชน์ใดๆ ที่คิดได้เป็นเงิน รวมภาษีสรรพสามิต แต่ไม่รวมถึง ส่วนลดหรือค่าลดหย่อนที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ลดให้ในขณะที่ขายสินค้าหรือให้บริการและภายหลังจากที่ขายสินค้า

<sup>7</sup> สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561, ครั้งที่ 1 (กรุงเทพมหานคร : หจก. เรือนแก้วการพิมพ์, 2561), หน้า 290-299

ไปแล้ว ค่าชดเชยหรือเงินอุดหนุนตามที่กฎหมายกำหนด ภาษีขาย และค่าตอบแทนอื่นตามที่กำหนด ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40 เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ฐานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า ได้แก่ มูลค่าของสินค้าส่งออก โดยให้ใช้ราคา เอฟ.โอ.บี. ของสินค้าบวกด้วยภาษีสรรพสามิต และภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่กฎหมายกำหนด แต่ไม่รวมอากรขาออก

3. ฐานภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

3.1 กรณีรับขนคนโดยสาร ได้แก่ มูลค่าของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และ ประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในราชอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

3.2 กรณีรับขนสินค้า ได้แก่ มูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์ อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนสินค้านั้นนอก ราชอาณาจักร

4. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้า ได้แก่ มูลค่าของสินค้านำเข้าโดยให้ใช้ราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้าบวกด้วยอากรขาเข้า ภาษีสรรพสามิตตามที่กฎหมายกำหนด ค่าธรรมเนียมพิเศษ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

5. ฐานภาษีสำหรับการขายยาสูบ และผลิตภัณฑ์น้ำมันตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ มูลค่าของยาสูบที่ได้มาจากการหักจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากจำนวนเต็มของราคาขายปลีกของ ยาสูบ โดยให้คำนวณจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคา ขายปลีก

6. ฐานภาษีกรณีพิเศษ เช่น กรณีผลิตสินค้าหรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทนหรือ มีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรณีผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้หรือ นำบริการไปใช้เองหรือให้บุคคลอื่นใช้โดยมิใช่เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง เป็นต้น

### 2.3.3 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยมีดังนี้

1. อัตราภาษีปกติตามมาตรา 80 แห่งประมวลรัษฎากร มีอัตราเดียว คือ ร้อยละ 10 ปัจจุบันมีการประกาศให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 6.3

สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562<sup>8</sup>

2. อัตราภาษีร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 แห่งประมวลรัษฎากร มีผลเท่ากับไม่ต้องเสียภาษีขายจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ซึ่งใช้สำหรับการประกอบการดังต่อไปนี้

2.1 การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน

2.2 การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศรวมถึง การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร เพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอุตสาหกรรมส่งออกเพื่อส่งออก และการให้บริการที่กระทำในเขตอุตสาหกรรมส่งออก เพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย

2.3 การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล ที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล

2.4 การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ

2.5 การขายสินค้าหรือการให้บริการให้แก่องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

2.6 การขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการที่อยู่ในเขตปลอดอากรไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร

## 2.4 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีกฎหมายกำหนดไว้ในมาตรา 84 มาตรา 84/1 มาตรา 84/2 มาตรา 84/3 และมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถขอคืนได้ 2 แบบคือ ขอคืนเป็นเงินสด และ เครดิตภาษี ซึ่งเป็นการนำภาษีที่ชำระไว้เกินยกไปเป็นเครดิตภาษีในเดือนภาษีถัดไป การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีรายละเอียดดังนี้

<sup>8</sup> มาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๖๙) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

มาตรา 84 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>9</sup> ภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากภาษีขายหักภาษีซื้อ หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายในแต่ละเดือนภาษี ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือนำไปเป็นเครดิตภาษีในการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปได้ หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อในเดือนภาษีนั้น พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป เว้นแต่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ให้มีสิทธิขอคืนภาษีเป็นเงินสดพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม

มาตรา 84/1 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>10</sup> ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ยังไม่ได้ออกรายงาน สามารถขอคืนภาษีได้ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น หากผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีร่วมกัน นอกจากนี้หากผู้ประกอบการมีสิทธิขอคืนภาษีอื่นๆ เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคล สามารถขอคืนภาษีได้ภายใน 3 ปี นับแต่วันที่ได้ออกรายงาน

<sup>9</sup> มาตรา 84 แห่งประมวลรัษฎากรเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษีตามมาตรา 82/3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หรือมีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ของเดือนภาษีนั้นตามมาตรา 83 หรือมาตรา 83/1 เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรา 83/4 ก็ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม

<sup>10</sup> มาตรา 84/1 แห่งประมวลรัษฎากร การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการให้กระทำได้ ตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีที่มีภาษีต้องคืน แต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมิได้ออกรายงานตามมาตรา 84 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีภายในสามปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น

(2) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีอื่น ให้ยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปี นับแต่วันที่ได้ออกรายงาน

คำร้องขอคืนภาษีให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ และถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเป็นรายสถานประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีร่วมกันก็ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีร่วมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 83 วรรคสี่ และในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนา

มาตรา 84/2 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>11</sup> การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้า หากผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาล ให้ผู้นำเข้าทำการขอคืนภาษี ภายใน 6 เดือนนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยข้อโต้แย้งอากรขาเข้าเป็นหนังสือหรือนับแต่วันที่ มีคำพิพากษาถึงที่สุดแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้นำเข้าที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และต่อมา ได้ส่งสินค้ากลับออกไป ให้ทำการขอคืนภาษีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราส่วนตาม กฎหมายว่าด้วยศุลกากร

มาตรา 84/3 แห่งประมวลรัษฎากร<sup>12</sup> ผู้ที่ได้รับคืนภาษีจะได้รับดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน โดยไม่คิดทบต้น และจำนวนดอกเบี้ยไม่เกินจำนวนภาษีอากรที่ได้รับคืน

มาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ เป็นมาตราที่เกี่ยวกับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กับผู้เดินทางเพื่อจูงใจให้ผู้เดินทางเข้ามาซื้อสินค้าในประเทศเพื่อนำไปบริโภคในต่างประเทศมากขึ้น ซึ่งการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 84/4 จะต่างจากกรณีอื่นที่ว่าผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรต้องซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนถึงจะสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

นอกจากนี้ มาตรา 84/4 ได้ถูกแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ.2541 ซึ่งมีเจตนารมณ์ในการปรับปรุงระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

<sup>11</sup> มาตรา 84/2 แห่งประมวลรัษฎากร การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าในกรณีดังต่อไปนี้ ให้กระทำได้ตามเงื่อนไขดังนี้

(1) ในกรณีที่ผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาลการขอคืนภาษีให้กระทำภายในหกเดือน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัย ข้อโต้แย้งอากรขาเข้าเป็นหนังสือหรือนับแต่วันที่คำพิพากษาถึงที่สุดแล้วแต่กรณี

(2) ในกรณีที่ผู้นำเข้าที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และต่อมาได้ส่งสินค้ากลับออกไป การขอคืนภาษีให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราส่วนเช่นเดียวกับการคืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่กำหนดไว้สำหรับ ขอคืนอากรขาเข้า

คำร้องขอคืนภาษีตามมาตรา นี้ ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีผู้ขอคืนภาษีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ตามที่กำหนดในมาตรา 84/1 วรรคสาม และในกรณีผู้ขอคืนภาษีมิได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ด้านศุลกากรขาเข้า

<sup>12</sup> มาตรา 84/3 แห่งประมวลรัษฎากร การคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ผู้ได้รับคืนภาษีได้รับดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา 4 ทศ ดอกเบี้ยที่หักตามวรรคหนึ่งมิให้เกินกว่าจำนวนภาษีอากรที่ได้รับคืน และให้จ่ายจากเงินภาษีอากรที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวในประเทศ โดยให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร สามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้<sup>13</sup>

## 2.5 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร

การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักท่องเที่ยวต่างชาติ (VAT Refund For Tourist: VRT) เป็นกลไกหนึ่งที่นานาประเทศทั่วโลก รวมถึงประเทศไทย ใช้เป็นเครื่องมือในการส่งเสริมการท่องเที่ยว เพื่อเป็นการกระตุ้นให้นักท่องเที่ยวต่างชาติเพิ่มการใช้จ่ายใช้สอยขณะท่องเที่ยวในประเทศไทย รวมทั้งเป็นการช่วยกระจายรายได้ให้กับประชาชนและธุรกิจ ดังนั้นกรมสรรพากรจึงได้ออกหลักเกณฑ์ การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร และได้กฎหมายเพิ่มเติมได้แก่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจาก ผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้ แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 ซึ่งประกาศฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2542 ที่กำหนดให้ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร (VAT Refund) ซึ่งสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ที่ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ 10 แห่ง ตามที่กฎหมายกำหนด

ต่อมากรมสรรพากรได้มีโครงการประกาศเปิดรับสมัคร และคัดเลือกตัวแทนคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวต่างชาติในเมือง โดยให้ผู้ประกอบการ ห้างสรรพสินค้าเข้าร่วมโครงการ ร้าน Vat Refund For Tourist ทดลองนำร่องเป็นระยะเวลา 6 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 เพื่อเปิดจุดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทาง หรือ

<sup>13</sup> พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ.2541 ใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2542 เป็นต้นไป



นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติภายในเมือง เพื่ออำนวยความสะดวกผู้เดินทางไม่ต้องต่อแถวยาว และเสียเวลานานในการขอคืนภาษีในสนามบิน จากโครงการดังกล่าว กรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายเป็นมาตรการชั่วคราวมารองรับสำหรับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรภายในเมือง ซึ่งมีผลใช้บังคับได้ตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 ได้แก่ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 หลังจากที่จบช่วงทดลองการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิแต่งตั้งตัวแทนตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 กรมสรรพากรได้ประกาศให้มีการขยายระยะเวลาช่วงทดลองอีกรอบหนึ่ง เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 และได้ออกมาตรการชั่วคราวได้แก่ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2562 ซึ่งประกาศฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2562 จนถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

#### **2.5.1 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542**

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ให้ใช้บังคับตั้งแต่ เมษายน พ.ศ.2542 โดยมีรายละเอียดดังนี้

### 2.5.1.1 คุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี
3. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรและต้องแสดงข้อความ "VAT REFUND FOR TOURISTS" ติดอยู่ ณ สถานที่ประกอบการในที่เปิดเผยซึ่งเห็นได้ง่าย

### 2.5.1.2 วิธีการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นแบบคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรได้ 2 ช่องทาง เพื่อให้อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ ดังนี้

1. ยื่นแบบคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร/เพิ่ม/ยกเลิก โดยใช้แบบ คท.1 ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ หรือ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่สำหรับรายที่อยู่ในกำกับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ทั้งนี้หากผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้สำนักงานใหญ่เป็นผู้ยื่นแบบ คท.1
2. ยื่นคำขอผ่านทางอินเทอร์เน็ตผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th/vrt](http://www.rd.go.th/vrt)

### 2.5.1.3 หน้าที่ผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1. จัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร โดยระบุ ชื่อ ที่อยู่ เลขที่หนังสือ เดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรลงในใบกำกับภาษี หรือ

ใบกำกับภาษีอย่างย่อมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรลงในใบกำกับภาษี แล้วแต่กรณี ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

2. จัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) โดยใช้แบบ และสำเนา คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งเป็นอย่างอื่น ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยส่งมอบต้นฉบับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมสำเนาหนึ่งฉบับให้ผู้เดินทาง และเก็บรักษาสำเนาคำร้องอีกหนึ่งฉบับไว้ ณ สถานประกอบการ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ขอรับคำร้องดังกล่าวเป็นรายสถานประกอบการ

ในกรณีที่เป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือน หรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนตา ปากกา ให้ผู้ประกอบการประทับข้อความ "Item No..... must also be presented to Revenue Officer" ลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

3. จัดทำรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรภายใน 3 วัน นับแต่วันจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทั้งนี้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องเก็บรักษาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และ รายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) ไว้ ณ สถานประกอบการไม่น้อยกว่า 2 ปี นับแต่วันจัดทำเอกสารดังกล่าว

หากไม่ปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้อธิบดีกรมสรรพากรสั่งเพิกถอนการเป็นผู้ประกอบการ VRT

#### 2.5.1.4 กฎหมายที่แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90)

1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142) ลงวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ.2545 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1.1 คำขออนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการ VRT ให้ยื่นแบบตามที่อธิบดีกำหนด (คท.1) ผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่

1.2 ผู้ประกอบการVRTขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีที่มีสถานประกอบการ หลายแห่งให้ขอรับคำร้องที่สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่และยื่นคำขอต่อสรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับคำร้องขอไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 209) ลงวันที่และให้ใช้บังคับตั้งแต่ 12 เมษายน 2559 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นการแก้ไขและยกเลิกคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียน มีรายละเอียดดังนี้

2.1 แก้ไขคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนคือ เป็นผู้ประกอบการต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2.2 ยกเลิกคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนคือ ผู้ประกอบการต้องมีความมั่นคง ต่อเนื่องในการประกอบกิจการและมีประวัติการเสียภาษีอากรที่ดี

## 2.5.2 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป โดยมีรายละเอียดดังนี้

### 2.5.2.1 คุณสมบัติของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย

2. ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย
3. ไม่เป็นนักบิน หรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอก  
ราชอาณาจักร
4. เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ  
10 แห่ง ได้แก่

- (1) ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ
- (2) ท่าอากาศยานดอนเมือง
- (3) ท่าอากาศยานเชียงใหม่
- (4) ท่าอากาศยานภูเก็ต
- (5) ท่าอากาศยานหาดใหญ่
- (6) ท่าอากาศยานอุตะเถา
- (7) ท่าอากาศยานกระบี่
- (8) ท่าอากาศยานสมุย
- (9) ท่าอากาศยานสุราษฎร์ธานี และ
- (10) ท่าอากาศยานแม่ฟ้าหลวงเชียงราย

5. ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี  
กรมสรรพากร

6. ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

#### 2.5.2.2 ลักษณะสินค้าที่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทาง
2. ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด  
หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

3. มูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาท ต่อวัน

4. เป็นสินค้าที่ต้องนำออกนอกราชอาณาจักรภายใน 60 วัน โดยนับวันที่ซื้อสินค้าเป็นวันแรก

### 2.5.2.3 หน้าที่ของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. แจ้งความประสงค์จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าพร้อมแสดงหนังสือเดินทาง เพื่อให้จัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

2. นำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไปกำกับภาษีตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทาง ไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร

ในกรณีที่เป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือน หรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา หรือปากกา ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่ 10,000 บาท ต้องแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรด้วย

3. ขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร หรือส่งคำร้องดังกล่าวให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งทางไปรษณีย์

### 2.5.2.4 วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1. เงินภาษีที่ขอคืนไม่เกิน 30,000 บาท สามารถเลือกประเภทการคืนได้ดังนี้

1.1 ขอคืนเป็นเงินสด (สกุลเงินบาทเท่านั้น)

1.2 ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ดราฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ โดยระบุสกุลเงินได้ 4 สกุล ได้แก่ USD, Euro, Yen, Pound Sterling หรือ

1.3 ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard และ JCB

2. เงินภาษีที่ขอคืนเกิน 30,000 บาท สามารถเลือกประเภทการคืนได้ ดังนี้

2.1 ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ดราฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ โดยระบุสกุลเงินได้ 4 สกุล ได้แก่ USD, Euro, Yen, Pound Sterling, หรือ

2.2 ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard และ JCB

### 2.5.2.5 กฎหมายที่แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91)

1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152) ลงวันที่และให้ใช้บังคับตั้งแต่ 7 พฤษภาคม พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 แก้ไขคุณสมบัติของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรกล่าวคือ ต้องไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย

1.2 แก้ไขหน้าที่ของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร กล่าวคือ ในกรณีที่เป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็น ตัวเรือน หรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนตา หรือปากกา ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่ 10,000 บาท ต้องแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรด้วย

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 180) ลงวันที่และให้ใช้บังคับตั้งแต่ 1 กุมภาพันธ์ 2554 เป็นต้นไป เป็นแก้ไขลักษณะของสินค้า กล่าวคือ มูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาท ต่อวัน

3. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 198) ลงวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2556 และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2556 โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.1 แก้ไขลักษณะของสินค้าต้องเป็นสินค้าที่ต้องนำออกนอกราชอาณาจักรภายใน 60 วัน โดยนับวันที่ซื้อสินค้าเป็นวันแรก

3.2 แก้ไขวิธีการค้ำประกันมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอก  
ราชอาณาจักร โดยให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น  
ค่าธรรมเนียมและค่าไปรษณีย์) ในการขอค้ำประกันมูลค่าเพิ่มเป็นตราพดท์ หรือการโอนเข้าบัญชี  
บัตรเครดิต<sup>14</sup> ซึ่งจะหักจากยอดค้ำประกันมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอค้ำประกัน

**กรณีขอค้ำประกันเป็นตราพดท์**

ปลายทาง	ค่าธรรมเนียมการทำ ธุรกรรมของธนาคาร (บาท)	ค่าไปรษณีย์ (บาท)	รวม (บาท)
ทวีปเอเชีย	103	104	207
ทวีปยุโรป ออสเตรเลีย และแอฟริกา		109	212
ทวีปอเมริกา		113	216

**กรณีขอค้ำประกันโดยโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต**

ปลายทาง	ค่าธรรมเนียมการทำ ธุรกรรมของธนาคาร (บาท)	ค่าไปรษณีย์ (บาท)	รวม (บาท)
ทวีปเอเชีย	107	14	121
ทวีปยุโรป ออสเตรเลีย และแอฟริกา		17	124
ทวีปอเมริกา		19	126

\* อัตราค่าไปรษณีย์ขึ้นอยู่กับระยะทางและน้ำหนักของจดหมาย

3.2.1 เงินภาษีที่ขอคืนไม่เกิน 30,000 บาท สามารถเลือกประเภท  
การคืนได้ดังนี้

- (1) ขอคืนเป็นเงินสด (สกุลเงินบาทเท่านั้น)
- (2) ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ตราพดท์ผ่านทางไปรษณีย์ โดย  
ระบุสกุลเงินได้ 4 สกุล ได้แก่ USD, Euro, Yen, Pound Sterling หรือ
- (3) ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard และ JCB

<sup>14</sup> กรมสรรพากร, ค้ำประกันมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา  
<http://www.rd.go.th/publish/55922.0.html>



3.2.2 เงินภาษีที่ซื้อคืนเกิน 30,000 บาท สามารถเลือกประเภทการคืนได้ดังนี้

(1) ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ดราฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ โดยระบุสกุลเงินได้ 4 สกุล ได้แก่ USD, Euro, Yen, Pound Sterling, หรือ

(2) ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard และ JCB เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราที่อธิบดีกำหนดไว้ดังนี้

1. มูลค่าการซื้อสินค้าตั้งแต่ 2,000 บาท ถึง 199,999 บาท จะได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแบบขั้นบันไดตามที่กำหนดในตารางอัตราการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว<sup>15</sup>

PURCHASE FROM	PURCHASE TO	ROUNDED REFUND	PURCHASE FROM	PURCHASE TO	ROUNDED REFUND	PURCHASE FROM	PURCHASE TO	ROUNDED REFUND
2,000.00	2,499.99	80.00	38,000.00	39,999.99	2,050.00	124,000.00	127,999.99	7,540.00
2,500.00	2,999.99	100.00	40,000.00	41,999.99	2,160.00	128,000.00	131,999.99	7,800.00
3,000.00	3,499.99	120.00	42,000.00	43,999.99	2,270.00	132,000.00	135,999.99	8,060.00
3,500.00	3,999.99	150.00	44,000.00	45,999.99	2,380.00	136,000.00	139,999.99	8,320.00
4,000.00	4,499.99	180.00	46,000.00	47,999.99	2,490.00	140,000.00	143,999.99	8,580.00
4,500.00	4,999.99	220.00	48,000.00	49,999.99	2,600.00	144,000.00	147,999.99	8,840.00
5,000.00	5,999.99	250.00	50,000.00	51,999.99	2,710.00	148,000.00	151,999.99	9,100.00
6,000.00	6,999.99	300.00	52,000.00	53,999.99	2,820.00	152,000.00	155,999.99	9,360.00
7,000.00	7,999.99	350.00	54,000.00	55,999.99	2,940.00	156,000.00	159,999.99	9,620.00
8,000.00	8,999.99	400.00	56,000.00	57,999.99	3,060.00	160,000.00	163,999.99	9,880.00
9,000.00	9,999.99	450.00	58,000.00	59,999.99	3,180.00	164,000.00	167,999.99	10,100.00
10,000.00	10,999.99	500.00	60,000.00	62,999.99	3,370.00	168,000.00	171,999.99	10,340.00
11,000.00	11,999.99	550.00	63,000.00	65,999.99	3,560.00	172,000.00	175,999.99	10,580.00
12,000.00	12,999.99	600.00	66,000.00	68,999.99	3,750.00	176,000.00	179,999.99	10,820.00
13,000.00	13,999.99	650.00	69,000.00	71,999.99	3,940.00	180,000.00	183,999.99	11,060.00
14,000.00	14,999.99	700.00	72,000.00	74,999.99	4,130.00	184,000.00	187,999.99	11,300.00
15,000.00	15,999.99	750.00	75,000.00	77,999.99	4,320.00	188,000.00	191,999.99	11,540.00
16,000.00	16,999.99	800.00	78,000.00	80,999.99	4,510.00	192,000.00	195,999.99	11,780.00
17,000.00	17,999.99	850.00	81,000.00	83,999.99	4,700.00	196,000.00	199,999.99	12,000.00
18,000.00	18,999.99	900.00	84,000.00	86,999.99	4,890.00			
19,000.00	19,999.99	950.00	87,000.00	89,999.99	5,080.00			
20,000.00	21,999.99	1,060.00	90,000.00	92,999.99	5,270.00			
22,000.00	23,999.99	1,170.00	93,000.00	95,999.99	5,460.00			
24,000.00	25,999.99	1,280.00	96,000.00	99,999.99	5,720.00			
26,000.00	27,999.99	1,390.00	100,000.00	103,999.99	5,980.00			
28,000.00	29,999.99	1,500.00	104,000.00	107,999.99	6,240.00			
30,000.00	31,999.99	1,610.00	108,000.00	111,999.99	6,500.00			
32,000.00	33,999.99	1,720.00	112,000.00	115,999.99	6,760.00			
34,000.00	35,999.99	1,830.00	116,000.00	119,999.99	7,020.00			
36,000.00	37,999.99	1,940.00	120,000.00	123,999.99	7,280.00			

**200,000 Upwards**  
If the purchase value equals or exceeds 200,000 baht, the VAT refund will be 6.1% of the purchase value.  
มูลค่าการซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป ให้นำมูลค่าการซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มคูณด้วย 6.1%

Effective from September 2013  
(มีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2556 เป็นต้นไป)

2. มูลค่าการซื้อสินค้าตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป จะได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 6.1

<sup>15</sup> กรมสรรพากร, ตารางอัตราการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ใช้บังคับวันที่ 1 กันยายน 2556 เป็นต้นไป [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา <http://www.rd.go.th/publish/55921.0.html>

### 2.5.3 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) (ฉบับที่ 225) และ (ฉบับที่ 226)

การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร เป็นมาตรการชั่วคราวที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) ลงวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 (ฉบับที่ 225) ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 และ (ฉบับที่ 226) ลงวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 ซึ่งมีความแตกต่างในเรื่องของระยะเวลาและพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร โดยมีรายละเอียดดังนี้

#### 2.5.3.1 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224)

##### 1. คุณสมบัติของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

- 1.1 ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย
- 1.2 ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย
- 1.3 ไม่เป็นนักบิน หรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร
- 1.4 เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ 2 แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ และท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง
- 1.5 ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามที่กล่าวมาแล้วในหัวข้อ 2.5.1.1 คุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร<sup>16</sup>
- 1.6 ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

<sup>16</sup> ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) ใช้บังคับวันที่ 4 พฤษภาคม 2542 เป็นต้นไป

## 2. คุณสมบัติของตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทาง

- 2.1 เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
  - 2.2 มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ตั้งแต่ 25,000,000 บาทขึ้นไป
  - 2.3 เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่เคยมีประวัติเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
  - 2.4 มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร ปรากฏอยู่ในข้อหนึ่งข้อใดที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองนิติบุคคล
  - 2.5 มีพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
  - 2.6 มีเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใดๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐาน ด้านคอมพิวเตอร์ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร
  - 2.7 มีระบบเชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง และสามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรให้กับกรมสรรพากรได้ในทันที (Real Time)
- ทั้งนี้ผู้มีความประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง ตามแบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร

## 3. ลักษณะสินค้าที่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 3.1 เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร

3.2 ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือน หรือ ของรูปพรรณ

กรณีเป็นสินค้าที่สามารถบริโภคได้ในราชอาณาจักร สินค้าดังกล่าว ต้องได้รับการบรรจุหีบห่อ (Seal) ที่มีสัญลักษณ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนในลักษณะมั่นคง และให้มีข้อความ “No Consumption made whilst in Thailand” ลงบนหีบห่อ ซึ่งเห็นได้อย่าง ชัดเจน

3.3 เป็นสินค้าที่ซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจาก อธิบดีกรมสรรพากร และมีมูลค่าของสินค้า (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ไม่น้อยกว่า 2,000 บาท โดยซื้อจาก สถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาทต่อวัน

3.4 เป็นสินค้าที่ต้องนำไปออกนอกราชอาณาจักร ภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีหนังสือแต่งตั้งตัวแทน แต่ไม่เกิน 60 วันนับแต่วันที่ ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรซื้อสินค้าและแจ้งความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อ ผู้ประกอบการจดทะเบียน VRT เพื่อให้จัดทำจัดทำใบกำกับภาษีให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

#### 4. หน้าที่ของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

4.1 แจ้งความประสงค์จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่ขายสินค้าในวันที่ซื้อสินค้าพร้อมแสดงหนังสือเดินทาง เพื่อให้จัดทำคำร้องขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

4.2 แต่งตั้งตัวแทนเป็นหนังสือ ซึ่งตัวแทนดังกล่าวต้องได้รับอนุมัติ จากอธิบดีกรมสรรพากร (คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และใบกำกับภาษี ที่ได้แต่งตั้งตัวแทน เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ไม่สามารถนำไปใช้ ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศได้อีก)

4.3 นำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ใบกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทาง ไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานนานาชาติ สุวรรณภูมิ หรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองใน คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร

กรณีสินค้าที่ปรากฏข้อความ “Item No. ... must also be presented to Revenue Officer” ในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ซึ่งเป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือน หรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา ปากกา โทรศัพท์แบบพกพาหรือสมาร์ทโฟน คอมพิวเตอร์แบบพกพา กระเป๋า เข็มขัด ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่ 10,000 บาท หรือสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่มีมูลค่าต่อชิ้นตั้งแต่ 50,000 บาท ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรต้องแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ จุดบริการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตั้งอยู่ภายหลังผ่านพิธีการตรวจคนเข้าเมือง เพื่อประทับรับรองการมีสินค้าลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

4.4 นำส่งคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) พร้อมใบกำกับภาษีในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (Drop Box) ที่ตั้งอยู่ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตก และด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

## 5. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

5.1 จัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร โดยระบุ ชื่อ ที่อยู่ เลขที่หนังสือ เดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรลงในใบกำกับภาษี หรือใบกำกับภาษีอย่างย่อมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรลงในใบกำกับภาษี แล้วแต่กรณี ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

5.2 จัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) โดยใช้แบบ และสำเนาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งเป็นอย่างอื่น ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยส่งมอบต้นฉบับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมสำเนาหนึ่งฉบับให้ผู้เดินทาง และเก็บรักษาสำเนาคำร้องอีกหนึ่งฉบับไว้ ณ สถานประกอบการ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียน มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ขอรับคำร้องดังกล่าวเป็นรายสถานประกอบการ

5.3 ในกรณีที่เป็นการยื่นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา ปากกา โทรศัพท์แบบพกพาหรือสมาร์ตโฟน คอมพิวเตอร์แบบพกพา กระเป๋า เข็มขัด ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่ 10,000 บาท หรือสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่มีมูลค่าต่อชิ้นตั้งแต่ 50,000 บาท ให้ผู้ประกอบการประทับข้อความ "Item No..... must also be presented to Revenue Officer" ลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

## 6. หน้าที่ของตัวแทนที่ผู้เดินทางมีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.1 จัดให้มีสถานประกอบการให้บริการ ในพื้นที่ตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

6.2 จัดทำระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร เพื่อนำส่งข้อมูลการคืนภาษีให้กับกรมสรรพากรแบบ Real Time

6.3 จัดทำกล่องรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (Drop Box) จำนวน 3 กล่องติดตั้งไว้ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตกและด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

6.4 รวบรวมคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร หรือใบกำกับภาษีอย่างย่อมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากรของผู้มีสิทธิตามประกาศนี้

6.5 รายงานการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร ประกอบกับเอกสารหลักฐานการตั้งตัวแทน

## 7. วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งหักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นตราพดท์ หรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต จะหักจากยอดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีและมีหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราที่อธิบดีกำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 198)

ทั้งนี้ผู้เดินทางมีสิทธิตั้งตัวแทนได้ในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากรได้ โดยขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดในจำนวนไม่เกิน 12,000 บาท

### 2.5.3.2 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) เป็นบทบัญญัติเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามมาตราการชั่วคราวที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. แก้ไขเรื่องคุณสมบัติของตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางในเรื่องของการเสนอแผนการดำเนินงาน ซึ่งประกอบไปด้วย

(1) รายละเอียดของพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมาณไม่เกิน 5 พื้นที่ให้บริการ

ในกรณีของผู้ให้บริการที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ให้บริการตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมืองแล้ว ก่อนประกาศฉบับนี้ใช้บังคับและมีความประสงค์จะเพิ่มพื้นที่ให้บริการ ให้จัดทำหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวเสนออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อให้อธิบดีกรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติเพิ่มพื้นที่ให้บริการตามที่เห็นสมควร แต่รวมกันแล้วไม่เกิน 5 พื้นที่ให้บริการ

(2) รายละเอียดของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใดๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(3) รายละเอียดของระบบเชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง ซึ่งสามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้กรมสรรพากรได้ทันที (Real Time)

2. เพิ่มเติม ข้อ 4/1 แม้ว่าจะมีทบัญญัติในการเสนอแผนการดำเนินงานข้างต้น อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดให้ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพิ่มพื้นที่ให้บริการ ณ สถานที่ใดสถานที่หนึ่งตามระยะเวลาที่กำหนดได้ ตามที่เห็นสมควร

### 2.5.3.2 ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 226) ลงวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 มีการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากรเหมือนกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 224) ที่เพิ่มเติมบทกฎหมายโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 225) แต่มีความแตกต่างในเรื่องของระยะเวลาช่วงการทดลองการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562



### บทที่ 3

## หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวต่างประเทศ ภายใต้กฎหมายของประเทศสิงคโปร์

การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวประเทศสิงคโปร์จะดำเนินการภายใต้โปรแกรม The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS) ซึ่งมีการดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (CCH) ของสำนักงานสรรพากรประเทศสิงคโปร์ (IRAS) ทั้งหมด โดย IRAS จะมีหน้าที่แค่เพียงดูแลระบบ CCH เท่านั้น โดยบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมด<sup>17</sup>ในขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องทำการเชื่อมโยงข้อมูลเข้ากับระบบ CCH การส่งคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว จะดำเนินการโดยร้านค้าอิสระ (IR) หรือตัวแทนขอคืนภาษี (CRA) ที่ได้รับอนุญาตจาก IRAS ให้เข้าร่วมโปรแกรม eTRS และการจ่ายเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับการอนุมัติขอคืนให้แก่นักท่องเที่ยว จะดำเนินการโดยบริษัทที่ได้รับการแต่งตั้งจาก IRAS ให้ทำหน้าที่ตัวแทนแต่เพียงผู้เดียวที่ทำหน้าที่ในการคืนเงิน (CRC) ให้แก่นักท่องเที่ยว

#### 3.1 หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์

IRAS ได้มีการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรม eTRS คือ (1) GST Guide For Visitors on Tourist Refund Scheme สำหรับนักท่องเที่ยว และ

<sup>17</sup> ต่อไปนี้คือบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมดตามกฎหมายของประเทศสิงคโปร์

1. Central Clearing House (“CCH”) หมายถึง ระบบส่วนกลางของ IRAS ที่ทำหน้าที่เก็บธุรกรรม eTRS ที่ได้รับจาก CRA หรือ IR และอนุมัติการขอคืนภาษีของนักท่องเที่ยวผ่านตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว CCH จะส่งข้อมูลไปยัง CRC เพื่อดำเนินการคืนเงินให้กับนักท่องเที่ยว
2. Central Refund Counter (“CRC”) หมายถึง ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติจาก IRAS ให้จัดการคืนเงินภาษีให้กับนักท่องเที่ยว ในนามของ IR และ CRA ทั้งหมด โดยในปัจจุบันบริษัท Global Tax Free Pte Ltd. เป็นผู้ดำเนินการ CRC แต่เพียงผู้เดียวที่ได้รับอนุมัติจนถึงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2563
3. Central Refund Agency (“CRA”) หมายถึง ตัวแทนส่วนกลางขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับอนุมัติจาก IRAS ให้ดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว โดยในปัจจุบันมีจำนวน 3 ราย ได้แก่ (1) Global Blue Singapore Pte Ltd (2) Global Tax Free Pte Ltd (3) Tourego Pte Ltd
4. Independent Retailer (“IR”) หมายถึง ร้านค้าปลีกอิสระที่ได้รับอนุมัติจาก IRAS ให้ดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ นักท่องเที่ยว
5. Inland Revenue Authority of Singapore (“IRAS”) หมายถึง สำนักงานสรรพากรประเทศสิงคโปร์
6. ร้านค้าในเครือ (“Affiliated Retailer”) หมายถึง ร้านค้าที่ทำข้อตกลงกับ CRA เพื่อให้เป็นตัวแทนดำเนินการขอคืนภาษีให้แก่ นักท่องเที่ยว

(2) GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS) สำหรับผู้ประกอบการและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียดดังนี้

### 3.1.1 ผู้ประกอบการที่ต้องการดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใต้ eTRS

ผู้ประกอบการที่ต้องการดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใต้ eTRS สามารถดำเนินการได้สองรูปแบบดังนี้

1. ดำเนินการด้วยตัวเองในฐานะร้านค้าปลีกอิสระ (IR) ซึ่งในกรณีนี้ทางร้านค้าจะทำการเชื่อมต่อกับระบบ eTRS โดยตรงเพื่อที่จะส่งคำร้องขอคืนภาษีผ่านระบบ CCH ด้วยตนเอง
2. ดำเนินการผ่านบริการของตัวแทนส่วนกลางขอคืนภาษี (CRA) ซึ่งในกรณีนี้ทางร้านค้าไม่จำเป็นต้องเชื่อมต่อกับระบบ eTRS โดยตรง แต่จะต้องสามารถส่งคำร้องขอคืนภาษีไปยัง CRA ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยร้านค้าให้ดำเนินการขอคืนภาษีแทนร้านค้า ซึ่งจะทำการเชื่อมต่อและส่งคำร้องขอคืนภาษีเข้าสู่ระบบ CCH ต่อไป

### 3.1.2 คุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติเป็น CRA และ IR มีดังนี้<sup>18</sup>

1. เป็นบริษัทที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มีประวัติการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีและการชำระภาษีที่ดี
3. มีการควบคุมภายในที่ดีและการบันทึกบัญชีที่เหมาะสม
4. มีการดำเนินการขอคืนภาษีให้แก่นักท่องเที่ยวอย่างน้อย 5,000 รายการต่อเดือน โดยเฉลี่ยในช่วง 12 เดือนที่ผ่านมานับจากวันที่สมัครเข้า TRS
5. มีระบบที่จำเป็นซึ่งสามารถทำงานได้ภายใต้ eTRS
6. เชื่อมต่อกับ CCH และปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

<sup>18</sup> GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS) (Refund claims made on or after 4 Apr 2019) [online], 15 April 2019. Available from : [https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax\\_Guides/GST%20The%20Electronic%20Tourist%20Refund%20Scheme%20\(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019\).pdf](https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/GST%20The%20Electronic%20Tourist%20Refund%20Scheme%20(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019).pdf)

## 6.1 การทำข้อตกลงเข้าร่วมบริการของ CCH

CRA และ IR จะต้องทำสัญญาขอใช้บริการระบบ CCH กับ IRAS ซึ่งสัญญาที่จัดทำขึ้นจะต้องประกอบไปด้วยรายละเอียดดังนี้

1. ค่าธรรมเนียมในการใช้ CCH ซึ่งจ่ายโดย CRA หรือ IR รวมไปถึงดอกเบี้ยสำหรับการชำระค่าธรรมเนียม CCH ล่าช้า ในปัจจุบันค่าธรรมเนียม CCH ที่เรียกเก็บโดย IRAS คือ 2.20 ดอลลาร์สิงคโปร์สำหรับแต่ละธุรกรรม eTRS ที่มีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง

2. ข้อกำหนดเกี่ยวกับการฝากเงินค้ำประกันหรือ Bank Guarantee เทียบเท่ากับ ค่าธรรมเนียม CCH ที่คาดว่า CRA หรือ IR จะต้องชำระให้แก่ IRAS ในระยะเวลา 1 เดือน

3. เงื่อนไขเกี่ยวกับการยกเลิกบริการและเงื่อนไขปลีกย่อยอื่นๆ

6.2 IRAS ได้กำหนดไว้ว่า CRA หรือ IR จะต้องมีการติดตั้งระบบ IT ซึ่งมีคุณสมบัติดังนี้

1. มีการสมัครสมาชิกใช้บริการอินเทอร์เน็ต SingTel Multiple Protocol Label Switching (รวมถึงเราเตอร์) ซึ่งมีโครงข่ายสำรองในกรณีที่โครงข่ายหลักชำรุดและมีแบนด์วิธ (Bandwidth) ขั้นต่ำ 1 Mbps

2. สามารถดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของการซื้อที่ต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของพนักงานที่เกี่ยวข้องได้ (เช่น ปริมาณการซื้อขั้นต่ำ)

3. สามารถจัดทำธุรกรรม eTRS ซึ่งประกอบไปด้วย (1) หมายเลขใบเสร็จ (2) วันและเวลาที่ออกใบเสร็จ (3) ยอดรวมของใบเสร็จ (4) หมายเลขสินค้า (5) หมายเลขเฉพาะ 20 หลัก ซึ่งออกสำหรับแต่ละธุรกรรม eTRS (Doc-ID) (7) หมายเลขหนังสือเดินทางของพนักงานที่เกี่ยวข้อง (8) สัญชาติของพนักงานที่เกี่ยวข้อง

4. สามารถส่งและยกเลิกคำสั่งธุรกรรม eTRS สู่อุปกรณ์ CCH ได้ภายในระยะเวลา 10 นาที

5. สามารถส่งคำขอไปยังระบบ CCH เพื่อเช็คสถานะของการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีการประทับตราดิจิทัล ณ สยามบิโนว่า การขอคืนภาษีดังกล่าวได้รับการอนุมัติหรือปฏิเสธ

#### 7. เชื่อมต่อกับ CRC และปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ภายใต้หลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ IRAS จะไม่ได้เป็นผู้ที่ทำหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่จะแต่งตั้งตัวแทนที่ทำหน้าที่ในการคืนเงินทุกรูปแบบ (CRC) โดย IRAS ได้ออกข้อบังคับให้ CRA หรือ IR ทำสัญญาขอใช้บริการกับ CRC ซึ่งสัญญาดังกล่าวจะต้องประกอบไปด้วยรายละเอียดดังนี้

1. CRA หรือ IR จะต้องสำรองเงินสดล่วงหน้าให้แก่ CRC เท่ากับ มูลค่าที่คาดว่าจะมีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของพนักงานที่เกี่ยวข้องจาก CRC ในระยะเวลา 7 วัน โดย CRC จะใช้เงินสดดังกล่าวในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะมีการหักเงินจากบัญชีธนาคารของ CRA หรือ IR โดยตรงหลังสิ้นสุดวัน

2. จัดทำ Bank Guarantee ซึ่งมีมูลค่าเทียบเท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะมีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของพนักงานที่เกี่ยวข้องจาก CRC ในระยะเวลา 14 วัน

3. จัดตั้งระบบเพื่อรับข้อมูลธุรกรรม eTRS ที่อัปเดตจาก CRC

4. ค่าธรรมเนียมในการคืนเงินให้แก่ CRC 1.29 ดอลลาร์สิงคโปร์ต่อธุรกรรม โดยตั้งแต่วันที่ 18 พฤศจิกายน 2019 ค่าธรรมเนียมจะลดลงเป็นการชั่วคราวเหลือ 1.25 ดอลลาร์สิงคโปร์ต่อธุรกรรม เป็นเวลาหนึ่งปี

5. จัดตั้งระบบการหักเงินจากบัญชีธนาคารโดยตรงกับ CRC สำหรับ

(1) การคืนเงินทั้งหมดให้กับพนักงานที่เกี่ยวข้องในนามของ CRA หรือ IR

(2) ค่าธรรมเนียมของ CRC รวมภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละวัน

6. ค่าธรรมเนียมทางการเงิน ในกรณีที่เงินที่ CRA หรือ IR ได้สำรองไว้ให้แก่ CRC ในข้อ 1. มีไม่เพียงพอ

7. ค่าปรับสำหรับการเริ่มขอใช้บริการอีกครั้งหากการหักเงินจากบัญชีธนาคารโดยตรงในข้อ 5. ไม่สำเร็จ IRAS อาจยกเลิกสิทธิ์ของ CRA หรือ IR ในการเข้าร่วม eTRS

หากไม่สามารถแก้ไขความล้มเหลวในการหักบัญชีโดยตรงได้ภายใน 3 วันทำการหรือเกิดความล้มเหลวในการหักบัญชีโดยตรงมากกว่าหนึ่งครั้งขึ้นไป

โดยปกติ CRC จะคืนภาษีเป็นเงินสดสูงสุดไม่เกิน 7,500 ดอลลาร์สิงคโปร์ให้แก่นักท่องเที่ยวหนึ่งคน แต่ CRC สามารถขอคืนภาษีเป็นเงินสดมากกว่า 7,500 ดอลลาร์สิงคโปร์ได้ในกรณีที่ CRA หรือ IR ได้แจ้งเตือน CRC ล่วงหน้าพร้อมเตรียมเงินสำรองพิเศษมากกว่า 7,500 ดอลลาร์สิงคโปร์ โดยในกรณีนี้นักท่องเที่ยวจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมพิเศษให้กับ CRC ตั้งแต่ 100 ถึง 200 ดอลลาร์สิงคโปร์

### 3.1.3 หน้าที่และข้อกำหนดของ CRA หรือ IR ภายใต้ eTRS

1. หลังหักค่าธรรมเนียม ต้องคืนเงินอย่างน้อยร้อยละ 85 ของมูลค่าภาษีให้กับนักท่องเที่ยว
2. ตรวจสอบให้แน่ใจว่าการตั้งค่าสำหรับระบบ eTRS ยังคงเป็นไปตามข้อกำหนดทางเทคนิค รวมถึงการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงในภายหลัง
3. ตรวจสอบให้แน่ใจว่าการส่งข้อมูลจากระบบของ CRA หรือ IR ไปยังระบบของ CCH นั้นถูกต้องและครบถ้วน
4. มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายนอกเพื่อตรวจสอบระบบ
5. มีผู้เชี่ยวชาญด้าน IT เพื่อจัดการระบบของ CRA หรือ IR ให้เข้ากับระบบ eTRS และแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดขึ้นกับระบบแบบวันต่อวัน
6. มีการวางขั้นตอนดำเนินการฉุกเฉินในกรณีที่ eTRS ไม่สามารถใช้งานได้รวมไปถึงระบบต้องสามารถแจ้งให้ IRAS ทราบถึงเหตุการณ์ดังกล่าวได้ทันที
7. มีระบบควบคุมสำหรับการทดสอบระบบ eTRS ที่ดำเนินการโดย IRAS
8. มีประวัติการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีและการชำระภาษีที่ดี
9. มีการควบคุมภายในที่ดีและการบันทึกบัญชีที่เหมาะสม

10. แจ้ง IRAS ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน หากมีแผนที่จะยกเลิกการเข้าร่วมใน eTRS โดยระบุเหตุผลในการยกเลิก รวมถึงรายละเอียดของการแจ้งการยกเลิกให้แก่พนักงานต้อนรับและร้านค้าในเครือที่เกี่ยวข้อง (ในกรณีของ CRA ที่มีการดำเนินการแทนร้านค้าในเครือ)

11. ปฏิบัติตามเงื่อนไขของ eTRS และเงื่อนไขอื่น ๆ ที่ถูกกำหนดโดยเจ้าพนักงานตรวจสอบเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม GST เป็นครั้งคราว

นอกจากนี้ CRA / IR จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขเฉพาะดังต่อไปนี้

#### หน้าที่ของ CRA

1. ควบคุมให้ร้านค้าในเครือของ CRA มีการตรวจสอบหนังสือเดินทางของพนักงานต้อนรับเพื่อยืนยันว่าลูกค้ามีสิทธิ์ได้รับภาษีคืนจากการซื้อสินค้าก่อนที่จะมีการจัดทำธุรกรรม eTRS

2. อัปเดตข้อมูลรายละเอียดของร้านค้าที่อยู่ในเครือของ CRA ตามที่ IRAS กำหนด

3. เมื่อได้รับการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรจาก IRAS ให้ยกเลิกการลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของร้านค้าในเครือของ CRA ให้ปิดการใช้งานระบบการออก eTRS ของร้านค้านั้น

4. ดำเนินการตรวจสอบและการปฏิบัติของร้านค้าในเครือสำหรับการเตรียมการก่อนเข้าร่วมข้อตกลงหรือยกเลิกข้อตกลงกับ CRA และการติดตั้งระบบการออก eTRS อีกครั้งให้กับร้านค้าในเครือตามคู่มือซึ่งจัดทำโดย IRAS

5. เมื่อได้รับคำสั่งจาก IRAS ให้ยุติการบริการหรือดเว้นการทำสัญญาให้บริการกับร้านค้าตามที่ IRAS กำหนด

6. ดำเนินการตามคำขอของ IRAS ให้จัดทำเอกสาร ได้แก่ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระเงิน รายการราคาสินค้า โบรชัวร์และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายของร้านค้าปลีกในเครือของ CRA ที่มีการการทำธุรกรรม eTRS

7. ขออนุมัติ IRAS ก่อนที่จะมีการดำเนินการแก้ไขเกี่ยวกับระบบการออก eTRS (รวมถึงระบบการออก eTRS ณ จุดขาย) ให้แก่ร้านค้าในเครือ

### หน้าที่ของ IR

1. แจ้งให้นักท่องเที่ยวที่ขอรับเงินภาษีมูลค่าเพิ่มคืนทราบถึงเงื่อนไขการคืนเงินภายใต้ TRS และตรวจสอบว่านักท่องเที่ยวมีสิทธิขอคืนภาษีหรือไม่
2. ตรวจสอบหนังสือเดินทางของนักท่องเที่ยวเพื่อยืนยันว่าเป็นของบุคคลที่ดำเนินการขอคืนภาษี และตรวจสอบว่ามีประทับตราเข้าประเทศที่ถูกต้องอยู่บนหนังสือเดินทาง
3. บันทึกหมายเลขหนังสือเดินทาง สัญชาติ และรายละเอียดการซื้อของนักท่องเที่ยวในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้สำหรับการออก eTRS
4. ให้คำแนะนำแก่นักท่องเที่ยวในการเก็บใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงินเนื่องจากอาจจำเป็นต้องแสดงเอกสารดังกล่าวพร้อมกับสินค้าสำหรับการตรวจสอบศุลกากรที่สนามบิน
5. ระบุใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงินว่าการซื้อดังกล่าวได้มีการทำธุรกรรม eTRS เรียบร้อยแล้ว
6. แจ้งนักท่องเที่ยวว่าสามารถสมัครบัญชี eService เพื่อตรวจสอบว่าการทำธุรกรรม eTRS ได้รับการดำเนินการเรียบร้อยแล้วและเพื่อตรวจสอบสถานะของการคืนเงินที่ไม่ใช่เงินสดหลังได้รับการอนุมัติการคืนเงิน ณ สนามบิน
7. ติดประกาศอย่างชัดเจนที่ร้านค้าเพื่อระบุว่านักท่องเที่ยวจะต้องแสดงหนังสือเดินทางด้วยตนเองก่อนที่จะมีการทำธุรกรรม eTRS
8. ดำเนินการตามคำขอของ IRAS ให้จัดทำเอกสาร ได้แก่ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระเงิน รายการราคาสินค้า โบรชัวร์และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายของร้านค้าปลีกในเครือที่มีการทำธุรกรรม eTRS
9. ขออนุมัติ IRAS ก่อนที่จะมีการดำเนินการแก้ไขเกี่ยวกับระบบการออก eTRS

#### **3.1.4 วิธีการขออนุมัติเป็น CRA หรือ IR**

ผู้ประกอบการสามารถยื่นแบบคำขออนุมัติเป็น CRA หรือ IR ได้โดยยื่นจดหมายสมัครที่มีหัวจดหมายของบริษัทไปยัง IRAS โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ผู้ประกอบการต้องการจะขออนุมัติดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในรูปแบบ CRA หรือ IR

2. จดหมายรับรองที่ลงนามโดยผู้มีอำนาจว่าบริษัทมีคุณสมบัติตรงตามกฎเกณฑ์และเงื่อนไขทั้งหมดที่ระบุไว้

3. หลักฐานสนับสนุนการคาดการณ์ว่าบริษัทจะมีการดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม นักท่องเที่ยวอย่างน้อย 5,000 รายการต่อเดือนในกรณีที่บริษัทยังไม่เคยเข้าร่วมใน TRS

4. รายละเอียดได้แก่ ชื่อ ตำแหน่ง และหมายเลขโทรศัพท์ของบุคคลที่สามารถติดต่อได้

### 3.1.5 คุณสมบัติของนักท่องเที่ยวที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. มีอายุ 16 ปีขึ้นไปในวันที่ซื้อสินค้า
2. ไม่ได้เป็นพลเมืองหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ถาวรในประเทศสิงคโปร์
3. ไม่ได้เป็นนักบินหรือลูกเรือของเครื่องบินที่ใช้เดินทางออกจากประเทศสิงคโปร์
4. ไม่ใช่บุคคลผู้มีลักษณะพิเศษ

4.1 ในวันที่ซื้อสินค้า

4.2 ระยะเวลาใดภายใน 3 เดือนก่อนวันที่ซื้อสินค้า หรือ

4.3 ในวันที่ดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สนามบิน

#### บุคคลผู้มีลักษณะพิเศษหมายถึง

1. บุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีสถานะดังต่อไปนี้
  - 1.1 มีสิทธิทำงานในสิงคโปร์ซึ่งอนุมัติโดยกระทรวงแรงงาน<sup>19</sup>
  - 1.2 ใบอนุญาตสำหรับผู้ติดตาม (อาทิ ภรรยา บุตร)
  - 1.3 ใบอนุญาตสำหรับการเยี่ยมชมในระยะยาว (a Long Term Visit Pass or Plus) หรือ
  - 1.4 ใบอนุญาตในการเป็นนักเรียนในสิงคโปร์

<sup>19</sup> บุคคลใดบุคคลหนึ่งที่มีสิทธิทำงานในสิงคโปร์ซึ่งอนุมัติโดยกระทรวงแรงงาน เช่น Work Permit, Training Work Permit, S Pass, Employment Pass, Training Employment Pass, Personalized Employment Pass, Entre Pass, Work Holiday Pass, Miscellaneous Work Pass and Letter of Consent



2. บุคคลใดบุคคลหนึ่งที่มีบัตรประจำตัวประชาชนซึ่งออกโดยกระทรวงการต่างประเทศสิงคโปร์และมีคุณสมบัติดังนี้

2.1 นักการทูต เจ้าหน้าที่กงสุล ฝ่ายธุรการหรือฝ่ายเทคนิคหรือพนักงานบริการหรือพนักงานอื่นๆที่ได้รับการแต่งตั้งหรือว่าจ้างในสถานทูตต่างประเทศ หรือสถานกงสุลที่ตั้งในประเทศสิงคโปร์

2.2 พนักงานที่ได้รับการแต่งตั้งหรือว่าจ้างในองค์กรระหว่างประเทศ สำนักงานตัวแทน หรือสำนักงานการค้าในสิงคโปร์ หรือ

2.3 คู่สมรสหรือบุตรที่อยู่ในความดูแลของบุคคลใดๆ ที่กล่าวถึงใน 2 (2.1) และ 2 (2.2) ข้างต้น

### 3.1.6 หน้าที่ของนักท่องเที่ยวในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ซื้อสินค้าโดยต้องมียอดใช้จ่ายรวมอย่างน้อย 100 ดอลลาร์สิงคโปร์ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยนักท่องเที่ยวสามารถรวมมูลค่าในใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่มีการซื้อภายในวันเดียวกัน ได้สูงสุด 3 ใบ จากร้านค้าปลีกที่มีหมายเลขการลงทะเบียน GST และซื้อร้านค้าเดียวกัน เพื่อรวมให้มียอดใช้จ่ายถึงขั้นต่ำที่ IRAS กำหนด

2. แสดงหนังสือเดินทางฉบับจริงด้วยตนเองต่อร้านค้าเพื่อที่ร้านค้าจะเก็บข้อมูลหนังสือเดินทางเป็นไฟล์ดิจิทัล ณ ตอนซื้อสินค้า ภาพถ่ายและสำเนาหนังสือเดินทางไม่สามารถใช้แทนหนังสือเดินทางตัวจริงในการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3. นักท่องเที่ยวต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าร้านค้าได้ทำคำร้องขอคืนภาษีผ่านระบบ eTRS และคำร้องดังกล่าวได้มีการเชื่อมต่อกับหมายเลขหนังสือเดินทางของนักท่องเที่ยวแล้ว

4. ในกรณีที่ต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้าที่มีขนาดใหญ่หรือสินค้าที่ต้องการเช็คอินพร้อมกระเป๋าเดินทาง นักท่องเที่ยวต้องดำเนินการขอรับภาษีคืน ที่พื้นที่ได้จัดไว้ โดยเฉพาะสำหรับการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ บริเวณเช็คอินขาออก (ก่อนจุดตรวจคนเข้าเมืองขาออก) ก่อนที่จะสามารถเช็คอินสินค้าดังกล่าวกับสายการบินได้

5. ในกรณีที่ต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้าอื่นที่ไม่ใช่สินค้าในข้อ 4 นักท่องเที่ยวสามารถดำเนินการขอรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนได้ด้วยตนเองผ่านตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk ที่สนามบิน หลังจากผ่านจุดตรวจคนเข้าเมือง โดยสแกนหนังสือเดินทางและเลือกรายการซื้อ

ที่ต้องการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มคืน หลังจากนั้นนักท่องเที่ยวสามารถตรวจสอบผลการอนุมัติการขอคืนภาษีผ่านทางหน้าจอของตู้ได้ทันที

6. นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าและเดินทางออกจากประเทศสิงคโปร์ภายใน 2 เดือนนับจากวันที่ซื้อสินค้า ณ ท่าอากาศยานนานาชาติชางี หรือท่าอากาศยานเซเลตาร์

7. นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าและเดินทางออกจากประเทศสิงคโปร์ภายใน 12 ชั่วโมงหลังจากได้รับการอนุมัติการคืนเงินภาษี

8. นักท่องเที่ยวจะต้องดำเนินการขอคืนภาษีจาก CRC ภายใน 2 เดือนนับจากวันที่ได้รับการอนุมัติการคืนเงินภาษี

9. นักท่องเที่ยวสามารถตรวจสอบสถานะของการทำธุรกรรมและการคืนเงินโดยลงทะเบียนและเข้าสู่ระบบทางเว็บไซต์ <https://touristrefund.sg> หรือแอปพลิเคชัน eTRS ใน Google Play หรือ Apple App Store

### 3.1.7 ลักษณะสินค้าที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม<sup>20</sup>

สินค้าทั้งหมดที่มีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (GST) ที่มีการซื้อจากร้านค้าที่เข้าร่วม TRS ยกเว้น

1. สินค้าที่มีการบริโภคทั้งหมดหรือบางส่วนภายในประเทศสิงคโปร์
2. สินค้าที่ซื้อเพื่อวัตถุประสงค์ทางธุรกิจหรือการค้า
3. สินค้าที่ถูกส่งออกโดยการขนส่งสินค้า (Freight)
4. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับที่พักอาทิโรงแรม, โฮสเทล, หอพัก หรือ สิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะเดียวกัน
5. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริการที่ถูกใช้ในประเทศสิงคโปร์ เช่น บริการซักรีดบริการเช่ารถ เป็นต้น ไม่มีสิทธิ์ได้รับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนภายใต้ TRS

<sup>20</sup> GST Guide For Visitors on Tourist Refund Scheme (Refund claims made on or after 4 Apr 2019) [online], 15 April 2019. Available from : [https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax\\_Guides/GST%20Guide%20For%20Visitors%20on%20Tourist%20Refund%20Scheme%20\(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%20Apr%202019\).pdf](https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/GST%20Guide%20For%20Visitors%20on%20Tourist%20Refund%20Scheme%20(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%20Apr%202019).pdf)

### 3.1.8 อัตราการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในปัจจุบันคือ ร้อยละ 7 โดยหลังหักค่าธรรมเนียมแล้วต้องคืนเงินอย่างน้อยร้อยละ 85 ของมูลค่าภาษีของสินค้าที่ซื้อ ให้นักท่องเที่ยว

### 3.1.9 สถานที่ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ท่าอากาศยานนานาชาติชางงี
2. ท่าอากาศยานเซเลตาร์

### 3.1.10 ประเภทการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. สำหรับการคืนเงินด้วยเงินสด (ให้บริการที่ท่าอากาศยานนานาชาติชางงีเท่านั้น) นักท่องเที่ยวสามารถนำหนังสือเดินทางไปดำเนินการที่ เคาน์เตอร์คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งดำเนินการโดย CRC หลังจากด่านตรวจคนเข้าเมือง

2. สำหรับการคืนเงินผ่านบัตรเครดิต CRC จะจ่ายคืนเข้าบัตรเครดิตตามที่ได้ระบุหมายเลขบัตรเครดิตไว้ภายใน 10 วัน

3. สำหรับการคืนเงินผ่าน Alipay จะสามารถคืนเงินในบัญชี Alipay ของนักท่องเที่ยวได้ทันที

4. สำหรับการคืนเงินผ่านเช็คธนาคาร (ให้บริการที่ท่าอากาศยานเซเลตาร์เท่านั้น) หลังนักท่องเที่ยวกรอกชื่อผู้รับเงินและที่อยู่ทางไปรษณีย์บนสลิปที่พิมพ์ออกมาจาก eTRS kiosk แล้วให้นำสลิปดังกล่าวหยอดใส่กล่องสำหรับใส่คำร้องที่จัดเตรียมไว้ จากนั้น CRC จะดำเนินการส่งเช็คธนาคารทางไปรษณีย์ไปยังที่อยู่ที่ได้ระบุไว้ภายใน 14 วันนับจากวันที่ใส่สลิปลงในกล่อง

### 3.1.11 ขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เมื่อนักท่องเที่ยวขอให้ออกธุรกรรม eTRS ร้านค้าในเครือของ CRA หรือ IR ต้องดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

(1) แจ้งให้นักท่องเที่ยวทราบถึงเงื่อนไขการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และตรวจสอบว่าบุคคลดังกล่าวมีสิทธิขอคืนภาษีหรือไม่

(2) ตรวจสอบหนังสือเดินทางของนักท่องเที่ยวเพื่อยืนยันว่าเป็นของบุคคลที่ดำเนินการขอคืนภาษี และตรวจสอบว่ามีประทับตราเข้าประเทศที่ถูกต้องอยู่บนหนังสือเดินทาง

(3) บันทึกหมายเลขหนังสือเดินทาง สัญชาติ และรายละเอียดการซื้อของนักท่องเที่ยวในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้สำหรับการออกธุรกรรม eTRS เข้าสู่ระบบ CCH

(4) ให้คำแนะนำแก่นักท่องเที่ยวในการเก็บใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากอาจจำเป็นต้องแสดงเอกสารนี้พร้อมกับสินค้าสำหรับการตรวจสอบศุลกากรที่สนามบิน

(5) ระบุ (เช่นประทับตรา) ในใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงินว่า การซื้อดังกล่าวได้มีการทำธุรกรรม eTRS แล้ว

(6) แจ้งนักท่องเที่ยวว่าสามารถสมัครบัญชี eService เพื่อตรวจสอบว่าการทำธุรกรรม eTRS ได้รับการดำเนินการแล้วและเพื่อตรวจสอบสถานะของการคืนเงินที่ไม่ใช่เงินสดหลังได้รับการอนุมัติ ณ สนามบิน

2. รายละเอียดของนักท่องเที่ยวและรายละเอียดการซื้อสินค้าจะถูกบันทึกในระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยร้านค้าในเครื่องจะส่งข้อมูลธุรกรรม eTRS ไปยัง CRA ที่ทำข้อตกลงด้วย และจากนั้น CRA จะส่งข้อมูลดังกล่าวเข้าสู่ระบบ CCH ส่วน IR จะส่งข้อมูลธุรกรรม eTRS ไปยัง CCH โดยตรง

3. ที่สนามบินก่อนเช็คอินนักท่องเที่ยวจะต้องใช้ตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk เพื่อเรียกข้อมูลธุรกรรม eTRS ทั้งหมดที่เชื่อมต่อกับหมายเลขหนังสือเดินทาง

4. ตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk นักท่องเที่ยวจะต้อง

(1) สแกนพาสปอร์ต

(2) ยืนยันว่าเป็นผู้มีคุณสมบัติและยอมรับเงื่อนไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(3) ตรวจสอบธุรกรรมที่ต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(4) เลือกประเภทการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ว่าต้องการคืนเงินเป็นเงินสดหรือคืนเข้าสู่บัญชี Alipay หรือคืนเข้าสู่บัตรเครดิต

5. เมื่อขั้นตอนข้างต้นเสร็จสมบูรณ์นักท่องเที่ยวจะทราบถึงสถานะของการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มบนหน้าจอของตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk โดยจะได้รับอนุมัติจากระบบทันที ยกเว้นในกรณีที่ต้องมีการตรวจสอบสินค้าตัวจริงโดยเจ้าหน้าที่ศุลกากรเพิ่มเติม ตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk

จะแจ้งให้นักท่องเที่ยวไปที่เคาน์เตอร์ตรวจสอบศุลกากรเพื่อดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามขั้นตอนต่อไป

6. ที่เคาน์เตอร์ตรวจสอบศุลกากร นักท่องเที่ยวจะถูกขอให้แสดงสินค้าและเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง (เช่นใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงินสำหรับการซื้อ) หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรเห็นว่า เป็นไปตามที่เงื่อนไขที่กำหนด การขอคืนภาษีจะได้รับการอนุมัติ

7. ในกรณีที่เลือกรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนเป็นเงินสด นักท่องเที่ยวจะต้องไปที่เคาน์เตอร์คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งดำเนินการโดย CRC เพื่อขอรับเงินคืน หากนักท่องเที่ยวเลือกที่จะรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนผ่านบัตรเครดิตหรือบัญชี Alipay เงินจะถูกโอนเข้าบัญชีที่ระบุโดยตรง โดยไม่จำเป็นต้องเข้าไปที่เคาน์เตอร์คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

8. เมื่อมีการคืนเงินให้กับนักท่องเที่ยวแล้ว CRC จะออกใบแจ้งหนี้และหักเงินจากบัญชีธนาคารของ CRA หรือ IR สำหรับการคืนภาษีทั้งหมดรวมไปถึงค่าธรรมเนียมของ CRC ที่มีการเรียกเก็บจาก CRA หรือ IR ในแต่ละวัน

9. CRA หรือ IR สามารถยื่นขอภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีการขอคืนของนักท่องเที่ยวคืนจาก IRAS โดยใช้แบบฟอร์มภาษี GST F5 โดยจะต้องแสดงเอกสารที่เกี่ยวข้อง และ IRAS จะคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้หากเป็นไปตามที่เงื่อนไขที่กำหนด

## บทที่ 4

### วิเคราะห์และเปรียบเทียบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ระหว่างประเทศไทยและประเทศสิงคโปร์

จากการศึกษาข้อกฎหมายเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรตามประมวลรัษฎากร เปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรของประเทศสิงคโปร์ เพื่อนำมาวิเคราะห์ปัญหาและข้อดีข้อเสียของการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ดังนี้

#### 4.1 เปรียบเทียบขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีโดยตรงจากกรมสรรพากรประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์

สำหรับประเทศไทยกรมสรรพากรไทยมีหน้าที่อนุมัติผู้ประกอบการที่ประสงค์ขออนุมัติในการขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร (VRT) โดยผู้ประกอบการจะต้องยื่นแบบคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการ (คท.1) ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เมื่อได้รับอนุมัติเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VRT แล้ว ผู้ประกอบการจะต้องยื่นขอรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ เพื่อจัดทำใบกำกับภาษีและแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่แจ้งความประสงค์ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของสินค้าที่ซื้อจากผู้ประกอบการ VRT โดยผู้ประกอบการ VRT จะมอบใบกำกับภาษีและต้นฉบับ ภ.พ.10 พร้อมสำเนาหนึ่งฉบับให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร และเก็บรักษาสำเนาอีกหนึ่งฉบับไว้ ณ สถานประกอบการ จากนั้นผู้ประกอบการจะต้องมีหน้าที่จัดทำรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) ภายใน 3 วันนับแต่วันที่จัดทำ ภ.พ.10 และเก็บรักษาเอกสารดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลา 2 ปี

ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะต้องนำสินค้า แบบ ภ.พ.10 ใบกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทาง ไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม และขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรสามารถเลือกประเภทการคืนภาษีได้คือ (1) ขอคืนเป็นเงินสดสกุลเงินบาท (ไม่เกิน 30,000 บาท) (2) ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ดราฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ เป็นสกุลเงิน USD, Euro, Yen, Pound Sterling หรือ (3) ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard หรือ JCB ซึ่งจะมีการหักค่าธรรมเนียมการทำ

ธุรกรรมของธนาคารและค่าไปรษณีย์ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นตราพดท์หรือการโอนเข้าบัญชี บัตรเครดิต โดยหักจากยอดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษี

การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยวของประเทศสิงคโปร์นั้น จะอยู่ในรูปแบบ Electronic Tourist Refund Scheme (“eTRS”) ที่จะช่วยให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในกระบวนการ ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถดำเนินขั้นตอนผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องจัดทำ และเก็บเอกสารที่เป็นกระดาษแต่อย่างใด

หลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์ นักท่องเที่ยวไม่สามารถขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มโดยตรงจาก สำนักงานสรรพากรสิงคโปร์ (IRAS) แต่จะดำเนินการผ่านร้านค้าปลีกอิสระ (IR) หรือตัวแทนขอคืนภาษี (CRA) ที่ได้รับอนุญาตจาก IRAS ให้ดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับ นักท่องเที่ยว โดยการบันทึกข้อมูลของนักท่องเที่ยวและรายละเอียดการซื้อขายเข้าสู่ Central Clearing House (CCH) ซึ่งเป็นระบบกลางที่สำนักงานสรรพากรสิงคโปร์ (IRAS) สร้างขึ้นเพื่อใช้เก็บ ข้อมูลธุรกรรม eTRS ทั้งหมด รวมไปถึงการอนุมัติและคำนวณภาษีที่นักท่องเที่ยวจะได้รับคืนหลังจาก มีการหักค่าธรรมเนียมด้วย โดย IRAS จะมีการเรียกเก็บค่าบริการในการใช้ CCH จาก IR และ CRA เป็นจำนวน 2.2 ดอลลาร์สิงคโปร์ต่อทุกธุรกรรม eTRS ที่ได้รับการอนุมัติคืนภาษี และ IR และ CRA จะต้องมีการสำรองหลักทรัพย์หรือหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ ค่าธรรมเนียม ที่คาดว่าจะจะมีการชำระในระยะเวลา 1 เดือนอีกด้วย

#### 4.2 เปรียบเทียบปัญหากระบวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอ คืนภาษีโดยตรงจากกรมสรรพากรของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศ สิงคโปร์

##### 4.2.1 ปัญหาขั้นตอนของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในการดำเนินการขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อเปรียบเทียบขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างประเทศไทยและประเทศ สิงคโปร์แล้วจะเห็นว่า ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะมีความยุ่งยากมากกว่าในการขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากรไทยเมื่อเทียบกับประเทศสิงคโปร์ เนื่องจากต้องนำสินค้า แบบ ภ.พ.10 พร้อมหลักฐานอื่นๆ ไปต่อแถวยาวเพื่อแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อให้เจ้าพนักงาน ศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม และขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงาน สรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งทำให้เสียเวลา

และไม่ได้ได้รับความสะดวก ซึ่งต่างจากประเทศสิงคโปร์ที่นักท่องเที่ยวไม่จำเป็นต้องใช้เอกสารใดๆทั้งสิ้น ในการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากข้อมูลการขอคืนภาษีทั้งหมดจะถูกจัดทำในรูปแบบ ธุรกรรม eTRS ซึ่งผูกกับหมายเลขหนังสือเดินทาง ดังนั้นนักท่องเที่ยวสามารถดำเนินการได้ด้วยตนเองผ่านตู้อัตโนมัติ โดยการใช้หนังสือเดินทางเพียงอย่างเดียว และสามารถได้รับการอนุมัติคืนภาษี และเลือกรูปแบบการขอคืนภาษีผ่านระบบอัตโนมัติได้ทันที

#### 4.2.2 ข้อดีข้อเสียของการเชื่อมโยงระบบที่ใช้ในกระบวนการขอคืนภาษี

ระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยยังคงเน้นการใช้เอกสารในรูปแบบ กระดาษแทบจะตลอดกระบวนการ ไม่ว่าจะเป็นการบังคับให้ใช้แบบ ภ.พ 10 ที่จัดทำโดยสรรพากร เท่านั้น รวมไปถึงการกำหนดให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำแบบ ภ.พ 10 และสำเนาอีก 2 ชุด ต่อ 1 ธุรกรรม เพื่อให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรใช้ดำเนินการขอคืนภาษีที่สนามบิน และสำหรับร้านค้าเก็บไว้เป็นหลักฐาน นอกจากนี้กรมสรรพากรยังกำหนดให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำ แบบรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) ซึ่งเป็นเพียงการสรุปรายการ ภ.พ 10 ทั้งหมด และยังคงเก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 2 ปีอีกด้วย

เมื่อเปรียบเทียบกับระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์แล้วจะเห็นได้ว่า ข้อมูลทั้งหมดจะถูกส่งและเก็บไว้ในระบบ CCH เพียงระบบเดียวเท่านั้น ทำให้ผู้ประกอบการ ไม่มีภาระที่จะต้องเก็บเอกสารใดๆทั้งสิ้น และ IRAS ก็สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการขอคืน ภาษีได้ทันทีจากระบบ CCH โดยไม่ต้องมีการเรียกขอเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณา เพิ่มเติมจากผู้ประกอบการแต่อย่างใด

#### 4.2.3 ภาระหน้าที่ของหน่วยงานรัฐในกระบวนการขอคืนภาษี

เมื่อเปรียบเทียบหน้าที่ของหน่วยงานรัฐในกระบวนการขอคืนภาษีระหว่าง สองประเทศแล้วจะเห็นว่า กรมสรรพากรไทยมีภาระหน้าที่มากกว่าเมื่อเทียบกับ IRAS เนื่องจาก กฎหมายไทยกำหนดให้ การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องใช้แบบ ภ.พ 10 ที่จัดพิมพ์โดยกรมสรรพากร เท่านั้น ผู้ประกอบการจึงต้องยื่นคำขอแบบ ภ.พ 10 ใหม่ทุกครั้งที่ต้องการแบบเพิ่มเติมกับสำนักงาน สรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับแบบ ภ.พ 10 ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ แม้ว่าจะสามารถดำเนินการยื่นคำขอ แบบ ภ.พ 10 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้ ผู้ประกอบการยังคงมีหน้าที่ที่จะต้องไปรับแบบดังกล่าว ด้วยตนเองที่สำนักงานสรรพากร ซึ่งเป็นการเพิ่มภาระให้แก่สรรพากรที่ต้องจัดเตรียมเจ้าหน้าที่ เพื่อมาดูแลกิจกรรมดังกล่าวอีกด้วย นอกจากนี้ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย



เจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศมีหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาในการจัดเตรียมสถานที่และบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณการขอคืนภาษีที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ส่วนในกรณีของประเทศสิงคโปร์ IRAS มีหน้าที่เพียงการจัดเตรียมระบบ CCH กระบวนการอื่นๆ นอกจากนั้นไม่ว่าจะเป็นการจัดทำคำร้องขอคืนภาษี หรือ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวจะดำเนินการโดยบริษัทเอกชนที่ได้รับอนุมัติจาก IRAS เป็นผู้ดำเนินการแทนทั้งหมด

#### 4.2.4 ความแม่นยำถูกต้องในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อเปรียบเทียบระหว่างสองประเทศแล้ว ความถูกต้องในการขอคืนภาษีในกรณีปกติไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ยกเว้นในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกรายการซื้อ เนื่องจากกฎหมายไทยกำหนดให้มีการแก้ไขหรือจัดทำแบบ ภ.พ. 10 ฉบับใหม่ ซึ่งมีวิธีการแก้ไขแตกต่างกันในแต่ละกรณี ยกตัวอย่างเช่น

1. การรับคืนสินค้าในวันที่ขายหรือหลังวันที่ขาย โดยผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรยังไม่ได้ขอคืนภาษี

1.1 กรณีรับคืนสินค้าบางส่วน (บางรายการ) ให้ผู้ประกอบการจัดทำใบลดหนี้สำหรับสินค้าที่รับคืน ชี้แจงรายการสินค้าที่รับคืนในแบบ ภ.พ.10 และแก้ไขจำนวนเงินให้ถูกต้อง พร้อมลงชื่อผู้จัดทำกำกับไว้ทุกรายการที่แก้ไข ส่งมอบต้นฉบับแบบ ภ.พ.10 ต้นฉบับใบกำกับภาษีและต้นฉบับใบลดหนี้ให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1.2 กรณีรับคืนสินค้าทั้งหมด ให้ผู้ประกอบการเรียกคืนใบกำกับภาษีและแบบ ภ.พ.10 ฉบับเดิมและนำไปเย็บติดไว้กับสำเนาทั้งใบกำกับภาษีและแบบ ภ.พ.10 พร้อมทั้งหมายเหตุในรายงานภาษีขายและรายงาน คท.9 จัดทำใบลดหนี้รับคืนสินค้าทั้งหมด จัดทำแบบ ภ.พ.10 และใบกำกับภาษีฉบับใหม่ส่งมอบให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

2. การรับคืนสินค้าหลังวันที่ขายและผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีแล้ว ให้ผู้ประกอบการจัดทำใบลดหนี้แสดงราคาต้นทุนไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และคืนเงินให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเฉพาะราคาสินค้าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

จากสถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้เกิดปัญหาจากการออกเอกสารใหม่ผิดพลาด หรือ อาจเกิดความผิดพลาดในการอนุมัติการขอคืนภาษีจากการที่กรมสรรพากรไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่มีการแก้ไขแล้วได้ในทันที ซึ่งต่างจากระบบของประเทศสิงคโปร์ที่ร้านค้าสามารถแก้ไขหรือยกเลิก รายการผ่านระบบ CCH ได้ทันที อีกทั้งหลักเกณฑ์ของสิงคโปร์มีการกำหนดว่า ข้อมูลที่ได้รับการแก้ไข นั้น จะต้องสามารถอัปเดตเข้าสู่ระบบ CCH ได้ภายในระยะเวลา 10 นาที จึงป้องกันข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้นในกรณีของประเทศไทยได้

อย่างไรก็ดีในกรณีของประเทศไทย สิงคโปร์ ขั้นตอนการอนุมัติผ่านระบบ CCH โดยอัตโนมัติ โดยไม่มีการตรวจสอบสินค้าโดยเจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจก่อให้เกิดการฉ้อโกงภาษี อาทิเช่น การขอคืนภาษีจากสินค้าที่ไม่ได้มีการนำออกนอกประเทศตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

#### 4.3 เปรียบเทียบขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทนของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์

สำหรับประเทศไทยตัวแทนต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อ ดำเนินการเป็นตัวแทนในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยจะต้องเสนอแผนการดำเนินงาน ซึ่งประกอบไปด้วยรายละเอียดของพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่เกิน 5 พื้นที่ให้บริการ และมีระบบคอมพิวเตอร์เชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่าน หนังสือเดินทางที่สามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับกรมสรรพากรได้ในทันที (Real Time)

ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิแต่งตั้งตัวแทนในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อมีการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการ VRT มูลค่าตั้งแต่ 2,000 บาทขึ้นไป และนำคำร้องขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไปดำเนินการเพื่อรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนจากตัวแทนได้ในรูปแบบ (1) ขอคืนเป็น เงินสดสกุลเงินบาทไม่เกิน 12,000 บาท (2) ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ ดราฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ เป็น สกุลเงิน USD, Euro, Yen, Pound Sterling (3) ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard หรือ JCB ได้ จากนั้นผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรจะให้นำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไปกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทางไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อให้ เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ท่าอากาศยานนานาชาติ สุวรรณภูมิ หรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมืองขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร แล้วนำคำร้อง ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และใบกำกับภาษีไปใส่ในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(Drop Box) ที่ตัวแทนขอคืนภาษีจัดทำขึ้น เพื่อที่ตัวแทนจะรวบรวมเอกสารดังกล่าวไปเป็นหลักฐานเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากสรรพากรต่อไป

การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์จะดำเนินการผ่านร้านค้าปลีกอิสระ (IR) หรือตัวแทนขอคืนภาษี (CRA) ที่ได้รับอนุญาตจาก IRAS โดยผู้ที่ต้องการให้บริการขอคืนภาษีจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้ 1. เป็นบริษัทที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2. มีประวัติการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีและการชำระภาษีที่ดี 3. มีการควบคุมภายในที่ดีและการบันทึกบัญชีที่เหมาะสม 4. มีการดำเนินการคืนภาษีนักท่องเที่ยวอย่างน้อย 5,000 รายการต่อเดือน โดยเฉลี่ยในช่วง 12 เดือนที่ผ่านมา นับจากวันที่สมัครเข้า eTRS 5. มีระบบที่จำเป็นซึ่งสามารถทำงานได้ภายใต้ eTRS 6. เชื่อมต่อกับ CCH และปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง 7. หลังหักค่าธรรมเนียม ต้องคืนเงินอย่างน้อยร้อยละ 85 ของมูลค่าภาษีให้กับนักท่องเที่ยว

อย่างไรก็ตาม CRA หรือ IR จะไม่ได้เป็นผู้ที่ทำหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวโดยตรง แต่ IRAS จะแต่งตั้งตัวแทนคืนเงินส่วนกลาง (CRC) ที่ทำหน้าที่ในการคืนเงินทุกรูปแบบให้กับนักท่องเที่ยวแทน โดยที่ CRA หรือ IR จะต้องชำระค่าธรรมเนียมในการคืนเงินให้แก่ CRC

#### 4.4 เปรียบเทียบปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีผ่านตัวแทนของประเทศไทยกับการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์

##### 4.4.1 ค่าบริการจากการให้บริการขอคืนภาษีของตัวแทน

กฎหมายไทยไม่มีบทบัญญัติให้ตัวแทนสามารถเรียกเก็บค่าบริการจากการดำเนินการขอคืนภาษีให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรได้ ทำให้เกิดปัญหาว่าตัวแทนไม่มีแรงจูงใจทางการเงินที่จะดำเนินธุรกิจดังกล่าว เนื่องจากตัวแทนมีต้นทุนในการจัดเตรียมสถานที่และจ้างบุคลากร แต่ไม่สามารถสร้างรายได้ใดๆจากการให้บริการ ยกเว้นในกรณีที่ตัวแทนเป็นบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องเชิงธุรกิจกับร้านค้าที่ขายสินค้าที่มีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้รับประโยชน์ทางอ้อมจากยอดขายสินค้าที่สูงขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว

นอกจากนั้นหลักเกณฑ์ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยตัวแทนขอคืนภาษีของประเทศไทยอนุญาตให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากตัวแทนที่ได้รับอนุญาตรายใดก็ได้ ทำให้เกิดปัญหาที่ตัวแทนต้องให้บริการแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากร้านค้าอื่น โดยไม่ได้รับผลประโยชน์ใดๆทั้งสิ้น

เมื่อเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ ซึ่งมีข้อกำหนดว่า IR และ CRA ต้องคืนเงินอย่างน้อยร้อยละ 85 ของมูลค่าภาษีให้กับนักท่องเที่ยวหลังมีการหักค่าธรรมเนียมในการใช้ระบบ CCH และ บริการคืนเงินของ CRC แล้ว จะเห็นว่าผู้ให้บริการขอคืนภาษีของประเทศสิงคโปร์ยังคงมีรายได้ส่วนเกินในส่วนของการให้บริการแก่นักท่องเที่ยว

#### 4.4.2 ภาระในการสำรองเงินสดของตัวแทนเพื่อจ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง หักค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคารและค่าไปรษณีย์ที่เกิดขึ้นในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นตราพดท์ หรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต ซึ่งจะหักจากยอดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีดังรูปภาพในหน้า 23

และจากตารางในหน้า 24 จะเห็นว่าผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อสินค้าได้น้อยเมื่อเทียบกับมูลค่าของภาษีที่ขอคืน เนื่องจากมีการหักค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคารและค่าไปรษณีย์ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นตราพดท์ หรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต ซึ่งจะหักจากยอดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษี เช่น ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรอยู่ในทวีปเอเชีย ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม 1,060 บาท ด้วยวิธีโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต เมื่อหักกับค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคารและค่าไปรษณีย์ทั้งสิ้น 121 บาท ซึ่งคิดเป็น 11.42% จะเหลือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้คืนเพียงแค่ 939 ดังนั้นเจตนาของข้อกฎหมายนี้ต้องการให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดมากกว่าการขอคืนเป็นตราพดท์ หรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต เนื่องจากไม่มีการเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆ นอกจากนี้ข้อกฎหมายไม่ได้กำหนดระยะเวลาการคืนเงินภาษีจากกรมสรรพากรให้แก่ตัวแทนในส่วนที่จ่ายล่วงหน้าให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรไปก่อน ทำให้ตัวแทนต้องมีการสำรองเงินสดในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวนมาก เพื่อให้เพียงพอกับความต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

เมื่อเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์จะเห็นได้ว่า IRAS มีการแต่งตั้งตัวกลางเพียงรายเดียวที่ทำหน้าที่คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแทนทั้งหมด (CRC) โดย CRC จะทำข้อตกลงกับ CRA หรือ IR ให้มีการสำรองเงินสดล่วงหน้าให้แก่ CRC เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะมีการขอคืนภาษีของนักท่องเที่ยวเป็นระยะเวลา 7 วัน โดย CRC จะใช้เงินสดดังกล่าว

ในการคืนภาษีให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ก่อนที่จะมีการหักเงินจากบัญชีธนาคารโดยตรง หลังสิ้นสุดวัน ทำให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขอคืนภาษีไม่มีภาระที่ต้องสำรองเงินสดเป็นจำนวนมาก เหมือนกับในกรณีของประเทศไทย

#### 4.4.3 ข้อดีข้อเสียของขั้นตอนของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านตัวแทน

การขอคืนภาษีผ่านตัวแทนภายใต้กฎหมายไทยไม่สามารถดำเนินการขอคืนภาษีทั้งหมด ณ จุดขายได้ โดยหลังจากซื้อสินค้าแล้ว ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรต้องนำแบบ ภ.พ.10 ที่จัดทำโดยร้านค้าไปยังพื้นที่ให้บริการของตัวแทนขอคืนภาษี เพื่อทำหนังสือแต่งตั้งตัวแทน และรับเงินภาษีคืนจากตัวแทน จากนั้นนักท่องเที่ยวยังคงมีหน้าที่ต้องนำสินค้า ภ.พ.10 พร้อมกับหลักฐานอื่นๆ ไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อขอประทับรับรองด้วยตนเอง ต่างจากกรณีของ ประเทศสิงคโปร์ซึ่งมีความสะดวกกว่ามากเนื่องจากกระบวนการทั้งหมดสามารถดำเนินการได้ทันที โดยร้านค้าที่ขายสินค้า ณ จุดขาย โดยนักท่องเที่ยวไม่จำเป็นต้องเก็บเอกสารใดๆที่เป็นกระดาษเพื่อใช้ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายหลัง เนื่องจากข้อมูลการขอคืนภาษีทั้งหมดจะเชื่อมต่อกับหมายเลข หนังสือเดินทางและส่งเข้าสู่ระบบ CCH ดังนั้นนักท่องเที่ยวสามารถดำเนินการรับการอนุมัติคืนภาษี ได้ทันทีผ่านตู้อัตโนมัติ โดยการใช้หนังสือเดินทางเพียงอย่างเดียวเท่านั้น

อย่างไรก็ตามภายใต้หลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจะดำเนินการโดย CRC ที่ได้รับอนุญาตจาก IRAS เท่านั้น ทำให้ในกรณีที่ต้องการขอคืนภาษีเป็นเงินสด นักท่องเที่ยวสามารถรับเงินสดคืนได้ ณ เคาน์เตอร์คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งตั้งอยู่หลังจากด่านตรวจคนเข้าเมืองแล้วเท่านั้น ทำให้แนวโน้มที่นักท่องเที่ยวจะนำเงินภาษีที่ได้คืนมาใช้จ่ายก่อน ภายในประเทศก่อนเดินทางออกนอกประเทศมีน้อยกว่าในกรณีของประเทศไทยที่สามารถรับคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันทีจากตัวแทนซึ่งตั้งอยู่ในตัวเมือง

#### 4.5 ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรซึ่งเหมาะสมกับประเทศไทย

หลังจากได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อดี ข้อเสียและปัญหาระหว่างกระบวนการขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรของประเทศไทยกับประเทศสิงคโปร์แล้ว ผู้เขียนมีความเห็นว่าประเทศไทยควรปรับปรุงระบบการขอคืนภาษีดังนี้

1. สรรพากรไทยควรจะสร้างระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางที่มีลักษณะคล้ายกับ ระบบ CCH ของ ประเทศสิงคโปร์ ที่สามารถทำหน้าที่เก็บข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับธุรกรรมการซื้อขายและอนุญาตให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการซื้อขายได้แก่ นักท่องเที่ยว ผู้ประกอบการจดทะเบียน ตัวแทนซื้อขาย และ กรมสรรพากร สามารถเรียกขอและส่งข้อมูลที่จำเป็นเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางได้โดยตรง ซึ่งระบบดังกล่าวจะช่วยให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถแก้ไข คำร้องได้ทันทีในกรณีที่มีข้อมูลการซื้อที่มีการเปลี่ยนแปลง อีกทั้งยังช่วยให้กรมสรรพากรสามารถอนุมัติ การซื้อขายมูลค่าเพิ่มให้แก่แก่นักท่องเที่ยวได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

2. ยกเลิกกฎหมายที่กำหนดให้ร้านค้าต้องมีการจัดทำข้อมูลคำร้องขอคืนภาษี (ภ.พ.10) และ รายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) และเก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลา อย่างน้อย 2 ปี โดยกำหนดให้ร้านค้าสามารถส่งคำร้องขอคืนภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตเข้าสู่ระบบ อิเล็กทรอนิกส์กลางแทน เพื่อลดภาระของร้านค้าในการจัดเตรียมและจัดเก็บเอกสาร อีกทั้ง การจัดเก็บข้อมูลในระบบอิเล็กทรอนิกส์จะช่วยลดต้นทุนในการจัดการบริหารขอคืนภาษีของ กรมสรรพากร ทั้งในส่วนที่เกิดขึ้นจากการจัดพิมพ์แบบ ภ.พ.10 และการจัดเตรียมบุคลากรและ สถานที่ที่จำเป็นเพื่อให้บริการแก่ผู้ประกอบการที่ต้องมีการมารับแบบ ภ.พ.10 ด้วยตนเอง

3. ลดค่าธรรมเนียมที่มีการหักจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร จะได้รับคืนตามตารางของกรมสรรพากร และออกกฎหมายเพิ่มเติมที่อนุญาตให้ตัวแทนซื้อขาย สามารถเรียกเก็บค่าบริการจากการดำเนินการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแทนนักท่องเที่ยวได้ โดยกรมสรรพากรควรกำหนดสัดส่วนภาษีขั้นต่ำที่ต้องคืนให้กับนักท่องเที่ยวหลังมีการหักค่าบริการ ในลักษณะเดียวกันกับหลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ซึ่งกำหนดให้นักท่องเที่ยวต้องได้รับภาษีสุทธิคืน อย่างน้อยร้อยละ 85 ของภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดขึ้นจากการซื้อสินค้า

## บทที่ 5

### บทสรุปและข้อเสนอแนะ

จากการวิเคราะห์ปัญหา ข้อดีข้อเสียที่เกิดขึ้นจากประเด็นข้อกฎหมายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรของประเทศไทยและหลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ สามารถสรุปและเสนอแนะดังนี้

#### 5.1 บทสรุป

##### 5.1.1 ขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภายใต้กฎหมายไทย เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน VRT มูลค่าตั้งแต่ 2,000 บาทขึ้นไปและได้แจ้งความประสงค์ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกับผู้ประกอบการ ผู้ประกอบการต้องจัดทำใบกำกับภาษีและคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร จากนั้นผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรต้องไปต่อแถวเพื่อนำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ใบกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทางไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อให้ประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และต่อแถวขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร

ในกรณีที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิแต่งตั้งตัวแทนในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรนำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไปดำเนินการเพื่อรับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนจากตัวแทนได้ทันที จากนั้นผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรต้องไปต่อแถวเพื่อนำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ใบกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทางไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากรเพื่อให้ประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ณ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ หรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง แล้วนำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ใบกำกับภาษี ไปใส่ในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (Drop Box) ที่ตัวแทนจัดทำขึ้น เพื่อที่ตัวแทนจะรวบรวมเอกสารดังกล่าวไปเป็นหลักฐานให้กรมสรรพากรในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

อย่างไรก็ดี ภายใต้หลักเกณฑ์ของประเทศสิงคโปร์ เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอให้ออกธุรกรรม eTRS ร้านค้าในเครือของ CRA หรือ IR ข้อมูลของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรและการซื้อสินค้าจะถูกบันทึกในระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยร้านค้าในเครือจะส่งข้อมูลธุรกรรม eTRS ไปยัง CRA ที่ทำข้อตกลงด้วย และจากนั้น CRA ส่งข้อมูลไปในระบบ CCH ส่วนร้านค้าปลีกอิสระจะส่งข้อมูลธุรกรรม eTRS ไปยัง CCH โดยตรง ก่อนเช็คอินที่สนามบินผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะต้องใช้ตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk เพื่อเรียกข้อมูลธุรกรรม eTRS ทั้งหมด โดย (1) สแกนพาสปอร์ต (2) ยืนยันว่าเป็นผู้มีคุณสมบัติและยอมรับเงื่อนไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (3) ตรวจสอบธุรกรรมที่ต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและ (4) เลือกประเภทการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มว่าต้องการคืนเงินเป็นเงินสด หรือ คืนเข้าสู่บัญชี Alipay หรือคืนเข้าสู่บัตรเครดิต ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะทราบถึงสถานะของการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มบนหน้าจอของตู้อัตโนมัติ eTRS kiosk ในกรณีที่เลือกภาษีคืนเป็นเงินสดนักท่องเที่ยวจะต้องไปที่เคาน์เตอร์คืนเงินภาษี GST ซึ่งดำเนินการโดย CRC เพื่อขอรับเงินคืน หากนักท่องเที่ยวเลือกที่จะรับภาษีคืนผ่านบัตรเครดิตหรือบัญชี Alipay เงินจะถูกโอนเข้าสู่บัญชีที่ระบุโดยตรงโดยไม่จำเป็นต้องเข้าไปที่เคาน์เตอร์คืนเงินภาษี GST เมื่อมีการคืนเงินให้กับนักท่องเที่ยวแล้ว CRC จะออกใบแจ้งหนี้และหักเงินจากบัญชีธนาคารของ CRA หรือ IR สำหรับการคืนภาษีทั้งหมดและค่าธรรมเนียมของ CRC ในแต่ละวัน CRA หรือ IR สามารถยื่นขอภาษีมูลค่าเพิ่มคืนจาก IRAS โดยใช้แบบฟอร์มภาษี GST F5 และ IRAS จะคืนภาษีให้ถ้าเห็นว่าเป็นไปตามที่เงื่อนไขที่กำหนด

กรมสรรพากรไทยควรจะสร้างระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางที่มีลักษณะคล้ายกับระบบ CCH ของประเทศสิงคโปร์ ที่สามารถทำหน้าที่เก็บข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับธุรกรรมการขอคืนภาษีและอนุญาตให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการขอคืนภาษี ได้แก่ นักท่องเที่ยว ผู้ประกอบการ จดทะเบียน ตัวแทนขอคืนภาษี และ กรมสรรพากร สามารถเรียกขอและส่งข้อมูลที่จำเป็นเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางได้โดยตรง และมีการจัดตั้งตู้อัตโนมัติหรือ kiosk ที่เชื่อมกับระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางเพื่อตรวจสอบข้อมูล อนุมัติการขอคืนภาษีผ่านระบบได้เลย เมื่อได้รับอนุมัติ เจ้าหน้าที่สรรพากร ทำอากาศยานจะคืนภาษีให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรได้อย่างรวดเร็วและสะดวกสบาย และลดปัญหาในการเสียเวลาต่อแถวยาวในการขอคืนภาษี

### 5.1.2 ภาระหน้าที่ของหน่วยงานเอกชนและหน่วยงานรัฐในกระบวนการขอคืนภาษี

ระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยยังคงเน้นการใช้เอกสารในรูปแบบกระดาษแทบจะตลอดกระบวนการ ไม่ว่าจะเป็นการบังคับให้ใช้แบบ ภ.พ 10 ที่จัดทำโดยสรรพากร



เท่านั้น รวมไปถึงการกำหนดให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำแบบ ภ.พ 10 และสำเนาอีก 2 ชุด ต่อ 1 ธุรกิจ เพื่อให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรใช้ดำเนินการขอคืนภาษีที่สนามบิน และสำหรับร้านค้าเก็บไว้เป็นหลักฐาน นอกจากนี้กรมสรรพากรยังกำหนดให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำแบบรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (คท.9) ซึ่งเป็นเพียงการสรุปรายการ ภ.พ 10 ทั้งหมด และยังต้องเก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 2 ปีอีกด้วย นอกจากนี้ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขอแบบ ภ.พ 10 กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับแบบ ภ.พ 10 ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ แม้ว่าจะสามารถดำเนินการยื่นคำขอแบบ ภ.พ 10 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้ ผู้ประกอบการยังคงมีหน้าที่ที่จะต้องไปรับแบบดังกล่าวด้วยตนเองที่สำนักงานสรรพากรซึ่งเป็นการเพิ่มภาระให้แก่สรรพากรที่จะต้องจัดเตรียมเจ้าหน้าที่เพื่อมาดูแลกิจกรรมดังกล่าวอีกด้วย นอกจากนี้เจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศมีหน้าที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ทำให้กรมสรรพากรต้องจัดเตรียมสถานที่และบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณการขอคืนภาษีแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

สำหรับระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสิงคโปร์ IRAS มีหน้าที่เพียงการจัดเตรียมระบบ CCH ข้อมูลการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดจะถูกส่งและเก็บไว้ในระบบ CCH เพียงระบบเดียวเท่านั้น ทำให้ผู้ประกอบการไม่มีภาระที่จะต้องเก็บเอกสารใดๆทั้งสิ้น และ IRAS ก็สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการขอคืนภาษีได้ทันทีจากระบบ CCH โดยไม่ต้องมีการเรียกขอเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมจากผู้ประกอบการ นอกจากนี้ IRAS จะมีบริษัทเอกชนที่ได้รับอนุมัติจาก IRAS เป็นผู้ดำเนินการจัดทำคำร้องขอคืนภาษี หรือการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวแทนทั้งหมด

### 5.1.3 วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและการสำรองเงินสดของตัวแทนเพื่อจ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะคืนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 198) โดยให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเครดิต หรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต จะหักจากยอดคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษี ซึ่งเงินภาษีที่ขอคืนไม่เกิน 30,000 บาท สามารถเลือกประเภทการคืนได้โดย (1) ขอคืนเป็นเงินสด (สกุลเงินบาทเท่านั้น) (2) ขอคืนเป็นตัวแลกเงิน หรือ トラฟต์ผ่านทางไปรษณีย์ โดยระบุสกุลเงินได้ 4 สกุล ได้แก่ USD, Euro, Yen, Pound Sterling, หรือ (3) ขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต VISA, MasterCard และ JCB

ถ้าหากเงินภาษีที่ขอคืนมากกว่า 30,000 บาท จะไม่สามารถขอคืนเป็นเงินสดได้ นอกจากนี้ หากมีการคืนภาษีผ่านตัวแทนจะขอคืนเป็นเงินสดได้ไม่เกิน 12,000 บาท อย่างไรก็ตามข้อกำหนดไม่ได้กำหนดระยะเวลาการคืนเงินภาษีจากกรมสรรพากรให้แก่ตัวแทนในส่วนที่จ่ายล่วงหน้าให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรไปก่อน ทำให้ตัวแทนต้องมีการสำรองเงินสดในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวนมาก เพื่อให้เพียงพอกับความต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

อย่างไรก็ดี วิธีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรของประเทศสิงคโปร์นั้น สามารถเลือกประเภทการคืนได้โดย (1) ขอคืนเงินภาษีเป็นเงินสดไม่เกิน 7,500 สิงคโปร์ดอลลาร์ (2) ขอคืนเงินภาษีผ่านบัตรเครดิต (3) ขอคืนเงินผ่านเช็คธนาคาร (4) ขอคืนเงินผ่าน Alipay ซึ่งจะสามารถคืนเงินในบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรได้ทันที IRAS มีการแต่งตั้งตัวกลางเพียงรายเดียวที่ทำหน้าที่คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแทนทั้งหมด (CRC) โดย CRC จะทำข้อตกลงกับ CRA หรือ IR ให้มีการสำรองเงินสดล่วงหน้าให้แก่ CRC เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะมีการขอคืนภาษีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเป็นระยะเวลา 7 วัน โดย CRC จะใช้เงินสดดังกล่าวในการคืนภาษีให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ก่อนที่จะมีการหักเงินจากบัญชีธนาคารโดยตรงหลังสิ้นสุดวัน ให้ CRA หรือ IR ไม่มีภาระที่ต้องสำรองเงินสดเป็นจำนวนมาก

โดยข้อแตกต่างระหว่างสองประเทศที่สำคัญคือ การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นตราพัตหรือการโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิตของประเทศไทย จะต้องเสียค่าธรรมเนียม ทำให้ได้รับเงินภาษีคืนน้อยกว่าการขอคืนเป็นเงินสด ต่างจากในกรณีของประเทศสิงคโปร์ซึ่งได้รับเงินภาษีคืนเท่ากันไม่ว่าจะเลือกขอคืนด้วยวิธีการใด

## 5.2 ข้อเสนอแนะ

### 5.2.1 การอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

หากประเทศไทยต้องการลดขั้นตอนให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรต้องต่อแถวเพื่อนำสินค้า คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ใบกำกับภาษี ตัวเครื่องบิน และหนังสือเดินทาง เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรอง ณ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ หรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง ควรจะสร้างระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางที่มีลักษณะคล้ายกับระบบ CCH ของประเทศสิงคโปร์ ที่สามารถทำหน้าที่เก็บข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับธุรกรรมการขอคืนภาษีและ

อนุญาตให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการขอคืนภาษี ได้แก่ นักท่องเที่ยว ผู้ประกอบการ จดทะเบียน ตัวแทนขอคืนภาษี และ กรมสรรพากร สามารถเรียกขอและส่งข้อมูลที่จำเป็นเข้าสู่ระบบ อิเล็กทรอนิกส์กลางได้โดยตรง และควรมีการจัดตั้งตู้ระบบอัตโนมัติที่เชื่อมต่อกับระบบฐานข้อมูล การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อช่วยการประมวลผลความถูกต้องของข้อมูล ก็จะเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้รวดเร็วขึ้น ดังนั้น ประเทศไทยควรบัญญัติกฎหมายเพิ่มเติมในประมวลรัษฎากรให้จัดทำระบบอิเล็กทรอนิกส์กลางที่สามารถทำหน้าที่เก็บข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับธุรกรรมการขอคืนภาษี และระบบตู้ระบบอัตโนมัติที่เชื่อมต่อกับระบบฐานข้อมูลการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม และข้อบังคับเพิ่มเติมให้ตัวแทนมีการเชื่อมต่อกับระบบเหล่านี้

### 5.2.2 การจัดทำเอกสารในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการและตัวแทน

กรมสรรพากรควรจะทำกรยกเลิกการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และจัดทำรายงานคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร (คท.9) และ ออกบทบัญญัติกฎหมายให้มีการจัดทำ ภ.พ.10 ผ่านระบบออนไลน์ และจัดเก็บบันทึกข้อมูล การซื้อสินค้าและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ใช้เชื่อมโยงกับระบบฐานข้อมูล ของกรมสรรพากรมาใช้แทนรูปแบบกระดาษ เพื่อเป็นการลดภาระให้แก่ผู้ประกอบการที่มีการขาย สินค้าเป็นจำนวนมากที่ต้องจัดทำ ภ.พ.10 โดยการเขียนหรือพิมพ์จำนวนมากและไม่ต้องหาพื้นที่ ในการจัดเก็บเอกสารเหล่านี้ เป็นการลดภาระให้กับตัวแทนในการรวบรวม ภ.พ.10 และใบกำกับภาษี เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม นอกจากนี้ยังช่วยให้กรมสรรพากรสามารถลดต้นทุนในการจัดทำแบบ ภ.พ.10

### 5.2.3 การสำรองเงินสดของตัวแทนเพื่อจ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

กรมสรรพากรควรยกเลิกการเก็บค่าธรรมเนียมจากการคืนภาษีในลักษณะอื่นที่ไม่ใช่เงินสด เพื่อจูงใจให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเลือกขอคืนภาษีด้วยวิธีการอื่นๆ มากขึ้น เพื่อลดภาระของตัวแทน

นอกจากนี้กรมสรรพากรก็ควรออกบทบัญญัติกฎหมายเพิ่มเติมโดยแต่งตั้งตัวกลางเพียงรายเดียวที่ทำหน้าที่คืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร และกำหนดให้ตัวแทนจะต้องสำรองเงินสดขั้นต่ำให้แก่ตัวกลาง เพื่อให้ตัวกลางมีเงินสดเพียงพอที่จะใช้ในการคืนภาษี

ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรก่อนที่จะมีการหักเงินจากบัญชีธนาคารของตัวแทนโดยตรงหลังสิ้นสุดวัน เพื่อเป็นการช่วยให้ตัวแทนไม่ต้องสำรองเงินสดจำนวนมากในจ่ายคืนภาษีไปก่อน และอาจจะต้องใช้ระยะเวลาในการได้เงินดังกล่าวคืน

#### 5.2.4 การคิดค่าธรรมเนียมของตัวแทนในการดำเนินการขอคืนภาษีให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

กรมสรรพากรต้องออกบทบัญญัติกฎหมายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดค่าบริการที่ตัวแทนเรียกเก็บจากการดำเนินการขอคืนภาษีต่อธุรกรรมการขอคืนภาษีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร เพื่อให้ตัวแทนมีรายได้จากการให้บริการคืนภาษีให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในเมืองอย่างเหมาะสม หากกรมสรรพากรกำหนดการเก็บค่าบริการที่ตัวแทนเรียกเก็บจากการให้บริการในราคาที่ไม่เหมาะสม หรือแพงเกินไป ก็จะทำให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรไม่ใช้บริการตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกกฎหมายการตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีก็จะไม่เกิดประสิทธิภาพในการบังคับใช้

นอกจากนี้สรรพากรควรออกกฎหมายเพิ่มเติมโดยการกำหนดอัตราการคืนเงินภาษีขั้นต่ำที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรจะได้รับด้วย เพื่อให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรได้รับภาษีมูลค่าเพิ่มคืนขั้นต่ำที่เท่ากันไม่ว่าจะขอคืนในรูปแบบของเงินสด ขอคืนเป็นตั๋วแลกเงินหรือตราพัตผ่านทางไปรษณีย์ หรือขอโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต

## บรรณานุกรม

### ภาษาไทย

#### หนังสือ

สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม: หลักการและหลักปฏิบัติในทางระหว่างประเทศ. ครั้งที่ 1, กรุงเทพมหานคร: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2559, หน้า 9, 11.

สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561, ครั้งที่ 1, หจก. เรือนแก้วการพิมพ์, 2561, หน้า 275-278.

สุกัลยา ปรีชา, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ครั้งที่ 1, กรุงเทพมหานคร : ทริปเพิ้ล กรุ๊ป, 2551.

#### สื่ออิเล็กทรอนิกส์

ข้อมูลสถิติที่รวบรวมไว้โดยกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา [ออนไลน์], 3 มีนาคม 2562. แหล่งที่มา

[https://www.mots.go.th/more\\_news.php?cid=502&filename=index](https://www.mots.go.th/more_news.php?cid=502&filename=index)

นักท่องเที่ยวต่างชาติมีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกับกรมสรรพากร [ออนไลน์], 3 มีนาคม 2562.

แหล่งที่มา <https://thaipublica.org/2018/06/vat-refund-tourists-revenue-department/>

นิยามศัพท์ด้านการท่องเที่ยวของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา [ออนไลน์], 1 พฤษภาคม 2562.

แหล่งที่มา [https://chainat.mots.go.th/download/article/article\\_20180618135139.pdf](https://chainat.mots.go.th/download/article/article_20180618135139.pdf)

กรมสรรพากร, คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา

<http://www.rd.go.th/publish/55922.0.html>

กรมสรรพากร, ตารางอัตราการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ใช้บังคับวันที่ 1 กันยายน 2556

เป็นต้นไป [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา

<http://www.rd.go.th/publish/55921.0.html>

### ภาษาอังกฤษ

#### Electronic Documents

GST. The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS) (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)[online], 15 April 2019. Available from :

<https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e->

[Tax\\_Guides/GST%20The%20Electronic%20Tourist%20Refund%20Scheme%20\(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019\).pdf](https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/GST%20The%20Electronic%20Tourist%20Refund%20Scheme%20(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019).pdf)

GST. Guide For Visitors on Tourist Refund Scheme ( Refund claims made on or after 4 Apr 2019)[online], 15 April 2019. Available from :

[https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax\\_Guides/GST%20Guide%20For%20Visitors%20on%20Tourist%20Refund%20Scheme%20\(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019\).pdf](https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/GST%20Guide%20For%20Visitors%20on%20Tourist%20Refund%20Scheme%20(Refund%20claims%20made%20on%20or%20after%204%20Apr%202019).pdf)

# ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

กฎหมายที่เกี่ยวข้องของประเทศไทย  
และประเทศสิงคโปร์



มาตรา 84 เกร็ดที่ภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษีตามมาตรา 82/3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา หรือมีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ของเดือนภาษีนั้นตาม มาตรา 83 หรือมาตรา 83/1 เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่น แบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรา 83/4 ก็ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเพิ่มเติม

( ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 242) พ.ศ. 2534 )

มาตรา 84/1 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการให้กระทำได้ ตาม เงื่อนไขต่อไปนี้

(1) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีที่มีภาษีต้องคืน แต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมิได้ขอคืน ตามมาตรา 84 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีภายในสามปีนับแต่วันพ้น กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น

(2) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีอื่น ให้ยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ชำระ ภาษี

คำร้องขอคืนภาษีให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ สถานประกอบการตั้งอยู่ และถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำร้องขอ คืนภาษีเป็นรายสถานประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวได้รับอนุมัติจากอธิบดี ให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกันก็ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอ ท้องที่ หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 83 วรรคสี่ และในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีมิใช่ผู้ประกอบการ จดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนา

( ดูคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.113/2545 )

มาตรา 84/2 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าในกรณีดังต่อไปนี้ ให้กระทำได้ตามเงื่อนไข ดังนี้

(1) ในกรณีผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาลการขอคืนภาษีให้ กระทำภายในหกเดือน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัย ข้อโต้แย้งการนำเข้าเป็นหนังสือหรือนับแต่วันที่ มีคำพิพากษาถึงที่สุดแล้วแต่กรณี

(2) ในกรณีผู้นำเข้าที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และต่อมาได้ส่ง สินค้ากลับออกไป การขอคืนภาษีให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราส่วนเช่นเดียวกับการ คำนวณการนำเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่กำหนดไว้สำหรับ ขอคืนการนำเข้า

คำร้องขอคืนภาษีตามมาตรา นี้ ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ตามที่ กำหนดในมาตรา 84/1 วรรคสาม และในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีมิได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่น คำร้องขอคืน ณ ด้านศุลกากรขาเข้า

มาตรา 84/3 การคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ผู้ได้รับคืนภาษีได้รับดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา 4 ทศ

มาตรา 84/4 ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอก ราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษี มูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้

( แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ.2541 ใช้บังคับ 1 ม.ค. 2542 เป็นต้นไป )

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) )

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) )



**พระราชบัญญัติ**  
**แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔)**

พ.ศ. ๒๕๕๑

**ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.**

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๑

เป็นปีที่ ๕๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๕๑”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๔ มาตรา ๕ และมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๘๔/๔ ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้องเรียกเก็บไว้แล้วได้”

มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของมาตรา ๕๑/๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

“ความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมิให้ใช้บังคับแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา ๕๑/๒ (๖) และให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีกรณีดังกล่าวเสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษีตามมาตรา ๕๑/๕ (๖) ในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น ตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๑/๖ รวมทั้งมีสิทธิอุทธรณ์การประเมินภาษีตามบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ในส่วน ๒ หมวด ๒ ลักษณะ ๒”

มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคห้า วรรคหก และวรรคเจ็ด ของมาตรา ๕๑/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

“ความในวรรคหนึ่งถึงวรรคสี่มิให้ใช้บังคับแก่การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา ๕๑/๒ (๖) และให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีกรณีดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนดในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ พร้อมกับชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น

ในการชำระภาษีตามวรรคห้า ให้กรมที่ดินเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเพื่อกรมสรรพากรและห้ามพนักงานเจ้าหน้าที่ลงนามรับรู้ ยอมให้ทำหรือบันทึกไว้จนกว่าจะได้รับเงินภาษีที่ต้องชำระให้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว

ภาษีที่ได้ชำระแล้วตามวรรคห้า ให้ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด”

มาตรา ๖ บทบัญญัติตามหมวด ๕ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากรก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปสำหรับการจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่ถึงกำหนดชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๗ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่มีความจำเป็นต้องปรับปรุงระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวในประเทศ จึงสมควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทาง ออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน และโดยที่ในปัจจุบันการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากกฎหมายปัจจุบันกำหนดให้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีดังกล่าวในเดือนถัดไป ซึ่งปรากฏว่า มีการหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษีเป็นจำนวนมาก ทำให้รัฐขาดรายได้ส่วนนี้ไป ดังนั้น สมควรปรับปรุงประมวลรัษฎากร เพื่อให้ การบริหารจัดการเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกรณีนี้มีประสิทธิภาพมากขึ้น อันจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสีย ภาษีและป้องกันการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี ส่งผลทำให้รัฐมีรายได้เพิ่มมากขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90)

เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบที่อธิบดีกำหนดผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142) ใช้บังคับ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติ ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

"1.1 เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 209) ใช้บังคับ 12 เมษายน 2559 เป็นต้นไป)

1.2 เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

"1.3 มีความมั่นคงต่อเนื่องในการประกอบกิจการ และมีประวัติการเสียภาษีอากรที่ดี "

(ยกเลิกโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 209) ใช้บังคับ 12 เมษายน 2559 เป็นต้นไป)

ข้อ 2 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 แสดงข้อความ "VAT REFUND FOR TOURISTS" ณ ที่เปิดเผยซึ่งเห็นได้ง่ายในสถานประกอบการเป็นรายสถานประกอบการ

ข้อ 3 เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิและมีความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าดังกล่าว ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนปฏิบัติดังต่อไปนี้

3.1 จัดทำใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 หรือมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ลงในใบกำกับภาษีดังกล่าวด้วย

3.2 จัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและสำเนาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่อธิบดีกำหนด (ภ.พ.10) ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยส่งมอบต้นฉบับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมสำเนาหนึ่งฉบับให้ผู้เดินทาง และเก็บรักษาสำเนาคำร้องอีกหนึ่งฉบับไว้ ณ สถานประกอบการ

ในกรณีที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าที่เป็นอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนตา ปากกา ให้ผู้ประกอบการประทับข้อความ "Item No..... must also be presented to Revenue Officer" ลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

แบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งเป็นอย่างอื่น

3.3 จัดทำรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากร ภายใน 3 วัน นับแต่วันจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

"ข้อ 4 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ขอรับคำร้อง ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการ ตั้งอยู่ ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ขอรับคำร้องดังกล่าวเป็นรายสถานประกอบการ โดยขอรับที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

การขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอต่อสรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ โดยแนบสำเนารายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)ฉบับปัจจุบันประกอบการขอรับคำร้องดังกล่าวด้วย

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ไม่อาจปฏิบัติตามวรรคสองได้เนื่องจากได้รับการอนุมัติตามข้อ 1 เป็นครั้งแรก ให้สรรพากรพื้นที่อนุมัติจ่ายคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ตามที่ผู้ประกอบการร้องขอได้

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ต่อมาได้ยื่นคำขอและอธิบดีมีคำสั่งอนุมัติซ้ำอีก ให้ถือการอนุมัติดังกล่าวเป็นการอนุมัติครั้งแรกตามวรรคสาม"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142) ใช้บังคับ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป)

ข้อ 5 ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ต้องเก็บรักษาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) และรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานประกอบการ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 2 ปี นับแต่วันจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร หรือรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี

ข้อ 6 ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ได้และห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ยื่นคำขออนุมัติดังกล่าวอีก ภายในหกเดือนนับแต่วันที่ถูกเพิกถอนการอนุมัติ

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เมษายน พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542

ร้อยเอกสุชาติ เชาว์วิศิษฐ  
อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142)

เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกที่มีสถานประกอบการซึ่งเป็นหน่วยขายที่มีลักษณะเป็นร้านค้าย่อยตั้งอยู่ในบริเวณห้องผู้โดยสารขาออก ณ ท่าอากาศยานนานาชาติ ดังนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในวรรคสองของข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบที่อธิบดีกำหนดผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่"

ข้อ 2 ให้ยกเลิกความในข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิ ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"ข้อ 4 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ขอรับคำร้อง ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการ ตั้งอยู่ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ขอรับคำร้องดังกล่าวเป็นรายสถานประกอบการ โดยขอรับที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

การขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอต่อสรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ โดยแนบสำเนารายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)ฉบับปัจจุบันประกอบการขอรับคำร้องดังกล่าวด้วย

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ไม่อาจปฏิบัติตามวรรคสองได้เนื่องจากได้รับการอนุมัติตามข้อ 1 เป็นครั้งแรก ให้สรรพากรพื้นที่อนุมัติจ่ายคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10) ตามที่ผู้ประกอบการร้องขอได้

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ต่อมาได้ยื่นคำขอและอธิบดีมีคำสั่งอนุมัติซ้ำอีก ให้ถือการอนุมัติดังกล่าวเป็นการอนุมัติครั้งแรกตามวรรคสาม"

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2545

สุภรัตน์ ตรีฉัตรกุล  
(นายสุภรัตน์ ตรีฉัตรกุล)  
อธิบดีกรมสรรพากร



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๗)

เรื่อง กำหนดคุณสมบัติลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนเป็นวิสาหกิจ  
ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๘/๕ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๘/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดคุณสมบัติลักษณะและ  
หลักเกณฑ์ของผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทาง  
ออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๘/๕ แห่งประมวล  
รัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑.๑ ของข้อ ๑ แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๘) เรื่อง กำหนดคุณสมบัติลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนวิสาหกิจ  
ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูก  
เรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๘/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งแก้ไข  
เพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๘๗) เรื่อง กำหนดคุณสมบัติลักษณะ  
และหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทาง  
ออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๘/๕ แห่ง  
ประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"๑.๑ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล"

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑.๓ ของข้อ ๑ แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๘) เรื่อง กำหนดคุณสมบัติลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนวิสาหกิจ  
ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูก  
เรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๘/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายประสงค์ ฐุภกรณ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร  
ที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอ  
คืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวล  
รัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไข  
เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ.2541 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ  
เงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอ  
กราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจด  
ทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1.1 ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย

"1.2 ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152) ใช้บังคับ 7  
พฤษภาคม 2546 เป็นต้นไป )

1.3 ไม่เป็นนักบินหรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1.4 เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ

1.5 ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

1.6 ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

ข้อ 2 สินค้าที่ผู้เดินทางซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร และมีสิทธิขอคืน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

2.1 เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทาง

2.2 ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้าที่มีลักษณะ  
ทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

"๒.๓ มูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า ๒,๐๐๐ บาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่ง  
ละจำนวนไม่น้อยกว่า ๒,๐๐๐ บาท ต่อวัน"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๘๐) ใช้บังคับ  
ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป)

"๒.๔ เป็นสินค้าที่ต้องนำออกนอกราชอาณาจักรภายใน ๖๐ วัน โดยนับวันที่ซื้อสินค้าเป็นวันแรก"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๙๘) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๖ เป็นต้นไป)

ข้อ 3 ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน และมีความประสงค์จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แจ้งต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้า พร้อมแสดงหนังสือเดินทาง เพื่อจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.10)

ข้อ 4 ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องนำสินค้าตามข้อ 2 และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมใบกำกับภาษีไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรใน ขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรเพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

“ในกรณีที่สินค้าที่ผู้เดินทางขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นอันยอมคืนที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนตา หรือปากกา ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้น ตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาท ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรด้วย”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152) ใช้บังคับ 7 พฤษภาคม 2546 เป็นต้นไป )

เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรปฏิบัติตามวรรค 1 และวรรค 2 แล้ว ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร หรือส่งคำร้องดังกล่าวให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งทางไปรษณีย์

ข้อ 5 เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไข ครอบคลุมตามประกาศฉบับนี้ ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร หากผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรไม่ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข หรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ไม่ครบถ้วน ตามประกาศฉบับนี้สำหรับการซื้อสินค้ารายการใด ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะสินค้ารายการที่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ครอบคลุมตามประกาศฉบับนี้

“ข้อ ๖ ในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งหักค่าใช้จ่ายในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามอัตราที่อธิบดีกำหนดท้ายประกาศนี้ ในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวน ไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยคืนเป็นเงินสด ตัวแลกเงินผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรและในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวน เกินกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเป็นตัวแลกเงินผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๙๘) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๖ เป็นต้นไป)

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542

ร้อยเอกสุชาติ เขาว์วิเศษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความใน 1.2 ของข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน  
"1.2 ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย"

ข้อ 2 ให้ยกเลิกความในวรรคสอง ของข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน  
"ในกรณีที่สินค้าที่ผู้เดินทางขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา หรือปากกา ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้น ตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาท ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรด้วย"

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ถึงในประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 7 พฤษภาคม พ.ศ. 2546

ศุภรัตน์ ควีฉนกุล  
(นายศุภรัตน์ ควีฉนกุล)  
อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๘๐)  
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไป  
นอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราช  
บัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๔๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราช  
อาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน ๒.๓ ของข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม  
(ฉบับที่ ๙๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้  
ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา  
๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“๒.๓ มูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า ๒,๐๐๐ บาท โดยซื้อจากสถานประกอบ  
การแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่า ๒,๐๐๐ บาท ต่อวัน”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ลงในประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

สาริต รั้งศิริ  
(นายสาริต รั้งศิริ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร**  
**เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๙๘)**  
**เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไป**  
**นอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืน**  
**ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๔๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน ๒.๔ ของข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๙๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“๒.๔ เป็นสินค้าที่ต้องนำออกนอกราชอาณาจักรภายใน ๖๐ วัน โดยนับวันที่ซื้อสินค้าเป็นวันแรก”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๖ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๙๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๒๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๖ ในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งหักค่าใช้จ่ายในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามอัตราที่อธิบดีกำหนดท้ายประกาศนี้ ในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวนไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยคืนเป็นเงินสด ตัวแลกเงินผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรและในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวน เกินกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเป็นตัวแลกเงินผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร”

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๔๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๖

สาธิต รั้งศิริ  
(นายสาธิต รั้งศิริ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๔๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว จากการซื้อสินค้ากับผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย

(๒) ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย

(๓) ไม่เป็นนักบินหรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

(๔) เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ๒ แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ และท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

(๕) ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๙๐) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒

(๖) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

ข้อ ๒ ผู้เดินทางที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๑ มีสิทธิตั้งตัวแทนได้ในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากรได้ โดยขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดในจำนวนไม่เกินหนึ่งหมื่นสองพันบาท การตั้งตัวแทนตามวรรคหนึ่ง ต้องมีหลักฐานเป็นหนังสือ

ตัวแทนที่ผู้เดินทางตามวรรคหนึ่งแต่งตั้งเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ ๓ ผู้มีความประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางตามข้อ ๒ วรรคหนึ่ง เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง ตามแบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ที่แนบท้ายประกาศนี้

ผู้มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติตามวรรคหนึ่ง ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
(๒) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ตั้งแต่ยี่สิบห้าล้านบาทขึ้นไป  
(๓) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และไม่เคยมีประวัติเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

(๔) มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร ปรากฏอยู่ในข้อหนึ่งข้อใดที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองนิติบุคคล

(๕) มีพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

(๖) มีเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ในการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๗) มีระบบเชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง และสามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้กับกรมสรรพากรได้ในทันที (Real Time)

ข้อ ๔ ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร สามารถให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรได้นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ จนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะต้องดำเนินการดังนี้

(๑) จัดให้มีสถานประกอบการให้บริการ ในพื้นที่ตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

(๒) จัดทำระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร เพื่อนำส่งข้อมูลการคืนภาษีให้กับกรมสรรพากร แบบ Real Time

(๓) จัดทำกล่องรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) (Drop Box) จำนวน ๓ กล่อง ติดตั้งไว้ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้องประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตก และด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้องประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๕ ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมแสดงหนังสือเดินทางต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าในวันที่ซื้อสินค้า เพื่อให้จัดทำเอกสารดังนี้

(๑) ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร

(๒) คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ทั้งนี้ ใบกำกับภาษีที่ปรากฏในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ที่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร ได้แต่งตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประกาศฉบับนี้แล้ว ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศได้อีก

ข้อ ๖ สินค้าที่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ตามประกาศฉบับนี้ ต้องมีลักษณะดังนี้

(๑) เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร

(๒) ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

กรณีเป็นสินค้าที่สามารถบริโภคได้ในราชอาณาจักร สินค้าดังกล่าวต้องได้รับการบรรจุหีบห่อ (Seal) ที่มีสัญลักษณ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนในลักษณะมั่นคง และให้มีข้อความ “No Consumption made whilst in Thailand” ลงบนหีบห่อ ซึ่งเห็นได้อย่างชัดเจน

(๓) เป็นสินค้าที่ซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) และมีมูลค่าของสินค้าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไม่น้อยกว่าสองพันบาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่าสองพันบาทต่อวัน

(๔) เป็นสินค้าที่ต้องนำออกป็นนอกราชอาณาจักร ภายใน ๑๔ วันนับแต่วันที่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรมีหนังสือแต่งตั้งตัวแทน แต่ไม่เกิน ๖๐ วันนับแต่วันที่ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรแจ้งความประสงค์ตามข้อ ๕

ข้อ ๗ ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร ที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องนำสินค้าตามข้อ ๖ และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิหรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง ขณะเดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักร เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐)

กรณีสินค้าที่ปรากฏข้อความ “Item No. ... must also be presented to Revenue Officer” ในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ซึ่งเป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา ปากกา โทรศัพท์แบบพกพาหรือสมาร์ตโฟน คอมพิวเตอร์แบบพกพา กระเป๋า เข็มขัด ที่มีมูลค่าของสินค้าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ละชิ้นตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาท หรือสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่มีมูลค่าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มต่อชิ้นตั้งแต่ห้าหมื่นบาท ผู้เดินทางออกป็นนอกราชอาณาจักรต้องแสดงสินค้านี้ต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ จุดบริการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตั้งอยู่ภายหลังผ่านพิธีการตรวจคนเข้าเมือง เพื่อประทับรับรองการมีสินค้านี้ในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐)



ข้อ ๘ เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อ ๗ แล้ว ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร นำส่งคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) (Drop Box) ที่ตั้งอยู่ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตก และด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๙ เมื่อผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของประกาศนี้ กรมสรรพากรจะคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้มีสิทธิดังกล่าว ผ่านตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ

เอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามวรรคหนึ่ง มีดังนี้

(๑) รายงานการให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ประกอบเอกสารหลักฐานการตั้งตัวแทน

(๒) คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) และใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้มีสิทธิตามประกาศนี้

ข้อ ๑๐ ในกรณีตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ ๒ ได้ และให้ตัวแทนที่ถูกเพิกถอนดังกล่าวยุติการให้บริการนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากร มีหนังสือเพิกถอนเป็นต้นไป

ข้อ ๑๑ ประกาศนี้ให้มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ที่ลงในประกาศ จนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



แบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว)

๑. ชื่อผู้ประกอบการ.....  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

๒. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ

๒.๑ ชื่อและที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ..(ถ้ามี).....

อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้น.....หมู่บ้าน.....

เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....

ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....E-mail : .....

๒.๒ จำนวนสถานประกอบการที่จัดตั้งเป็นสถานที่ให้บริการ.....แห่ง

(โปรดกรอกด้านหลัง)

เลขที่รับ
วันเดือนปีที่รับ
เจ้าหน้าที่ผู้รับ

๓. เอกสารประกอบการพิจารณา

- แผนการดำเนินงานให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง
- แผนที่แสดงที่ตั้งของสถานประกอบการซึ่งใช้เป็นที่ตั้งของจุดบริการโดยรายละเอียด
- ผังการทำงานรวมของระบบ (System Flowchart) ที่แสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงของระบบงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวในเมืองกับระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวของกรมสรรพากร
- กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ยื่นคำขออนุมัติ

(.....)

วันที่.....



ความเห็นเจ้าหน้าที่

.....  
.....  
.....

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่

(.....)

วันที่.....

คำสั่ง :

อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น ..... แห่ง

ไม่อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น ..... แห่ง

ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

วันที่.....

**ชื่อและที่อยู่สถานประกอบการสาขา**

(กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตั้งใหม่ ให้ระบุสำนักงานใหญ่เป็นลำดับแรกและเรียงเลขที่สาขาตามลำดับ)

สาขาที่..... ชื่อ.....

อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....

หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

สาขาที่..... ชื่อ.....

อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....

หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

สาขาที่..... ชื่อ.....

อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....

หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

**เงื่อนไข :**

1. ผู้สมัครต้องมีคุณสมบัติตามประกาศฉบับนี้
2. การพิจารณาคัดเลือกผู้มีสิทธิ และกำหนดพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนค้ำประกันภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติสำหรับผู้ให้บริการเป็นตัวแทนค้ำประกันภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

**หมายเหตุ :**

1. เอกสารฉบับนี้ทำขึ้น ๒ ฉบับ ส่งมอบให้ผู้ยื่นคำขอฯ ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่เก็บไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ
2. ผู้ยื่นคำขอฯ จะต้องลงลายมือชื่อกำกับเอกสารและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ประกอบการพิจารณาตามข้อ ๓ ทุกฉบับ
3. กรณีผู้ยื่นคำขอฯ ไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๓ ภายในเวลาที่กำหนด จะถือว่ากรณียื่นแบบคำขอนี้เป็นโมฆะ

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๓ ผู้มีความประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางตามข้อ ๒ บรรคหนึ่ง เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว ตามแบบคำขออนุมัติเป็นผู้ให้บริการ เป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ที่แนบท้ายประกาศนี้

ผู้มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติตามวรรคหนึ่ง ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
(๒) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป  
(๓) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และไม่เคยมีประวัติเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

(๔) มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร ปรากฏอยู่ในข้อหนึ่งข้อใดที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองนิติบุคคล

(๕) เสนอแผนการดำเนินงาน ซึ่งประกอบไปด้วย

(๕.๑) รายละเอียดของพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนคิน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล  
ไม่เกิน ๕ พื้นที่ให้บริการ

ในกรณีของผู้ให้บริการที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ให้บริการ  
ตัวแทนคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมืองแล้ว ก่อนประกาศฉบับนี้  
ใช้บังคับ และมีความประสงค์จะเพิ่มพื้นที่ให้บริการ ให้จัดทำหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าว  
เสนออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานท่งเที่ยว เพื่อให้อธิบดี  
กรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติเพิ่มพื้นที่ให้บริการตามที่เห็นสมควร แต่รวมกันแล้วไม่เกิน ๕ พื้นที่  
ให้บริการ

(๕.๒) รายละเอียดของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์  
อิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ ในการให้บริการเป็นตัวแทน  
คินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๕.๓) รายละเอียดของระบบเชื่อมต่อการคินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่  
ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง ซึ่งสามารถส่งข้อมูลการคิน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้กรมสรรพากรได้ทันที (Real Time)”

ข้อ ๒ ให้เพิ่มเติมข้อความดังต่อไปนี้เป็น ข้อ ๔/๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทาง  
ออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร  
มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร  
ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

“ข้อ ๔/๑ แม้ว่าจะมีบทบัญญัติในข้อ ๓ (๕) อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดให้  
ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพิ่มพื้นที่ให้บริการ ณ สถานที่ใดสถานที่หนึ่งตามระยะเวลาที่กำหนดได้  
ตามที่เห็นสมควร”

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ จนถึงวันที่  
๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบคำขออนุมัติให้บริการเป็นตัวแทนคินภาชีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคินภาชีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว)

๑. ชื่อผู้ประกอบการ.....  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

๒. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ

๒.๑ ชื่อและที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ..(ถ้ามี).....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน.....  
เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน.....  
ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....  
รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

๒.๒ จำนวนสถานประกอบการที่จัดตั้งเป็นสถานที่ให้บริการ.....แห่ง  
(โปรดกรอกด้านหลัง)

เลขที่รับ  
วันเดือนปีที่รับ  
เจ้าหน้าที่ผู้รับ

๓. เอกสารประกอบการพิจารณา

- แผนการดำเนินงานให้บริการเป็นตัวแทนคินภาชีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง
- แผนที่แสดงที่ตั้งของสถานประกอบการซึ่งใช้เป็นที่ตั้งของจุดบริการโดยรายละเอียด
- ผังการทำงานรวมของระบบ (System Flowchart) ที่แสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงของระบบงานคินภาชีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวในเมืองกับระบบคินภาชีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวของกรมสรรพากร
- กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจพร้อมภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ยื่นคำขออนุมัติ

(.....)

วันที่.....



ความเห็นเจ้าหน้าที่

.....  
.....  
.....

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่

(.....)

วันที่.....

คำสั่ง :

- อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น ..... แห่ง
- ไม่อนุมัติการให้บริการเป็นตัวแทน รวมทั้งสิ้น ..... แห่ง

ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

วันที่.....

ชื่อและที่อยู่สถานประกอบการซึ่งเป็นที่ตั้งของสถานที่ให้บริการ

จุดที่..... ชื่อ..... สาขา.....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....  
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

จุดที่..... ชื่อ..... สาขา.....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....  
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

จุดที่..... ชื่อ..... สาขา.....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....  
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

จุดที่..... ชื่อ..... สาขา.....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....  
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

จุดที่..... ชื่อ..... สาขา.....  
อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....  
หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....  
จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์..... E-mail : .....

เงื่อนไข : ผู้สมัครต้องมีคุณสมบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

หมายเหตุ :

๑. เอกสารฉบับนี้ทำขึ้น ๒ ฉบับ ส่งมอบให้ผู้ยื่นคำขอ ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่เก็บไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ
๒. ผู้ยื่นคำขอ จะต้องลงลายมือชื่อกำกับเอกสารและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ประกอบการพิจารณาตามข้อ ๓ ทุกฉบับ
๓. กรณีผู้ยื่นคำขอ ไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๓ ภายในเวลาที่กำหนด จะถือว่ากรณียื่นแบบคำขอนี้เป็นโมฆะ



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๔๑ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว จากการซื้อสินค้ากับผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย
- (๒) ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย
- (๓) ไม่เป็นนักบินหรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร
- (๔) เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ๒ แห่ง ได้แก่ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ และท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง
- (๕) ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๘๐) เรื่อง กำหนดคุณลักษณะ และหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๒

(๖) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

ข้อ ๒ ผู้เดินทางที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๑ มีสิทธิตั้งตัวแทนได้ในระหว่างวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร โดยขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดในจำนวนไม่เกินหนึ่งหมื่นสองพันบาท

/ การตั้งตัวแทน ...



การตั้งตัวแทนตามวรรคหนึ่ง ต้องมีหลักฐานเป็นหนังสือ  
ตัวแทนที่ผู้เดินทางตามวรรคหนึ่งแต่งตั้งเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว  
ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ ๓ ผู้มีความประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางตามข้อ ๒ วรรคหนึ่ง  
เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร  
ผ่านหัวหน้ากลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง ตามแบบคำขออนุมัติเป็นผู้ให้บริการ  
เป็นตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง ที่แนบท้าย  
ประกาศนี้

ผู้มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติตามวรรคหนึ่ง ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(๒) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ตั้งแต่ยี่สิบห้าล้านบาทขึ้นไป

(๓) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร และไม่เคยมีประวัติเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบ  
ด้วยกฎหมาย

(๔) มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการเป็นตัวแทนของผู้เดินทางออกไป  
นอกราชอาณาจักร ในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร ปรากฏอยู่ในข้อหนึ่งข้อใดที่ระบุไว้  
ในหนังสือรับรองนิติบุคคล

(๕) เสนอแผนการดำเนินงาน ซึ่งประกอบไปด้วย

(๕.๑) รายละเอียดของพื้นที่ในการให้บริการเป็นตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ไม่เกิน ๕  
พื้นที่ให้บริการ

ในกรณีของผู้ให้บริการที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ให้บริการตัวแทน  
ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมืองแล้ว และมีความประสงค์จะเพิ่ม  
พื้นที่ให้บริการ ให้จัดทำหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าว เสนออธิบดีกรมสรรพากรผ่านหัวหน้า  
กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้อธิบดีกรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติเพิ่มพื้นที่  
ให้บริการตามที่เห็นสมควร แต่รวมกับพื้นที่ให้บริการที่ได้รับอนุมัติแล้ว ไม่เกิน ๕ พื้นที่ให้บริการ

(๕.๒) รายละเอียดของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ หรืออุปกรณ์  
อิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ รวมถึงระบบงานพื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ ในการให้บริการเป็นตัวแทน  
คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง

(๕.๓) รายละเอียดของระบบเชื่อมต่อการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่  
ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรกับเครื่องอ่านหนังสือเดินทาง ซึ่งสามารถส่งข้อมูลการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้กรมสรรพากรได้ทันที (Real Time)

ข้อ ๔ ตัวแทนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร สามารถให้บริการเป็นตัวแทนขอคืน  
ภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมืองได้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒  
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะต้องดำเนินการ ดังนี้

(๑) จัดให้มีสถานประกอบการให้บริการ ในพื้นที่ตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร  
(๒) จัดทำระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรในเมือง  
เพื่อนำส่งข้อมูลการคืนภาษีให้กับกรมสรรพากรแบบ Real Time

(๓) จัดทำกล่องรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) (Drop Box) จำนวน ๓ กล่อง  
ติดตั้งไว้ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยาน  
นานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตกและด้านตะวันออก และบริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๕ แม้ว่าจะมีบทบัญญัติในข้อ ๓ (๕) อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดให้ตัวแทน  
ที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพิ่มพื้นที่ให้บริการ ณ สถานที่ใดสถานที่หนึ่งตามระยะเวลาที่กำหนดได้  
ตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๖ ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
พร้อมแสดงหนังสือเดินทางต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าในวันที่ซื้อสินค้า เพื่อให้จัดทำ  
เอกสาร ดังนี้

(๑) ใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖/๔ หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี  
โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๒) คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
ทั้งนี้ ใบกำกับภาษีที่ปรากฏในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ที่ผู้เดินทางออกไป  
นอกราชอาณาจักร ได้แต่งตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประกาศฉบับนี้แล้ว ไม่สามารถ  
นำไปใช้เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศได้อีก

ข้อ ๗ สินค้าที่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ตาม  
ประกาศฉบับนี้ ต้องมีลักษณะ ดังนี้

(๑) เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร

(๒) ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้า  
ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

กรณีเป็นสินค้าที่สามารถบริโภคได้ในราชอาณาจักร สินค้าดังกล่าวต้องได้รับ  
การบรรจุหีบห่อ และปิดผนึก (Seal) ที่มีสัญลักษณ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนในลักษณะมั่นคง  
และให้มีข้อความ “No Consumption made whilst in Thailand” ลงบนหีบห่อ ซึ่งเห็นได้อย่างชัดเจน

(๓) เป็นสินค้าที่ซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร  
ให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) และมูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวน  
ไม่น้อยกว่าสองพันบาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่าสองพันบาทต่อวัน

(๔) ต้องนำสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร ภายใน ๑๔ วัน นับแต่วันที่ผู้เดินทาง  
ออกไปนอกราชอาณาจักรมีหนังสือแต่งตั้งตัวแทน แต่ไม่เกิน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ผู้เดินทางออกไป  
นอกราชอาณาจักรแจ้งความประสงค์ตามข้อ ๖

ข้อ ๘ ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องนำสินค้าตามข้อ ๗ และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีไปแสดงต่อ เจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ หรือท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง ขณะเดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐)

กรณีสินค้าที่ปรากฏข้อความ “Item No. ... must also be presented to Revenue Officer” ในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) ซึ่งเป็นสินค้าประเภทอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็น ตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนดา ปากกา โทรศัพท์แบบพกพาหรือสมาร์ตโฟน คอมพิวเตอร์แบบพกพา กระเป๋า เข็มขัด ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้นตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาทขึ้นไป หรือสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่มีมูลค่าของสินค้าต่อชิ้นตั้งแต่ห้าหมื่นบาทขึ้นไป ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรต้องแสดงสินค้าดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ จุดบริการ คืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตั้งอยู่ภายหลังผ่านพิธีการตรวจคนเข้าเมือง เพื่อประทับรับรองการมีสินค้า ลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐)

ข้อ ๙ เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อ ๘ แล้ว ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร นำส่งคำร้อง ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) พร้อมใบกำกับภาษีในกล่องรับแบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) (Drop Box) ที่ตั้งอยู่ ณ บริเวณด้านหน้าสำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว ประจำท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิด้านตะวันตกและด้านตะวันออก หรือบริเวณด้านหน้า สำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวประจำท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง

ข้อ ๑๐ เมื่อผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ของประกาศนี้ กรมสรรพากรจะคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวล รัษฎากร ให้แก่ผู้มีสิทธิดังกล่าว ผ่านตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ

เอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง มีดังนี้

(๑) รายงานการให้บริการเป็นตัวแทนขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกไป นอกราชอาณาจักร ประกอบเอกสารหลักฐานการตั้งตัวแทน

(๒) คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๑๐) และใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้มีสิทธิตามประกาศนี้

ข้อ ๑๑ ตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๒๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไป นอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร มีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวล รัษฎากร ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถือว่า เป็นตัวแทนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร และสามารถให้บริการเป็นตัวแทนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับนี้ ได้โดยมิต้องยื่นคำขออีก

ข้อ ๑๒ ในกรณีตัวแทนที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติตามประกาศนี้ หรือตัวแทนตามข้อ ๑๑ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ ๒ ได้ และให้ตัวแทนที่ถูกเพิกถอนดังกล่าวยุติการให้บริการนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากร มีหนังสือเพิกถอนเป็นต้นไป

ข้อ ๑๓ ประกาศนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



INLAND REVENUE  
AUTHORITY  
OF SINGAPORE

# IRAS e-Tax Guide

GST: The Electronic Tourist Refund Scheme  
(eTRS)

(Refund claims made on or after 4 Apr 2019)



# GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS)

## (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)

---

Published by  
Inland Revenue Authority of Singapore

Published on 22 MAR 2019

Disclaimers: IRAS shall not be responsible or held accountable in any way for any damage, loss or expense whatsoever, arising directly or indirectly from any inaccuracy or incompleteness in the Contents of this e-Tax Guide, or errors or omissions in the transmission of the Contents. IRAS shall not be responsible or held accountable in any way for any decision made or action taken by you or any third party in reliance upon the Contents in this e-Tax Guide. This information aims to provide a better general understanding of taxpayers' tax obligations and is not intended to comprehensively address all possible tax issues that may arise. While every effort has been made to ensure that this information is consistent with existing law and practice, should there be any changes, IRAS reserves the right to vary its position accordingly.

© Inland Revenue Authority of Singapore

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, including photocopying and recording without the written permission of the copyright holder, application for which should be addressed to the publisher. Such written permission must also be obtained before any part of this publication is stored in a retrieval system of any nature.

## Table of Contents

	Page
<b>1 Aim.....</b>	<b>1</b>
<b>2 At a glance.....</b>	<b>2</b>
<b>3 Glossary .....</b>	<b>3</b>
<b>4 Overview of the eTRS system.....</b>	<b>4</b>
<b>5 Conditions to operate as CRA or IR under the eTRS.....</b>	<b>7</b>
<b>6 Application to participate in the eTRS .....</b>	<b>17</b>
<b>7 Change in circumstances of eligibility.....</b>	<b>19</b>
<b>8 Exit from the eTRS.....</b>	<b>19</b>
<b>Appendix 1 – Conditions of the Tourist Refund Scheme .....</b>	<b>20</b>
<b>Appendix 2 – System requirement overview for CRA/IR to participate in the eTRS .....</b>	<b>22</b>
<b>Appendix 3 – IT Audit scope.....</b>	<b>29</b>
<b>Appendix 4 – Checking passport to verify eligibility of customer for tourist refund.....</b>	<b>30</b>
<b>Appendix 5 – Illustrations on CCH and CRC fee computation.....</b>	<b>31</b>
<b>Appendix 6 – Information to be provided in the Affiliated Retailers List</b>	<b>34</b>

## **1 Aim**

1.1 The guide will cover the following:

- (a) Description of process and data flow under the eTRS;
- (b) Conditions and fees applicable for participation in the eTRS;
- (c) Application procedures under the eTRS; and
- (d) Overview of the system requirements under the eTRS.

1.2 You should read this guide if you wish to participate in the eTRS either as:

- (a) A Central Refund Agency (“CRA”); or
- (b) An Independent Retailer<sup>1</sup> (“IR”).

1.3 If you are not affiliated to any CRA and do not wish to set up your own system to link up directly to the Central Clearing House (“CCH”) as an IR, you can still offer tourist refund to your customers by affiliating with a participating CRA.

1.4 Presently, there are 3 CRAs in Singapore participating in the eTRS:

Global Blue Singapore Pte Ltd  
Tel: +65 6225 6238  
Fax: +65 6225 5773  
Email: [taxfree@globalblue.com](mailto:taxfree@globalblue.com)  
Website: [www.globalblue.com](http://www.globalblue.com)

Global Tax Free Pte Ltd  
Tel: +65 6221 7058  
Fax: +65 6221 7379  
Email: [gtfsg@global-taxfree.com](mailto:gtfsg@global-taxfree.com)  
Website: [www.global-taxfree.com.sg](http://www.global-taxfree.com.sg)

Tourego Pte Ltd  
Tel: +65 6909 2409  
Email: [hello@tourego.com.sg](mailto:hello@tourego.com.sg)  
Website: [www.tourego.com](http://www.tourego.com)

---

<sup>1</sup> An Independent Retailer is a retailer who chooses to set up its own system capable of linking directly to the CCH to administer the TRS without being affiliated to any participating CRAs.



## **2 At a glance**

- 2.1 Singapore receives many tourists every year and it is important for our visitors that, along with good shopping experience, they also enjoy a hassle-free GST refund claim process. GST refund is available on goods purchased from GST-registered retailers operating the Tourist Refund Scheme (“TRS”). All GST-registered retailers and CRAs who want to offer TRS can only do so through the eTRS system.
- 2.2 Under the eTRS, all CRAs and IRs have to seek IRAS’ approval before they can participate directly in the electronic system. In addition to the existing conditions for tourist refunds, the CRAs and IRs should also comply with the conditions as set out in this guide.
- 2.3 Retailers are required to verify the tourist’s eligibility before issuing an eTRS transaction with the tourist’s passport details. At Changi International Airport and Seletar Airport (collectively known as “airports”), the tourist will use his passport to retrieve his transactions to claim a refund. The tourist’s purchases may be inspected by Customs Officers at the airports and the refund will only be made if he satisfies all the conditions of the TRS.

### **3 Glossary**

#### **3.1 Central Clearing House (“CCH”)**

- 3.1.1 The CCH is a central system owned by IRAS. It stores eTRS transactions received from all CRAs (through their retailers) or IRs and makes available these transactions for processing.
- 3.1.2 The CCH allows tourists to retrieve eTRS transactions at the airports’ self-help kiosks. The self-help kiosks will also electronically approve the refund claims, unless tourists are referred to Customs for their purchases to be inspected. Once the eTRS transactions are approved, CCH will also determine the refund amount to be paid to the tourist based on the rates reflected in the refund tables<sup>2</sup> of the respective CRAs/IRs. This information will be transmitted to the Central Refund Counter (“CRC”) Operator to make the refund to the tourist in his preferred choice (i.e., cash, credit card or Alipay account).
- 3.1.3 Under the eTRS, tourists will obtain their refunds only if the purchase information is properly transmitted from the retailer to CRA/IR and onward to CCH. It is therefore critical for CRAs/IRs to have robust and reliable systems to link up to the CCH such that eTRS transactions can be transmitted on an accurate and timely basis.

#### **3.2 Central Refund Counter (“CRC”)**

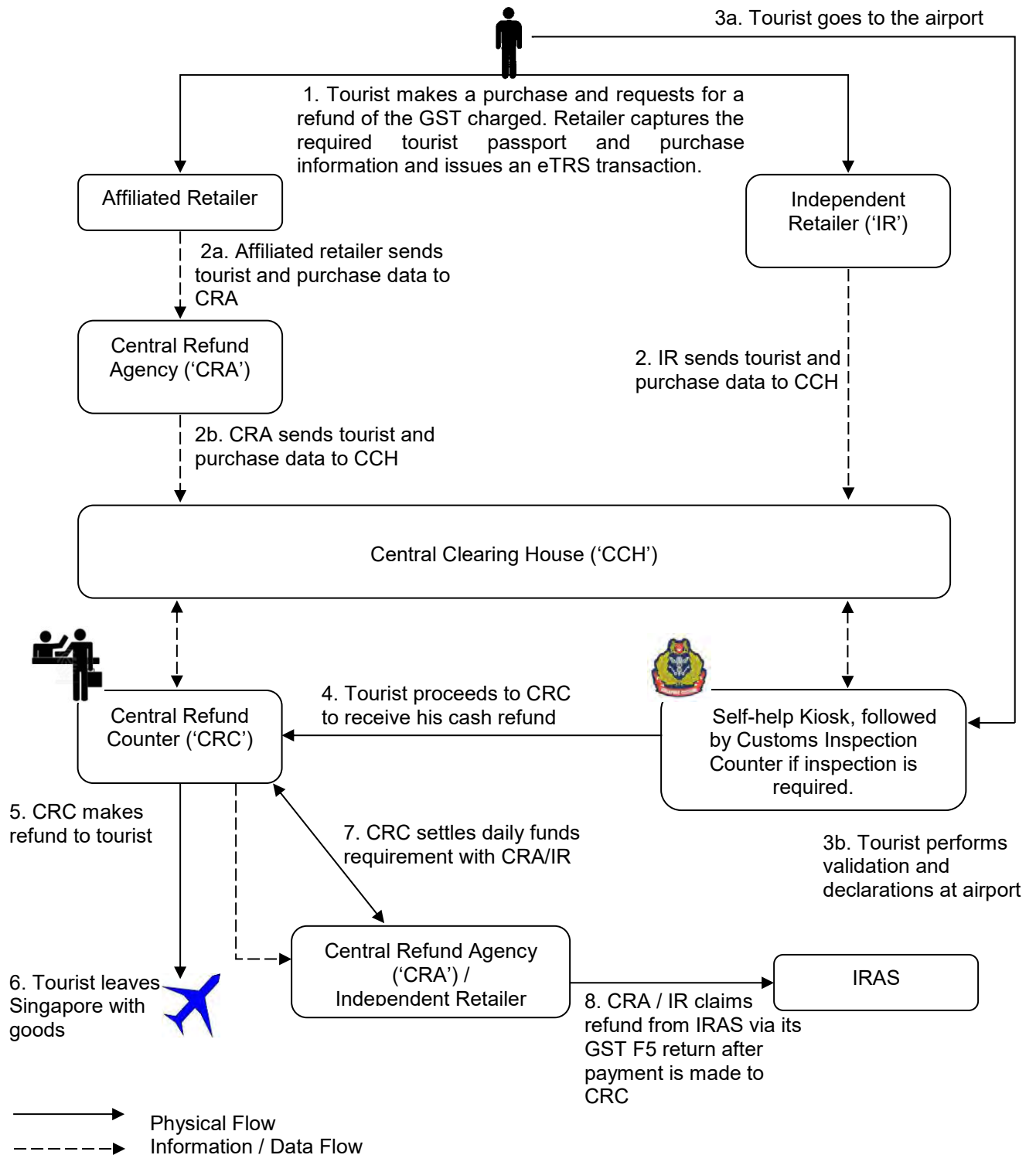
- 3.2.1 The CRC operator is the paying agent approved by IRAS to handle all refunds to tourists on behalf of all CRAs and IRs. Global Tax Free Pte Ltd is the approved CRC operator until 17 November 2020.
- 3.2.2 The amount of refunds made to tourists by the CRC will also be based on the rates in the refund table as determined by the individual CRA/IR and provided to the CCH. After refund has been made to the tourists, the CRC will seek payment of the refund made, along with a service fee from the CRAs and IRs directly on a daily basis.
- 3.2.3 Tourists who choose to receive their refund via cash will have to proceed to the GST Cash Refund Counter (operated by the CRC operator) located at the Departure Transit Lounge of Terminals 1, 2, 3 or 4 of the Changi International Airport to collect their cash refund. As the CRC is making cash refunds on behalf of all CRAs and IRs, tourists will only need to queue once at the airport to get their cash refunds.

---

<sup>2</sup> Each CRA/IR should only have one refund table.

#### 4 Overview of the eTRS system

4.1 The following diagram shows the major process and data flows of the eTRS system for tourists departing via the airport.



## 4.2 Description of the process flow

4.2.1 Tourists who purchase from retailers operating the eTRS are to request the retailer to issue an eTRS transaction with his passport details. The retailers (i.e. retailers affiliated with CRAs and the IRs) must perform the following steps:

- (a) Inform the person requesting for a GST refund on his purchase of the tourist refund conditions<sup>3</sup> and check with the person if he meets the conditions;
- (b) Sight the passport provided<sup>4</sup> to ascertain that it belongs to the person requesting for the refund and check that a valid social visit stamp is present on his passport;
- (c) Capture the person's passport number, nationality and purchase details electronically. This is essential for an eTRS transaction to be issued by the CCH;
- (d) Advise the tourist to keep the invoice or receipt as he may be required to produce this document together with his goods for Customs' inspection at the airport;
- (e) Indicate (e.g. stamp) on his invoice or receipt that an eTRS transaction has been issued; and
- (f) Inform the tourist that he may sign up for an eTRS eService account<sup>5</sup> to verify that his eTRS transactions have been successfully issued<sup>6</sup>, and to check on the status of his non-cash refunds following the approval at the airport.

4.2.2 The details of the tourist and his purchases captured electronically by affiliated retailers (i.e., eTRS transactions) are transmitted to the respective CRAs and then from the CRA to the CCH for storage. The IRs will send eTRS transactions to the CCH directly.

4.2.3 At the airport, before checking in, the tourist shall use the self-help kiosk to retrieve all his eTRS transactions<sup>7</sup> with his passport.

---

<sup>3</sup> Please refer to Appendix 1 for the eligibility criteria of a tourist and TRS conditions.

<sup>4</sup> A photocopy or an image of the passport is not acceptable.

<sup>5</sup> Tourist can register for the eTRS eService account via the website <https://touristrefund.sg/>

<sup>6</sup> Tourists may view eTRS transactions in their eTRS eService account within 10 minutes of the retailers issuing the eTRS transactions.

<sup>7</sup> Physical eTRS tickets will not be issued for purchases made on or after 4 Apr 2019. Any purchases made from 4 Feb 2019 to 3 Apr 2019 (start and end dates inclusive) with eTRS tickets

- 4.2.4 At the kiosk, the tourist will be asked to:
- (a) Scan his passport;
  - (b) Declare his eligibility and acceptance of the TRS conditions;
  - (c) Review the transactions that he wishes to claim a refund on; and
  - (d) Select his refund options<sup>8</sup> – whether he wants his refund to be made in cash, into his Alipay account or his credit card.
- 4.2.5 Once the above steps are completed, the tourist will see the status of his refund claims on the screen of the self-help kiosk. If physical inspection of the goods is required, the self-help kiosk will inform the tourist to proceed to Customs Inspection counter before his refund claim can be processed.
- 4.2.6 At Customs Inspection counter, the tourist will be asked to present his goods and the relevant supporting documents (e.g. invoice or receipt for the purchase). If the Customs officer is satisfied that the claims are in order, his refund will be approved.
- 4.2.7 In the event that a refund in cash is chosen, the tourist will need to proceed to the GST Cash Refund counter to obtain his cash refund. If the tourist has opted to receive refund through his credit card or Alipay account, the money will be credited directly to the specified credit card or Alipay account and there is no need to approach the Cash Refund Counter.
- 4.2.8 Once the refund has been made to the tourist, the CRC will invoice and debit the CRA's/IR's bank account for the amount refunded and other charges on a daily basis.
- 4.2.9 CRA/IR may claim the GST refund from IRAS in their GST F5 return after the CRA/IR has paid the CRC the refund made to the tourist. The claim must be supported by relevant documents and IRAS will make the refund if it is satisfied that the claims are in order.

---

issued will also be automatically retrieved when a tourist scans his passport at the kiosk. A tourist should contact the respective retailer(s) in the event that such purchases cannot not be retrieved at the kiosk.

<sup>8</sup> Only credit card, Alipay account and bank cheque options are available at the Seletar Airport.

## **5 Conditions to operate as CRA or IR under the eTRS**

- 5.1 Under the eTRS, retailers affiliated with a participating CRA do not need to have a direct link up to the CCH's system to offer tourist refund to tourists. These retailers would need retail end issuing solutions provided by the CRA to issue eTRS transactions to tourists. The retailers will have to account for the GST charged (to the tourists) in their GST returns. Retailers do not need approval from IRAS to offer tourist refund to their tourists if it is affiliated with a CRA participating in the eTRS. These retailers should not claim any GST refund from IRAS in respect of the tourist's purchases.
- 5.2 The CRA/IR, on the other hand, will be claiming refund from IRAS in respect of the tourist's purchases for which refund is approved by CCH and made by CRC. The CRA/IR is required to meet the system requirements to link up to the CCH's system directly. An overview of the system requirements for CRA/IR to participate in the eTRS can be found in Appendix 2 of this guide.
- 5.3 Anyone who wishes to be an approved CRA or IR under the eTRS will need to satisfy the following eligibility criteria:
- (a) Be GST-registered;
  - (b) Have good tax compliance and payment records;
  - (c) Have good internal controls and proper accounting and record-keeping;
  - (d) Be processing at least 5,000 tourist refund claims per month on average over the last 12 months at the time of application;
  - (e) Have the necessary system that can operate in the eTRS environment;
  - (f) Engage the services of the CCH and fulfil the related requirements; and
  - (g) Engage the services of the CRC and fulfil the related requirements.
- 5.4 The CRA/IR must also undertake to comply with the following conditions:
- (a) Refund at least 85% of the GST to tourists on average;
  - (b) Ensure its system set up for the eTRS continues to comply with the technical specifications including subsequent updates or changes;

- (c) Ensure the data transmissions from the CRA's/IR's system to the CCH's system are timely, accurate and complete;
- (d) Engage external auditor to audit its system, including any new feature/proposed solution and submit the audit report before the Comptroller of GST approves its CRA/IR application, at its own cost. The auditor should be a reputable independent third party audit firm, subject to IRAS' approval. Major or medium observation(s), if found, shall be resolved (and resolution validated by the external auditor) before the Comptroller of GST approves the application. Low risk observation shall be resolved (and resolution validated by the external auditor) within 6 months from the audit report submission date. IRAS reserves the right to require that the CRA/IR engages an external auditor to audit its system periodically, at its own cost. IRAS also reserves the right to determine the audit scope and frequency of audit. Refer to Appendix 3 for the baseline audit scope;
- (e) Have in-house/outsourced IT expertise to ensure successful integration of its system to the eTRS system, and handle day-to-day system issues (e.g. incident troubleshooting);
- (f) Put in place contingency procedures to be executed at the retail outlet(s) in the event that the retail end issuing solution for the eTRS is unavailable, and to notify IRAS of such incident immediately. The contingency procedures are subject to IRAS' approval;
- (g) Put in place controls (in accordance with the standards prescribed by IRAS) for all eTRS test transactions introduced into the eTRS system for the purpose of testing its system;
- (h) Maintain good tax compliance and payment records;
- (i) Maintain good internal controls and have proper accounting and record-keeping;
- (j) Inform IRAS at least 30 days in advance should it plan to terminate its participation in the eTRS, stating the reason(s) for termination. An exit plan should also be submitted (including details of public communications and communications to its affiliated retailers (in the case of a CRA)), along with the notification;
- (k) Comply with the conditions of TRS and any other conditions as may be imposed by the Comptroller of GST from time to time.

In addition, there are also conditions specific to a CRA or IR:

For CRA

- (l) Ensure that its affiliated retailers check the passports of the person making the purchases to verify that the customers are eligible for tourist refund before issuing the eTRS transactions for them. Refer to Appendix 4 for more details;
- (m) Provide and update IRAS with details of its affiliated retailers in the format and frequency prescribed by IRAS;
- (n) Upon receiving written notification from IRAS on the GST deregistration of any of its affiliated retailers, deactivate the retailers' eTRS issuing solutions;
- (o) Carry out specific checks/actions for pre-affiliation/de-affiliation of retailers and re-installation of eTRS issuing solution in accordance with the "eTRS Affiliation/De-affiliation/Re-installation Checks and Actions" document which will be provided by IRAS along with the in-principle approval letter;
- (p) Upon instruction from IRAS, terminate its service with any of its affiliated retailers, or to refrain from entering into service agreement with any retailer as specified by IRAS;
- (q) At IRAS' request, produce documents including invoices/receipts, payment evidence, price list, brochure etc. relating to the sales made by its affiliated retailers where eTRS transactions have been issued;
- (r) Inform IRAS before introducing any new eTRS issuing solutions (including Point-of-Sales integrated eTRS issuing solution) for its affiliated retailers. The issuing solutions are subject to IRAS' approval;

For IR

- (s) Inform the person requesting for a GST refund on his purchase of the tourist refund conditions<sup>9</sup> and check with the person if he meets the conditions;
- (t) Sight the passport provided<sup>10</sup> to ascertain that it belongs to the person requesting for the refund and check that a valid social visit stamp is present on his passport;

---

<sup>9</sup> Please refer to Appendix 1 for the eligibility criteria of a tourist and TRS conditions.

<sup>10</sup> A photocopy or an image of the passport is not acceptable.



- (u) Capture the person's passport number, nationality and purchase details electronically. This is essential for an eTRS transaction to be issued by the CCH;
- (v) Advise the tourist to keep the invoice or receipt as he may be required to produce this document together with his goods for Customs' inspection at the airport;
- (w) Indicate (e.g. stamp) on his invoice or receipt that an eTRS transaction has been issued; and
- (x) Inform the tourist that he may sign up for an eTRS eService account<sup>11</sup> to verify that his eTRS transactions have been successfully issued<sup>12</sup>, and to check on the status of his non-cash refunds following the approval at the airport.
- (y) Place a notice prominently at your retail outlet(s), indicating that tourists must present their passport in person before eTRS transactions can be issued;
- (z) At IRAS' request, produce documents including invoices/receipts, payment evidence, price list, brochure etc. relating to its sales where eTRS transactions have been issued; and
- (aa) Inform IRAS before introducing any new eTRS issuing solutions. The issuing solutions are subject to IRAS' approval.

5.5 In addition, should a CRA/IR (be it new or existing) propose a solution which deviates from the existing process flow as described in paragraphs 4.1 to 4.2 above, or which result in changes to be made to the eTRS system (including the CCH and CRC system), the CRA/IR is required to comply with the following conditions before its system can be adopted:

- (a) Obtain IRAS' approval for the modification(s) to the eTRS system/process flow ("Approved Modification(s)"). If its proposal is approved, the CRA/IR will bear all the costs to be incurred in order to integrate the Approved Modifications with the eTRS system, including the procurement of hardware, software, and/or such other assets if required ("Assets");

---

<sup>11</sup> Tourist can register for the eTRS eService account via the website <https://touristrefund.sg/>

<sup>12</sup> Tourists may view eTRS transactions in their eTRS eService account within 10 minutes of the retailers issuing the eTRS transactions.

- (b) Obtain for and/or grant to IRAS and/or any third part(ies) engaged by IRAS directly or indirectly to maintain and operate the eTRS system, for no charge whatsoever, a Singapore, perpetual, non-exclusive licence to use and modify any and all Assets owned by or licensed to the CRA or IR, to the extent related to the operation of the eTRS system;
- (c) Vest in IRAS all rights, title to or interests it has in intellectual property which results from, or has been generated for, the purpose of implementing the Approved Modifications;
- (d) Indemnify and keep IRAS indemnified against all claims, damages, costs, proceedings or actions arising from or incurred by any infringement or alleged infringement of patents, copyright, industrial design, or other intellectual property rights, arising from or in connection with the CRA's/IR's performance of its functions under the eTRS; and
- (e) Inform IRAS in writing within five working days of receiving any information concerning any allegations that it may have infringed any intellectual property rights arising from its participation in the eTRS system. Thereafter, the CRA/IR needs to provide IRAS with information and/or documents relating to the allegation(s) as and when directed by IRAS. If any allegation of intellectual property infringement has been made against the CRA/IR, IRAS may, by written notice to the CRA/IR, stipulate a reasonable period of time within which the CRA/IR needs to demonstrate to IRAS that such allegation(s) will not materially affect the operation of the eTRS system.

5.6 Whether a CRA/IR follows or deviates from the existing process flow as described in paragraphs 4.1 to 4.2 above, the Comptroller of GST may at any time, by notice in writing, suspend or revoke a CRA's/IR's appointment if it is in the Comptroller of GST's assessment that the CRA's/IR's performance of its functions under the eTRS has directly or indirectly caused the erroneous refund(s) of GST. The Comptroller of GST will do so only if the CRA/IR fails to address such causes(s) within a reasonable period of time as stipulated by, and to, the Comptroller of GST's satisfaction. IRAS also retains the full discretion in its assessment of whether measures implemented or proposed by the CRA/IR to address any system gap(s) or risk(s) are adequate, for the purpose of giving notice to suspend or revoke a CRA's/IR's appointment. IRAS is not obliged to disclose any details of its assessment.

5.7 All CRAs/IRs are required to take reasonable steps to ensure that erroneous GST refund(s) does not directly or indirectly result from:

- (a) the CRA's/IR's performance of its functions under the eTRS; and/or:
- (b) any Approved Modification(s).

Some examples:

- The CRA/IR shall take all reasonable steps to ensure that if a retailer enters the GST amount of the sale as \$10 at the issuing solution, the GST amount transmitted to CCH must be \$10 and not any other figure which may then result in erroneous refund.
- The CRA/IR shall take all reasonable steps to ensure that if a retailer issues one eTRS transaction for a sale, only one transaction is transmitted to CCH, instead of multiple transactions, which may then result in erroneous refund.

5.8 Approval to be a CRA/IR under the eTRS system shall be for a period of five years, unless terminated by IRAS, and is renewable.

5.9 The following paragraphs provide more details on some of the criteria and conditions stipulated:

**Minimum approved tourist refund volume**

5.9.1 A CRA/IR must process a minimum volume of at least 5,000 approved tourist refund claims per month<sup>13</sup> on average. Retailers who are not able to meet the minimum volume can still participate in the electronic system by affiliating with any participating CRAs.

5.9.2 If a CRA/retailer is not operating the TRS currently but expect to process at least 5,000 approved tourist refund transactions per month, it may submit its application to IRAS stating its basis of application. IRAS will consider the application on a case-by-case basis. However, IRAS may terminate the status if it fails to meet this condition over 12 months after the approval is given.

---

<sup>13</sup> The average number of claims is based on the total number of refund claims made over the immediate past financial year or any 12 continuous calendar months within the past 18 calendar months from the date of application.

### **Engage the services of the CCH**

- 5.9.3 As CCH, which is owned by IRAS, provides a service to CRA/IR in processing tourist claims and refunds, the CRA/IR is required to enter into a service agreement with IRAS. Broadly, the service agreement will include the following:
- (a) CCH fee payable by the CRA/IR and interest for late payment of CCH fee;
  - (b) Requirement for security deposit or banker's guarantee equivalent to 1 month of CCH fee payable; and
  - (c) Conditions for termination of service, etc.
- 5.9.4 The CCH fee is a transaction fee charged and invoiced by IRAS for transmitting each transaction to CRC to enable refunds to be made to the tourists. Transactions not refunded to the tourist are not subject to the CCH fee.
- 5.9.5 The current CCH fee is \$2.20 for each eTRS transaction refunded. It can be subject to further revision periodically. Please refer to Appendix 5 for an illustration on the CCH fee computation.
- 5.9.6 The CRA/IR is required to put up a security deposit with IRAS. The quantum of security deposit will be computed based on the monthly fee that the CRA/IR is expected to pay. For the first year, the number of refunds made by the CRA/IR in the preceding calendar year will be used as a guide. A banker's guarantee can be accepted in lieu of a security deposit.

### **Engage the services of the CRC**

- 5.9.7 Under the eTRS, the CRA/IR is required to engage the services of the CRC where the CRC is the paying agent for all CRAs/IRs to make refunds to tourists on their behalf. The arrangement between the CRC and CRA/IR will be in the form of a bilateral contract. When engaging the services of the CRC, CRA/IR is expected to:
- (a) Put up a cash float equivalent to 7 days of the estimated value of tourist refund the CRC is expected to process on its behalf, subject to review every quarter;
  - (b) Furnish a banker's guarantee equivalent to 14 days of the estimated value of tourist refund the CRC is expected to process on its behalf, subject to review every year;

- (c) Set up the required system to receive updated eTRS transactions from the CRC;
- (d) Pay the current CRC fee of \$1.29 per eTRS transaction<sup>14</sup> refunded on its behalf. This fee will be revised to \$1.25 per eTRS transaction from 18 Nov 2019 for one year. Thereafter, it may be subject to further revision;
- (e) Set up a direct debit facility with CRC for daily settlement of fees and the tourist refund made by the CRC on its behalf;
- (f) Pay finance fee<sup>15</sup> should the CRC fund the tourist refund in advance on its behalf when the cash float is not sufficient; and
- (g) Pay administration charges for resumption of service after a direct debit failure of its bank account.

5.9.8 CRA/IR can expect the bilateral contract to contain specific clauses pertaining to the cash float covering the following areas:

- (a) CRC shall deposit the cash float in a designated bank account, details of which will be provided to the CRA/IR; and
- (b) CRC shall ensure the cash float can only be used for the purposes of making both cash and non-cash refunds to tourists, making payment of all applicable fees (including but limited to the CRC fee, the finance fee and any administrative charge) payable by the CRA/IR, and providing ready cash at the refund points of the CRC and shall not use the cash float for any other purpose or co-mingle the cash float with its own funds.

5.9.9 The CRC will make refund to tourists using the cash float provided by the CRA/IR. To ensure that the cash float is available to the CRC to make refund to the tourists, it is necessary that the CRC invoices and does the direct debiting of the CRA's/IR's bank account for the following on a daily basis:

- (a) All refunds made to tourists on the CRA's/IR's behalf;
- (b) CRC fee on each eTRS transaction where refund has been made; and
- (c) GST chargeable on the CRC fee.

---

<sup>14</sup> You may refer to Appendix 5 for an illustration on the CRC fee computation.

<sup>15</sup> The Finance fee is computed based on an average interest rate of the three local banks (i.e. DBS, UOB and OCBC) + 1% per annum.

- 5.9.10 It is crucial that a CRA/IR maintains sufficient funds in its bank account for daily settlement of the tourist refunds made and fees with the CRC. When direct debit of CRA's/IR's bank account fails, it is likely that the CRC will exercise the Banker's Guarantee. Meanwhile, the CRC will continue to refund to tourists of the particular CRA/IR, provided the cash float and amount under the Banker's Guarantee is sufficient. In addition, IRAS may terminate the CRA's/IR's eligibility to operate the eTRS if the direct debiting failure cannot be resolved within 3 working days or the direct debiting failure occurs more than once.
- 5.9.11 The CRC will make cash refund up to a maximum of SGD7,500 per tourist. Cash refund above SGD7,500 can be made available provided the CRA/IR has given the CRC sufficient notice<sup>16</sup> for any eTRS transaction with provisional refund above SGD7,500 and the tourist pays the CRC a fee ranging from SGD100 to SGD200.

#### **System setup for operating the eTRS**

- 5.9.12 In order to operate under the eTRS where all eTRS transactions need to be transmitted electronically, it is necessary that the CRA/IR put in place the necessary IT systems<sup>17</sup>. These include:
- (a) Setting up retail end issuing solutions for retailers to capture tourists' passport number, nationality, purchases details and issue eTRS transactions;
  - (b) Setting up a system capable of transmitting the eTRS transactions to CCH's system within the stipulated time of 10 minutes; and
  - (c) Setting up a system capable of receiving the required data from CRC's system, etc.
- 5.9.13 All CRAs/IRs must pass CCH Interface Certification where a user acceptance test will be conducted on its interface with CCH's system. The CCH interface certification will be conducted by an external vendor appointed by IRAS. Any cost to be incurred for the certification process shall be borne by the CRA/IR.

---

<sup>16</sup> CRA/IR is required to notify the CRC 24 hours in advance and during working days before the tourist goes to the CRC's GST Cash Refund counter.

<sup>17</sup> Please refer to "System requirement overview for CRA/IR to participate in eTRS" in Appendix 2

5.9.14 For new CRA/IR applications that follow the existing process flow as described in paragraphs 4.1 to 4.2 above, the full technical specifications on the required interface between CCH and CRA/IR will be provided after the CRA/IR has obtained in-principle approval from IRAS. Please refer to section 6 of this e-tax guide for the application process.

**Average minimum refund of 85% of the GST to tourists**

5.9.15 As a CRA/IR, the amount of refunds made to tourists must be on average of at least 85%<sup>18</sup> of the GST paid on eligible tourist purchases. Where there are changes to the refund rate table, the CRA/IR shall be liable for any costs to be incurred to update the refund tables in the eTRS system.

**Contingency Plans and Notification of system unavailability**

5.9.16 To minimise inconvenience to tourists in the event that the retail end issuing solution for eTRS is unavailable, CRA/IR needs to put in place contingency procedures to be executed at the retail outlet(s) such that eTRS transactions can still be transmitted to the CCH system within the stipulated time of 10 minutes.

5.9.17 CRA/IR is also required to inform IRAS immediately when the retail end issuing solution for eTRS is unavailable at the retail outlet(s).

**CRAs to update IRAS of the particulars of affiliated retailers**

5.9.18 Upon approval to participate in the scheme, the CRA must provide IRAS with a list (in Microsoft Excel) containing the complete and accurate information of all its affiliated retailers. Following which, the CRA must continue to update IRAS within the 1st week of each month by providing IRAS with an updated affiliated retailers list (in Microsoft Excel), clearly indicating any changes to all its retailers, including the newly affiliated ones. The information to be included are listed in Appendix 6.

---

<sup>18</sup> The average percentage is calculated based on the eTRS transactions approved during a 12-month period (i.e. from 1<sup>st</sup> January to 31<sup>st</sup> December)

## **6 Application to participate in the eTRS**

- 6.1 If you wish to join the electronic system as a CRA/IR and are able to comply with all the conditions stipulated in section 5 of this e-tax guide, you may write to IRAS for approval.
- 6.2 To apply, you must submit an application letter with your company's letterhead to IRAS with the following:
- (a) Whether you are participating in the electronic system as a CRA or IR;
  - (b) A letter of declaration signed by the authorised person that you satisfy all eligibility criteria and conditions listed in paragraph 5 of this e-tax guide;
  - (c) Your basis of forecasting that you will process an average of at least 5,000 approved tourist transactions monthly if you are currently not operating TRS; and
  - (d) Details of the contact person including name, designation and contact number.
- 6.3 An in-principle approval will be given if you are able to meet the eligibility criteria and undertake to comply with all the other conditions as stipulated in paragraph 5. IRAS reserves the right to require the CRA/IR to comply with other conditions specific to its circumstances. Generally, an in-principle approval will be given within 3 months for new CRA/IR applications that follow the process flow as described in paragraphs 4.1 to 4.2 above. Otherwise, IRAS may take up to 6 months or more to review, depending on the complexity of the proposal. For new CRA/IR applications that do not follow the existing process flow, IRAS reserves the right to reject the application and is under no obligation to provide the reason(s) for rejection.

With the in-principle approval, you are then required to obtain and submit the following documents. The documents should reach IRAS within 9 months (or any longer period determined by IRAS to be reasonable) from the date of the in-principle approval, failing which your application will lapse.

- (a) A copy of the CCH Interface Certification;
- (b) A copy of the signed contract with the operator of the CRC;
- (c) The original copy of the signed service agreement with IRAS. An unsigned copy of the agreement will be mailed to you together with the letter granting the in-principle approval;
- (d) A letter of declaration signed by the authorised person that you satisfy all the additional conditions (if any) which are provided by IRAS after the issuance of in-principle approval; and



- (e) A copy of the audit report on your system from your external auditor required under paragraph 5.4(d), and a confirmation that any major or medium observation(s), if found, has been resolved (and resolution validated by the external auditor) and an undertaking that any low risk observation shall be resolved (and resolution validated by the external auditor) within 6 months from the audit report submission date.
  
- 6.4 Upon successful application, IRAS will notify you in writing the approval for you to operate as CRA/IR for a period of 5 years. The letter will state the effective date of commencement from which you or your affiliated retailers can start issuing eTRS transactions for tourists using the retail end issuing solutions.
  
- 6.5 If you wish to continue operating as an approved CRA/IR after the 5 years' approval period, you must submit to IRAS a fresh application at least 1 year before the expiry of the approval. As part of the CRA/IR renewal process, you will need to engage an external auditor to audit your system at no cost to IRAS and furnish to IRAS a copy of the audit report by the external auditor at least 1 year before the expiry of the approval when you submit the renewal application. Refer to Appendix 3 for the baseline audit scope.
  
- 6.6 The audit should also provide assurance that data transmissions from your system to the CCH system, and from CRC system to your system, are timely, accurate and complete. This includes end-to-end transmission to detect any data transmission inaccuracies for each type of eTRS issuing solution that is being used.
  
- 6.7 The auditor should be a reputable independent third party audit firm, subject to IRAS' approval. Major or medium observation(s), if found, shall be resolved (and resolution validated by the external auditor) before IRAS approves your renewal application. Low risk observation shall be resolved within 6 months (and resolution validated by the external auditor) from the application renewal date.
  
- 6.8 Where there are any high risk observations highlighted in the external audit report or significant risks assessed by IRAS, IRAS reserves the right to request for further in-depth investigations prior to granting a renewal of the CRA/IR appointment, and/or increase the frequency of the required external audit, as necessary, at your own cost.

## **7 Change in circumstances of eligibility**

- 7.1 In the event that there is any change in circumstances that prevent a CRA/IR from being eligible and meeting the conditions that IRAS imposes, the CRA/IR must inform IRAS immediately. IRAS may exercise his discretion to vary the requirements or impose additional conditions.

## **8 Exit from the eTRS**

- 8.1 To terminate your participation under the eTRS, CRA/IR is required to inform IRAS in writing giving at least 30 days' advance notice, stating the reason(s) for termination. If you are a CRA, you are required to provide IRAS with a termination timeline planned for each retailer.
- 8.2 Upon approval of your termination, IRAS will inform you of the effective date of termination.
- 8.3 At any time, IRAS can terminate your participation in the electronic system if you fail to meet any of the conditions or by giving you at least 30 days' advance notice.

## **Appendix 1 – Conditions of the Tourist Refund Scheme**

### **1 Type of goods that are eligible for a refund under the scheme**

Generally, all standard-rated goods are eligible for a refund except the following:

- (a) Goods wholly or partly consumed in Singapore;
- (b) Goods exported for business or commercial purpose;
- (c) Goods that will be exported by freight; and
- (d) Accommodation in a hotel, hostel, boarding house or similar establishments.

The scheme is for the sale of goods only. It cannot be used for services supplied to customers.

### **2 Eligibility of the person who can obtain a GST refund under the scheme**

A visitor to Singapore can obtain a GST refund under the scheme on the goods purchased by him provided that he meets the following criteria:

- 1) He is 16 years of age or above on the date of the purchase;
- 2) He is not a citizen or a permanent resident of Singapore;
- 3) He is not a member of the crew of an aircraft on which he is departing Singapore; and
- 4) He is not a Specified Person -
  - i. on the date of the purchase;
  - ii. at any time within the period of 3 months immediately before the date of purchase; or
  - iii. on the date he submits his claim for a refund of the GST charged on his purchases at the airport;

Specified Person refers to

- A. an individual who has in force –
  - (i) any work pass issued by the Ministry of Manpower (i.e. Work Permit, Training Work Permit, S Pass, Employment Pass, Training Employment Pass, Personalised Employment Pass, EntrePass, Work Holiday Pass, Miscellaneous Work Pass and Letter of Consent);
  - (ii) a Dependent's Pass;
  - (iii) a Long Term Visit Pass or Long Term Visit Pass Plus; or
  - (iv) a Student's Pass; or

- B. any of the following individual who has in force an Identification Card issued by the Ministry of Foreign Affairs Singapore and who is -
  - (i) a diplomat, consular officer, an administration, technical or service staff or other staff appointed to or employed in any foreign Embassy, High Commission or Consulate in Singapore;
  - (ii) a staff appointed to or employed in an International Organisation, Representative Office or Trade Office in Singapore; or
  - (iii) a spouse or dependent child of any individual mentioned in B(i) and B(ii) above.

### 3 **Conditions to be fulfilled by the qualified tourist to claim the refund under the scheme**

Besides satisfying the eligibility criteria of a tourist, the tourist must also ensure that –

- (a) He spends at least SGD100 (including GST). He may accumulate up to 3 same-day invoices/receipts from retailers bearing the same GST registration number and shop name to meet this minimum purchase amount (provided that the retailer has put in place good internal controls to ensure that no duplicate eTRS transaction are being issued for the same receipts);
- (b) At the time of the purchase of the goods, he presents his passport in person to the retailer participating in the eTRS for the issue of an eTRS transaction;
- (c) He applies for his GST refund at the eTRS self-help kiosk at the airports;
- (d) He departs with the goods **within 2 months** from the date of purchase either via:
  - a. Changi International Airport or
  - b. Seletar Airport;When required, he must produce the goods, invoice or receipt and any other relevant supporting documents to Customs for inspection at the airports.
- (e) He departs with the goods **within 12 hours** after obtaining approval of his GST refund; and
- (f) He claims the refund from the approved central refund counter operator **within 2 months** from the date of approval of the application.

### 4 **For more details on operating the Tourist Refund Scheme, please refer to our e-Tax Guide “GST: Guide for Retailers participating in Tourist Refund Scheme (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)”.**

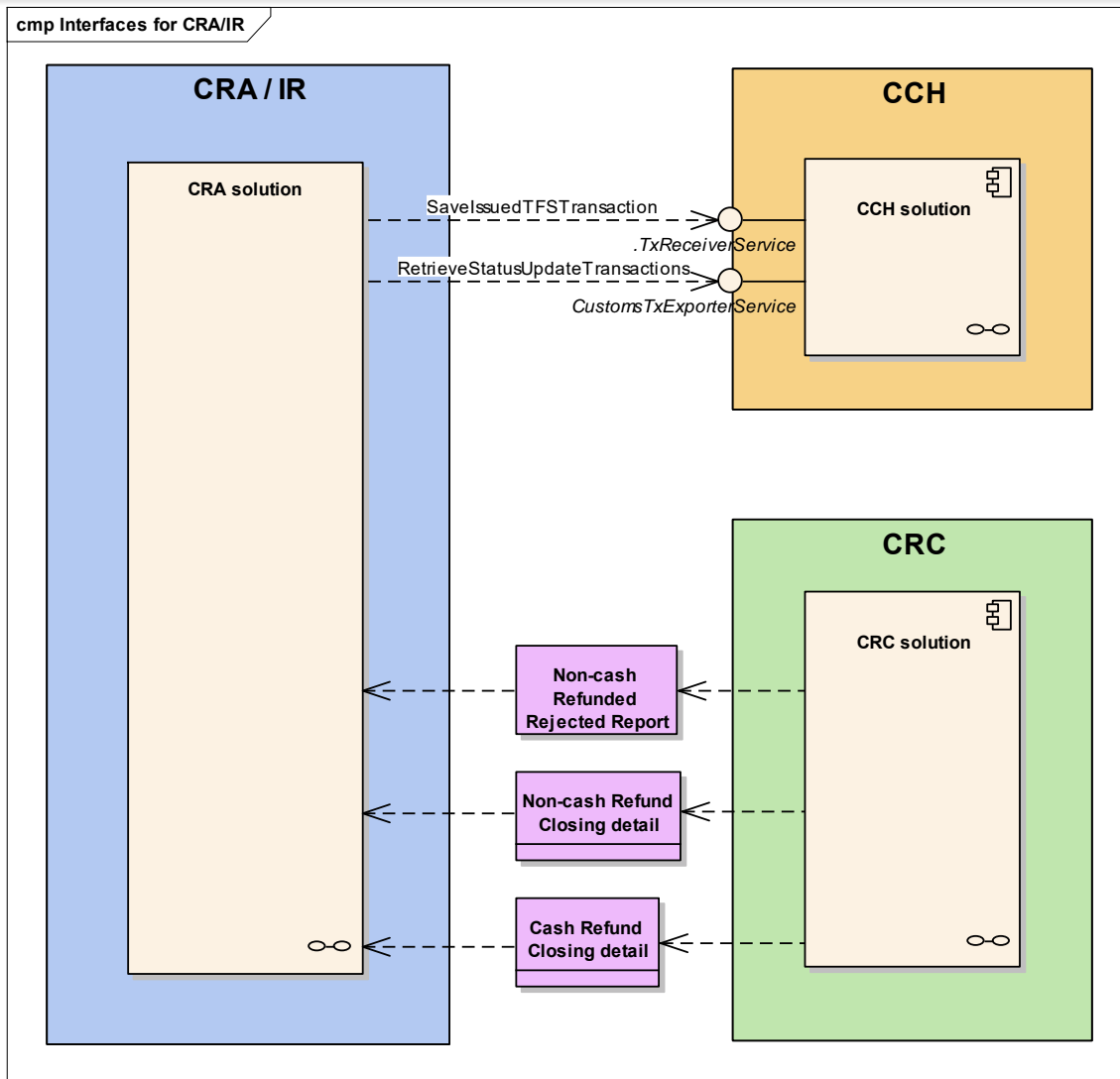
## **Appendix 2 – System requirement overview for CRA/IR to participate in the eTRS**

### **1 Introduction**

- 1.1 The electronic Tourist Refund Scheme ('eTRS') system offers tourists a hassle-free and seamless shopping and refund experience for GST incurred in Singapore. At the airports' exit points, tourists can perform self-service declarations via self-help kiosks and select refund by credit card, Alipay or cash. The eTRS comprises the Central Clearing House ('CCH'), self-help kiosks, Singapore Customs Inspection counters and the Central Refund Counter ('CRC').
- 1.2 The CRA/IR participating in the eTRS will need to establish connectivity to the CCH and the CRC, and adopt the interfacing specifications and data requirements as specified in this overview document.

### **2 Interfaces**

- 2.1 The CRA/IR needs to setup the following interfaces to CCH and CRC.
- (a) Communication with **CCH** is done for the following purposes:
- Send issued/voided eTRS transactions to CCH
  - Request customs processed eTRS transactions (approved/rejected) from CCH
- (b) Communication with **CRC** is done for the following purpose:
- Receive refunded eTRS transactions from CRC
- 2.2 The following diagram shows the main interfaces and communication channels for the CRA/IR.



### 3 Infrastructure

- 3.1 To communicate with CCH and CRC, CRA/IR will need to subscribe to SingTel MPLS (Multiple Protocol Label Switching) link (inclusive of router) preferably with line redundancy and minimum 1 Mbps bandwidth. The detailed specifications will be provided at later date. Without establishing this MPLS connection, no access to CCH/CRC is possible. The MPLS ensures a higher level of data security and delivers a guaranteed Quality of Service (performance and availability). The bandwidth of the MPLS will depend on the volume of data transfer.

### 4 CCH Interface Certification

- 4.1 There will be a technical certification process CRA/IRs needs to undergo prior to commencing integration with CCH & CRC.

### CCH interfaces

- 4.2 The 2 interfaces (specified in 2.1) to CCH are using synchronous XML web-services. As the interface (especially “send Issued transaction”) requires reliability and close to real-time data-transfer, the XML web-service is adopted.
- 4.3 An XML web service allows communication through an “Endpoint”. The endpoint is defined by 3 parameters Address, Binding and Contract, where:
- (a) address is the network address of the service;
  - (b) binding specifies the transport protocol (HTTP, TCP, etc.) selected for the service; and
  - (c) contract is the interface the service implements.
- 4.4 The WSDL file will be provided at later date.

### Send issued/voided transactions to CCH

- 4.5 All CRAs/IRs must send individual transactions to CCH immediately after issuing. The transactions need to reach CCH within 10 minutes from time of issue to preserve data integrity and accuracy. A CRA/IR can, via the same XML web services interface, transmit voided transactions to logically overwrite the version in CCH. Similarly, these transactions must reach CCH within 10 minutes from the point amendment is made. Please be informed that voided transactions will be rejected if the earlier transactions had been processed and updated with customs status.
- 4.6 On the receiving side, CCH will perform validation of the submitted transactions. If the validation fails, CRA/IR will receive an immediate response detailing the validation error. Such transactions will not be accepted by CCH. CRA/IR will need to develop their own exceptional handling process, ensuring the errors are rectified, and the correct transactions are re-submitted. It is the CRAs’/IRs’ obligation to submit transactions meeting the technical requirements for eTRS transactions.

### Request customs processed transactions from CCH

- 4.7 Each CRA/IR has the possibility to request for customs processed eTRS transactions from CCH that have been electronically stamped at the airports. The time interval can be selected by each CRA/IR. It may vary between 10 minutes and 1 day. CCH offers an XML web-service interface which returns all newly approved/rejected transactions with customs status (electronically stamped XML file) and also a possibility to retrieve historical approved transactions. The digitally signed refund transaction (XML file) which is sent

back to the CRA contains the public certificate which enables the CRA/IR to validate the electronic customs stamp.

## **5 CRC interface**

- 5.1 For all CRC-interfaces, secured File Transfer Protocol ('sFTP') will be used as a transport mechanism. Each CRA/IR will get his credentials to log in. To retrieve files from CRC (for refunded transactions), CRA/IR needs to download them on a regular basis. Each CRA/IR will have a folder where the latest files will be published.

### Receive refunded transactions from CRC

- 5.2 The CRA/IR can download refunded transaction details from a sFTP site. There will be separate refunded transaction files for cash-refunded and non-cash refunded transactions. These files are generated on a regular (daily) basis set by CRC.
- 5.3 All CRAs/IRs can use any sFTP-capable client-program for downloading. There are several scriptable sFTP clients available, e.g. WinSCP which is for free.

## **6 Refund Table**

- 6.1 The Refund Table defines how the refund is calculated. The refund amount is always calculated per eTRS transaction (which can be made up of 1 or several receipts). Every CRA/IR has exactly one Refund Table. CRA/IR needs to provide the Refund Table in XML format.
- 6.2 Each CRA/IR can use its own table for setting the refund amount. The eTRS transaction issued at the issuing solution includes the provisional refund amount. The final refund amount is later calculated by CCH (during customs approval). Therefore, all CRAs/IRs must provide a file containing a table for calculating the refund amount. All CRAs/IRs should ensure that the provisional refund amount is calculated using the same table submitted to CCH. An XSD scheme and a sample XML-file will be provided by CCH at later date.



## **7 Issuing process**

- 7.1 Note that the process described below may vary slightly amongst the CRAs/IRs.
- 7.2 The Issuing-process begins in the store:
- (a) Retailer checks tourist's passport and verifies his eligibility to claim tourist refund;
  - (b) Retailer digitally captures the tourist's passport number and nationality via the issuing solution provided by the CRA or IR digitally captures the tourist's passport number and nationality via its own issuing solution; Depending on the issuing solution software, the purchase information is either recorded automatically or the sales assistant must enter the data manually. The issuing solution shall perform the necessary validation of the data (e.g. purchase above minimum purchase amount);
  - (c) The system issues an eTRS transaction and the purchase receipts are handed over to the tourist. The tourist may track the eTRS transactions issued and their refund status by registering and logging into <https://touristrefund.sg>; and
  - (d) The eTRS transaction data captured at the CRA/IR must be sent to CCH within 10 minutes from the point the transaction is issued. These transaction data will be retrieved later at the airports exit points for electronic customs validation and stamping.

### eTRS transaction

- 7.2.1 The eTRS transaction contains the Document-Identifier (Doc-ID) is a unique number that uniquely identifies an eTRS transaction within the eTRS system. To guarantee uniqueness across all CRAs/IRs, the format and number ranges of the Document Identifier (Doc-ID) are assigned by CCH to the CRA/IR:
- 7.2.2 The Doc-ID is a 20-digit numeric value that can be represented in 3 different ways:
- (a) Numeric format
  - (b) Delimited format (human readable)
  - (c) As barcode

7.2.3 Doc-ID: 20XXRR.NNNNN.NNNN.NNNNL (human readable form)

- (a) 20 = Prefix for eTRS
- (b) XX = CRA/IR-identifier (00 to 99)
- (c) R = refund rule (number will be defined by CCH)
- (d) N = CRA/IR specific content (e.g. running number)
- (e) L = check digit (using LUHN algorithm  
[http://en.wikipedia.org/wiki/Luhn\\_algorithm](http://en.wikipedia.org/wiki/Luhn_algorithm))

7.2.4 The Doc-ID is numeric and must be sent by the CRA/IR. Please note that all participating CRAs/IRs must follow this specification. Only eTRS transactions using this specification can be processed by CCH and refunded by CRC.

### 7.3 Capture Data

#### 7.3.1 Details that must be captured for issuing an eTRS transaction

- (a) Receipt number (Equal to or more than 3 digits and the same receipt number cannot be entered for multiple eTRS transactions within a period of 7 days)
- (b) Receipt issuing date & time
- (c) Receipt gross amount
- (d) Purchase Items - Goods category
- (e) Doc-ID
- (f) Tourist passport number (To be captured digitally)
- (g) Tourist nationality (To be captured digitally)

7.3.2 Depending on the type of solution that is used to issue a transaction, the user interface towards the retailer may vary and is defined by CRA/IR.

7.3.3 Each eTRS transaction holds at least one receipt and each receipt at least one purchase item. The consolidation rules (SGD100) as laid out in the eTRS schema must be honoured.

### 7.4 Data transfer to CCH

7.4.1 All transactions must be transferred to CCH within 10 minutes after issuing.

## 8 **Contingency**

8.1 There will be a set of procedures for CRA/IR to follow in the event of any contingency such as MPLS line failure, CCH or CRC failure, CRA/IR's infrastructure failure, etc. The CRA/IR shall strictly adhere to the procedure to minimise any operational impact that result in inconvenience to the tourists.

## **9 Summary of items required by CRA/IR**

The following summarises the items required by CRA/IR in order to participate in the eTRS.

- (a) Connectivity
  - Subscribe to SingTel MPLS line to CCH/CRC, preferably with line redundancy and minimum 1 Mbps bandwidth.
- (b) Retail-end Issuing Solution
  - Capture passport number and nationality digitally
  - Perform necessary validation of the data (e.g. purchase above minimum purchase amount, receipt must contain 3 or more digits etc.)
  - Manage and assign Document-Identifier (Doc-ID)
- (c) Refund Table
  - Provide Refund Tables in XML format for CCH
  - CCH stores and accesses this Refund Rules to re-calculate the Refund Amount, whether or not an amendment was made to the Sales Amount was made during the Approval Process.
- (d) Interface with CCH
  - Develop the synchronous XML web-services for “Send issued/voided transactions” and “Request customs processed transactions”, and provide exceptional handling.
- (e) Interface with CRC
  - Setup the sFTP client with credential assigned by sFTP server from CCH
  - Develop the sFTP script for “Receive refunded transactions”, and provide exceptional handling
- (f) Contingency Handling

### Appendix 3 – IT Audit scope

<b>IT audit scope - Areas to be audited (including but not limited to) (where applicable)</b>	
1	System and applications' compliance with Personal Data Protection Act (PDPA) and PCI-DSS (if credit card information is stored in the CRA solution)
2	Mobile/web application security best practices to ensure that web/mobile applications are securely protected (Useful reference – OWASP <sup>19</sup> )
3	Data encryption mechanisms put in place to ensure security of data transmission via mobile/web application
4	Application Control Review (ACR)
5	IT General Controls (ITGC)
6	System Vulnerability Assessment (VA)
7	Network Penetration Test (NPT) (Useful reference such as CIS Security Benchmarks\Controls, ISO20000:2011, ISO27001:2013)

The IT audit report to be submitted shall minimally include:

- a) Findings on all transactions related to the CRA's/IR's system in the audited period;
- b) The Auditors' opinion on the completeness and correctness of the eTRS transaction data;
- c) The Auditors' opinion on the adequacy of the controls in place;
- d) The Auditors' assessment on the severity of their audit findings; and
- e) The Auditors' recommendation for areas of improvement (where applicable), including CRA/IR management's comments and the Auditor's assessment of the comments.

The definitions of risk level and risk matrix used (including impact rating and likelihood ratings) should be clearly tabulated as part of the audit report.

---

<sup>19</sup> [https://www.owasp.org/index.php/Mobile\\_Top\\_10\\_2016-Top\\_10](https://www.owasp.org/index.php/Mobile_Top_10_2016-Top_10)

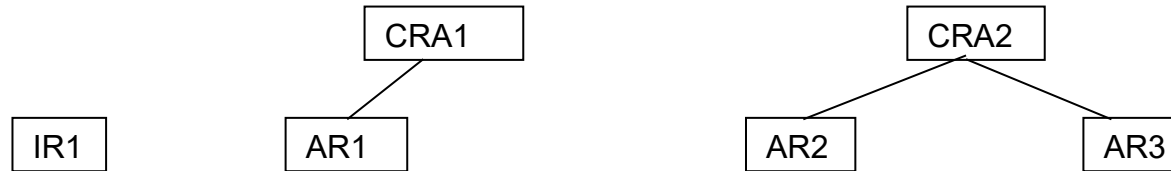
#### **Appendix 4 – Checking passport to verify eligibility of customer for tourist refund**

The following actions are required of CRAs:

- (a) Notify all your affiliated retailers, including those newly affiliated at the point of affiliation of the following:
- They must inform the person making the purchase about the tourist refund conditions and check with the person that he meets the tourist refund conditions;
  - They must verify that the person making the purchase is eligible for tourist refund by checking his passport to ascertain that the passport belongs to the tourist requesting for the refund and ensuring that the tourist refund conditions are satisfied by checking for a valid social visit stamp on his passport;
  - They must digitally capture the tourist's passport number and nationality, as well as capturing the purchase details accurately to issue the eTRS transaction;
  - They must advise the tourist to keep the invoice or receipt as he may be required to produce this document together with the goods for Customs' inspection at the airport;
  - They must indicate (e.g. stamp) on his invoice or receipt that an eTRS transaction has been issued; and
  - They must inform the tourist that he may register for the eTRS eService account to check on the status of the eTRS transactions that are issued to him; and
  - They must place a notice prominently at their retail outlets indicating that tourists must present their passports in person before eTRS transaction can be issued;
- (b) Obtain a written acknowledgement from your affiliated retailers (to be signed off by a director/sole-proprietor/partner of the retailers where applicable), confirming that they have received the above-mentioned notification;
- (c) Retain a copy of the notification and acknowledgement for every retailer for a period of five (5) years from date of notification and make it available to IRAS upon request.

**Appendix 5 – Illustrations on CCH and CRC fee computation**

There are 4 retail merchants namely, AR1 to AR3 and IR1. IR1 is an independent retailer while AR1 to AR3 are affiliated merchants of central refund agencies - CRA1 and CRA2. AR2 and AR3 are affiliated to CRA2.



CCH fees of SGD2.20 will be charged on every eTRS transaction **refunded**.  
 CRC fees of SGD1.29 will be charged on every eTRS transaction **refunded**.

The SGD100 minimum purchase rule must be observed. Consolidation of a maximum of 3 same day receipts from the same retailer to meet the SGD100 minimum purchase value is allowed.

Retailers will always capture the maximum number of receipts under each eTRS transaction whenever possible to minimise the transaction cost.

Scenario 1	Number of eTRS transaction	CCH and CRC fee computation
A tourist made purchases from the following 4 retail outlets on the <u>same day</u> : - IR1 (1 receipt) - AR1 (2 receipts) - AR2 (2 receipts) - AR3 (1 receipt)  Every receipt was above \$100 and hence satisfied the \$100 minimum purchase rule.	A minimum of 4 eTRS transactions were issued.  <u>IR1 issued eTRS1 comprising</u> receipt 0001: Value = \$200	<u>IR1</u> IR1 would need to pay for 1 eTRS transaction: CCH fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$2.20 = \$2.20 CRC fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$1.29 = \$1.29  Total fees payable = \$2.20 + \$1.29 = \$3.49
	<u>AR1 issued eTRS2 comprising</u> receipt 0002: Value = \$300 receipt 0003: Value = \$250	<u>CRA1</u> CRA1 would need to pay for 1 eTRS transaction from AR1: CCH fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$2.20 = \$2.20

GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS)  
 (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)

All the tax on all eTRS transactions was <u>refunded</u> to the tourist.		CRC fee = 1 eTRS transaction <u>refunded</u> x \$1.29 = \$1.29  Total fees payable = \$2.20 + \$1.29 = \$3.49
	<u>AR2 issued eTRS3 comprising receipt 0004: Value = \$280</u> <u>receipt 0005: Value = \$330</u>  <u>AR3 issued eTRS4 comprising receipt 0005: Value = \$700</u>	<u>CRA2</u> CRA2 would need to pay for 2 eTRS transactions from AR2 and AR3: CCH fee = 2 eTRS transactions <u>refunded</u> x \$2.20 = \$4.40 CRC fee = 2 eTRS transactions <u>refunded</u> x \$1.29 = \$2.58  Total fees payable = \$4.40 + \$2.58 = \$6.98

Scenario 2	Number of eTRS transaction	CCH and CRC fee computations
Tourist made purchases from the following 4 retail outlets:  - IR1 (3 receipts) - AR1 (2 receipts) - AR2 (1 receipt) - AR3 (3 receipts)  Certain receipts were below \$100 in purchase value and consolidation rule need to be observed.	<u>IR1 cannot issue eTRS transaction as \$100 minimum rule was not met.</u> <u>The receipts were as follows:</u> receipt 0006: Value = \$40 receipt date: 18 Nov 2019  receipt 0007: Value = \$40 receipt date: 18 Nov 2019 receipt 0008: Value = \$60 receipt date: 20 Nov 2019	<u>IR1</u> The total value of receipts 0006 and 0007 dated 18 Nov 2019 did not meet the minimum purchase value of \$100.  Receipt 0008 dated 20 Nov 2019 also did not meet the minimum purchase value of \$100.  As the minimum purchases value of \$100 was not met, <u>no</u> eTRS transaction should be issued and IR1 need not incur any CCH and CRC fees.
	<u>AR1 issued eTRS1 comprising receipt 0009: Value = \$40</u>	<u>CRA1</u>

GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS)  
 (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)

<p>The GST for such purchases was not refunded to tourist.</p>	<p>receipt date: 18 Nov 2019           receipt 0010: Value = \$80          receipt date: 18 Nov 2019</p>	<p>The total value of receipts 0009 and 0010 dated 18 Nov 2019 met the minimum purchase value of \$100. The claim was refunded. CRA1 would need to pay for 1 eTRS transaction from AR1:</p> <p>CCH fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$2.20 = \$2.20          CRC fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$1.29 = \$1.29</p> <p>Total payable = \$2.20 + \$1.29 = \$3.49</p>
	<p><u>AR2 issued eTRS2 comprising</u>          receipt 0011: Value = \$180          receipt date: 19 Nov 2019  <u>AR3 issued eTRS3 comprising</u>          receipt 0012: Value = \$40          receipt date: 18 Nov 2019</p> <p>receipt 0013: Value = \$40          receipt date: 18 Nov 2019</p> <p>receipt 0014: Value = \$60          receipt date: 18 Nov 2019</p>	<p><u>CRA2</u>          1 eTRS transaction was issued for receipt 0011. However, the claim was not presented at the self-help kiosk for refund approval. In this case, CRA 2 need not pay anything for this eTRS transaction issued.</p> <p>The total value of receipt 0012, 0013 and 0014 issued by AR3 dated 18 Nov 2019 met the minimum purchase value of \$100. The transaction was refunded.</p> <p>CRA2 would need to pay for 1 eTRS transaction from AR3:</p> <p>CCH fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$2.20 = \$2.20          CRC fee = 1 eTRS transaction <b>refunded</b> x \$1.29 = \$1.29</p> <p>Total payable = \$2.20 + \$1.29 = \$3.49</p>



**Appendix 6 – Information to be provided in the Affiliated Retailers List**

No	Particulars	Note
1	Retailer's Name as per ACRA Record	For retailer under GST Group registration, the name of the actual retailer who is operating the shop should be indicated  For retailer under GST Divisional registration, the name of the actual retailer who is operating the shop should be indicated
2	Retailer's GST Registration Number	For retailer under GST Group registration, the GST Registration number of the representative member of the group is to be indicated  For retailer under GST Divisional registration, the GST Registration number of the individual division is to be indicated
3	Retailer's Registered Address	
4	Retailer's Contact Person	
5	Designation of Retailer's Contact Person	
6	Contact Number of Retailer's Contact Person	
7	Date Of Withdrawal From eTRS	
8	Retailer's Shop Name	
9	Address Of Shop	
10	Retailer's Shop Contact Person	
11	Designation Of Retailer's Shop Contact Person	
12	Contact Number Of Retailer's Shop Contact Person	
13	Date of Installation of eTRS Issuing Solution(s)	To provide installation date for each eTRS issuing solution if more than one eTRS issuing solution is installed in one shop

GST: The Electronic Tourist Refund Scheme (eTRS)  
 (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)

<b>No</b>	<b>Particulars</b>	<b>Note</b>
14	Type of eTRS Issuing Solution(s) Installed	To provide each type of eTRS issuing solution installed if more than one eTRS issuing solution is installed in one shop
15	Whether eTRS Issuing Solution(s) Is Configured With Correct Retailer's Particulars	
16	Termination Date of eTRS Issuing Solution and the Terminated Machine Number	<p>The date that the eTRS issuing solution can no longer issue eTRS transactions</p> <p>To provide the termination date for each eTRS issuing solution installed if more than one eTRS issuing solution is installed in one shop</p>
17	Date Shop/Outlet Ceased To Be Affiliated	
18	Month of Last Update	



INLAND REVENUE  
AUTHORITY  
OF SINGAPORE

# IRAS e-Tax Guide

GST Guide For Visitors on  
Tourist Refund Scheme  
(Refund claims made on or after 4 Apr 2019)



# GST Guide For Visitors on Tourist Refund Scheme (Refund claims made on or after 4 Apr 2019)

---

Published by  
Inland Revenue Authority of Singapore

Published on 22 MAR 2019

Disclaimers: IRAS shall not be responsible or held accountable in any way for any damage, loss or expense whatsoever, arising directly or indirectly from any inaccuracy or incompleteness in the Contents of this e-Tax Guide, or errors or omissions in the transmission of the Contents. IRAS shall not be responsible or held accountable in any way for any decision made or action taken by you or any third party in reliance upon the Contents in this e-Tax Guide. This information aims to provide a better general understanding of taxpayers' tax obligations and is not intended to comprehensively address all possible tax issues that may arise. While every effort has been made to ensure that this information is consistent with existing law and practice, should there be any changes, IRAS reserves the right to vary its position accordingly.

© Inland Revenue Authority of Singapore

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, including photocopying and recording without the written permission of the copyright holder, application for which should be addressed to the publisher. Such written permission must also be obtained before any part of this publication is stored in a retrieval system of any nature.

## Table of Contents

	<b>Page</b>
<b>1 Aim.....</b>	<b>1</b>
<b>2 At a Glance.....</b>	<b>1</b>
<b>3 Overview of the eTRS system .....</b>	<b>2</b>
<b>4 Determine Eligibility for a Refund under the TRS.....</b>	<b>3</b>
<b>5 Qualifying Conditions for Tourist Refund .....</b>	<b>4</b>
<b>6 Identifying Retailers Participating in the eTRS .....</b>	<b>4</b>
<b>7 Type of Purchases Eligible for Refund under the TRS.....</b>	<b>5</b>
<b>8 Steps to Take in Retail Shop .....</b>	<b>5</b>
<b>9 Steps to Obtain Tourist Refund when Departing from Singapore at the Airport.....</b>	<b>5</b>
<b>10 Application for GST Refund outside Singapore .....</b>	<b>7</b>
<b>11 Useful Information.....</b>	<b>7</b>
<b>12 Contact Information .....</b>	<b>7</b>

## **1 Aim**

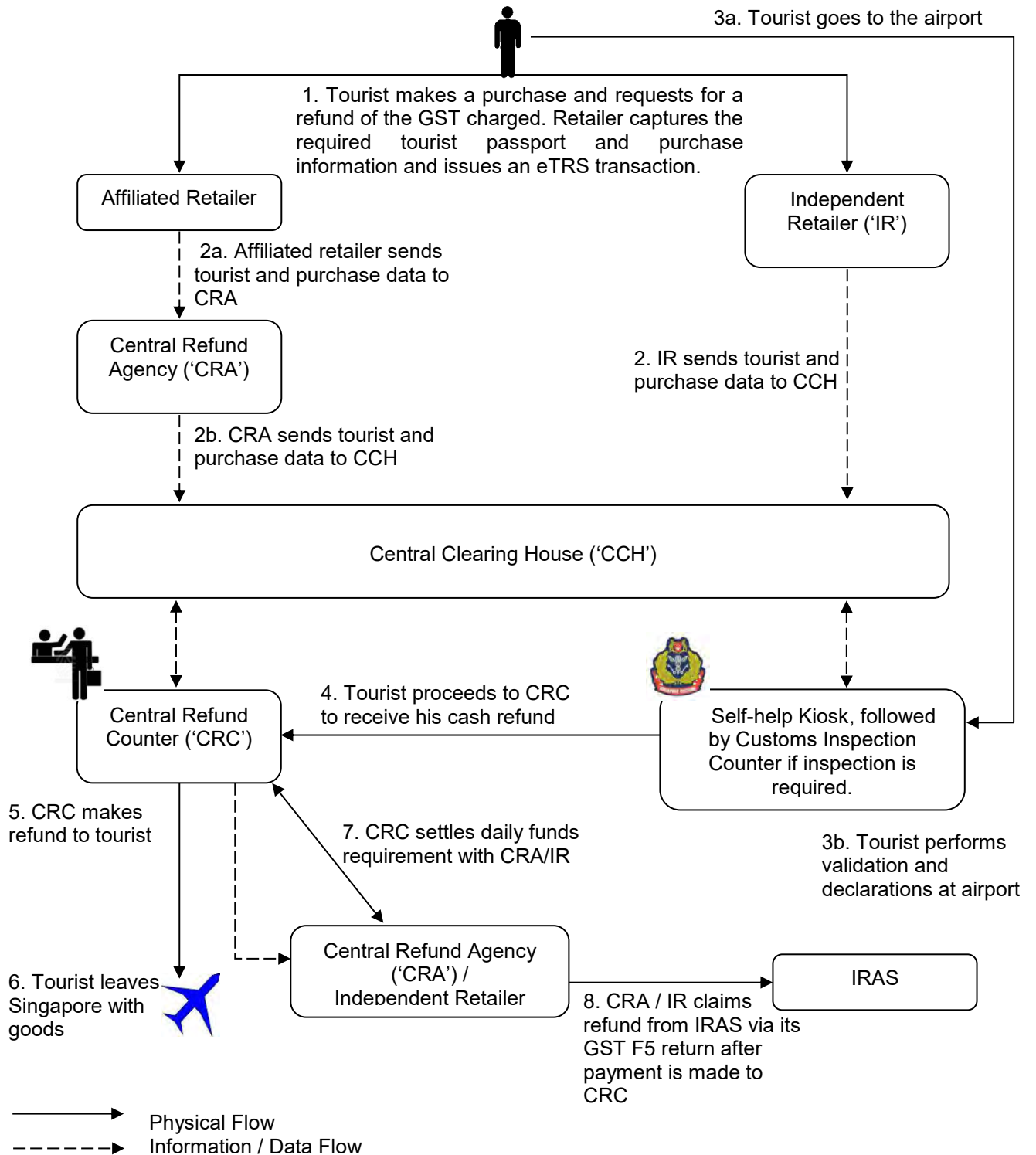
- 1.1 This e-Tax Guide provides details on how you can get a refund of the GST paid on the goods you have purchased and brought out of Singapore. It is meant for you if you are visiting Singapore as a tourist and you have purchased goods from retailers operating the electronic Tourist Refund Scheme (eTRS).

## **2 At a Glance**

- 2.1 When you buy goods in Singapore, you are required to pay GST on your purchases if the retailer is registered for GST.
- 2.2 The Tourist Refund Scheme (TRS) allows you to claim a refund of the GST that you paid on goods purchased from the participating retailers if they are brought out of Singapore via Changi International Airport, or Seletar Airport (collectively known as “airports”).
- 2.3 The TRS is a voluntary scheme for retailers in Singapore. Hence, you may claim a refund of GST only for purchases made at the participating retail shops.

### 3 Overview of the eTRS system

3.1 The following diagram shows the major process and data flows of the eTRS system for tourists departing via the airport.



#### **4 Determine Eligibility for a Refund under the TRS**

4.1 To be eligible for a GST refund under this scheme, you must satisfy **all** the following criteria:

- 1) You are 16 years of age or above on the date of the purchase;
- 2) You are not a citizen or a permanent resident of Singapore;
- 3) You are not a member of the crew of an aircraft on which you are departing Singapore; and
- 4) You are not a Specified Person -
  - i. on the date of the purchase;
  - ii. at any time within the period of 3 months immediately before the date of purchase; or
  - iii. on the date you submit your claim for a refund of the GST charged on your purchases at the airport;

Specified Person refers to

- A. an individual who has in force –
  - (i) any work pass issued by the Ministry of Manpower (i.e. Work Permit, Training Work Permit, S Pass, Employment Pass, Training Employment Pass, Personalised Employment Pass, EntrePass, Work Holiday Pass, Miscellaneous Work Pass and Letter of Consent);
  - (ii) a Dependent's Pass;
  - (iii) a Long Term Visit Pass or Long Term Visit Pass Plus; or
  - (iv) a Student's Pass; or
- B. any of the following individual who has in force an Identification Card issued by the Ministry of Foreign Affairs Singapore and who is -
  - (i) a diplomat, consular officer, an administration, technical or service staff or other staff appointed to or employed in any foreign Embassy, High Commission or Consulate in Singapore;
  - (ii) a staff appointed to or employed in an International Organisation, Representative Office or Trade Office in Singapore; or
  - (iii) a spouse or dependent child of any individual mentioned in B(i) and B(ii) above.



## 5 Qualifying Conditions for Tourist Refund

- 5.1 In addition to satisfying the eligibility conditions at paragraph 4, the following conditions also need to be met to qualify for tourist refund:
- (a) Purchase the goods and request the retailer to capture your information for tourist refund;
  - (b) Spend at least SGD100 (including GST). You may accumulate up to 3 same-day invoices/receipts from retailers bearing the same GST registration number and shop name to meet this minimum purchase amount;
  - (c) Present original passport in person to the retailer to capture your passport information digitally at the time of purchase. Photocopies and images of your passport are not acceptable;
  - (d) Apply for your GST refund at the eTRS self-help kiosk at the airports;
  - (e) Depart with the goods **within 2 months** from the date of purchase either via:
    - a. Changi International Airport or
    - b. Seletar Airport;
  - (f) Depart with the goods **within 12 hours** after obtaining approval of your GST refund; and
  - (g) Claim the refund from the approved central refund counter operator **within 2 months** from the date of approval of the application.
- 5.2 Please ensure that you are eligible for a refund under the TRS and that you satisfy all the qualifying conditions before you attempt to claim any GST refund. It is an offence under the GST Act to seek or obtain an approval for refund if you are not eligible to do so.

## 6 Identifying Retailers Participating in the eTRS

- 6.1 Retailers who participate in the eTRS will display a “Tax Free” shopping logo or sign at their retail shops. You can look out for this sign or check with the retailer if your purchases are eligible for GST refund.
- 6.2 The Central Refund Agencies whom the participating retailers are affiliated with will charge a handling fee for their services. The fee is deducted from the GST amount due to you and hence you will not receive the full amount of GST as refund. The details of your transactions can be verified by registering and logging into the eTRS e-Services at <https://touristrefund.sg> or via the “eTRS” application downloadable from Google Play or Apple App Store.

## **7 Type of Purchases Eligible for Refund under the TRS**

- 7.1 You may claim a refund of the GST charged on goods purchased from retailers participating in the TRS except for the following:
- (a) goods wholly or partly consumed in Singapore;
  - (b) goods that are purchased for business or commercial purpose; and
  - (c) goods that will be exported by freight.
- 7.2 Tax refund is also not available for GST incurred on:
- (a) accommodation in a hotel, hostel, boarding house or similar establishments; and
  - (b) any services like entertainment, dry cleaning, car rental etc. as these services are consumed in Singapore.

## **8 Steps to Take in Retail Shop**

- 8.1 You need to show your passport<sup>1</sup> to the retailer to prove your eligibility under the TRS;
- 8.2 Obtain and keep an original invoice or receipt for your purchases; and
- 8.3 Ensure that your eTRS transaction is issued and tagged to your passport number for your request of GST refund. You may track the eTRS transactions issued and their refund status by registering and logging into <https://touristrefund.sg> or via the “eTRS” application downloadable from Google Play or Apple App Store.

## **9 Steps to Obtain Tourist Refund when Departing from Singapore at the Airport**

- 9.1 If you have bulky goods or goods to be checked-in, please apply for your GST refund at the designated GST refund area in the Departure Check-in Hall (before Departure immigration) **before** you check-in your purchases. For goods to be hand-carried, please apply for your GST refund in the Departure Transit area (after immigration clearance). It is important for you to arrive at the airport early to allow sufficient time for processing of your GST refund and inspection of goods.

---

<sup>1</sup> A photocopy of an image of the passport is not acceptable.

**9.2 Please proceed to the eTRS self-help kiosk to apply for your GST refund.** At the kiosk, you will be asked to:

- Scan your passport;
- Declare your eligibility and acceptance of the TRS conditions;
- Verify and select your purchases<sup>2</sup> which you are entitled to claim a refund on;
- Select your refund options. For departure via Changi International Airport, the refund will be made to you by either credit card, Alipay or cash. For departure via Seletar Airport, the refund will be made to you by either credit card, Alipay or bank cheque.
- Check the status of your refund request (i.e. Approved or Not Approved) as shown on the kiosk screen.
- If the refund status is "Approved",
  - For refund via cash (available at Changi International Airport only), you can proceed to the GST Cash Refund Counter in the Departure Transit area (after immigration clearance) with your passport.
  - For credit card refund, the refund will be paid to your specified credit card within 10 days.
  - For Alipay refund, the refund will be paid immediately into your Alipay account.
  - For bank cheque refund (available at Seletar Airport only), please complete your particulars such as payee name and mailing address on the slip printed out from the kiosk. Once the slip is dropped into the designated cheque refund box provided, the bank cheque will be mailed to you 14 days from the date of deposit of the slip.
- If the refund status is "Not Approved", you are required to present your goods, together with the original invoices/receipts, and your boarding pass/confirmed air ticket at Customs Inspection counter (at Changi International Airport) or ICA counter (at Seletar Airport) for approval.

---

<sup>2</sup> eTRS tickets are not issued for purchases made on or after 4 Apr 2019. Any purchases made from 4 Feb 2019 to 3 Apr 2019 (start and end dates inclusive) with eTRS Tickets issued will also be automatically retrieved when you scan your passport at the kiosk. Please contact your respective retailer(s) in the event such purchases are not retrieved at the kiosk.

## **10 Application for GST Refund outside Singapore**

- 10.1 You should apply for your GST refund using the self-help kiosk when departing from Singapore at the airports. There is no facility available outside Singapore to process your refund claims.

## **11 Useful Information**

- 11.1 If you have opted for GST refund to be made to you by either credit card or bank cheque and wish to check the status of your GST refund, please contact:

### **Global Tax Free Pte Ltd (Approved Operator of the Cash Refund Counter)**

Address : 541 Orchard Road  
#17-01 Liat Towers  
Singapore 238881

Telephone : Weekdays from 9am to 6pm:  
(65) 6513 3756  
Weekdays after 6pm, Weekends and Public Holiday:  
(65) 6546 5074

Website : <https://touristrefund.sg>

Email : [crc.helpdesk@global-taxfree.com](mailto:crc.helpdesk@global-taxfree.com)

## **12 Contact Information**

- 12.1 For enquiries on this e-Tax guide, please contact:

Goods & Services Tax Division  
Inland Revenue Authority of Singapore  
55 Newton Road  
Singapore 307987

Tel: 1800 356 8633

Email: [gst@iras.gov.sg](mailto:gst@iras.gov.sg)

ภาคผนวก ข  
รูปภาพและตาราง

ตารางค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคารและค่าไปรษณีย์กรณีขอคืนเป็นตราฟรังก์และโอนเงินเข้าบัญชีบัตรเครดิต<sup>1</sup>

**กรณีขอคืนเป็นตราฟรังก์**

ปลายทาง	ค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคาร (บาท)	ค่าไปรษณีย์ (บาท)	รวม (บาท)
ทวีปเอเชีย	103	104	207
ทวีปยุโรป ออสเตรเลีย และแอฟริกา		109	212
ทวีปอเมริกา		113	216

**กรณีขอคืนโดยโอนเข้าบัญชีบัตรเครดิต**

ปลายทาง	ค่าธรรมเนียมการทำธุรกรรมของธนาคาร (บาท)	ค่าไปรษณีย์ (บาท)	รวม (บาท)
ทวีปเอเชีย	107	14	121
ทวีปยุโรป ออสเตรเลีย และแอฟริกา		17	124
ทวีปอเมริกา		19	126

\* อัตราค่าไปรษณีย์ขึ้นอยู่กับระยะทางและน้ำหนักของจดหมาย

<sup>1</sup> กรมสรรพากร, คืบหน้าข้อมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา <http://www.rd.go.th/publish/55922.0.html>

ตารางอัตราการค้าคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว<sup>2</sup> เริ่มใช้บังคับวันที่ 1 กันยายน 2556 เป็นต้นไป

PURCHASE FROM TO ROUNDED REFUND			PURCHASE FROM TO ROUNDED REFUND			PURCHASE FROM TO ROUNDED REFUND		
มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	การคืนภาษี (บาท)	มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	การคืนภาษี (บาท)	มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (บาท)	การคืนภาษี (บาท)
2,000.00	2,499.99	80.00	38,000.00	39,999.99	2,050.00	124,000.00	127,999.99	7,540.00
2,500.00	2,999.99	100.00	40,000.00	41,999.99	2,160.00	128,000.00	131,999.99	7,800.00
3,000.00	3,499.99	120.00	42,000.00	43,999.99	2,270.00	132,000.00	135,999.99	8,060.00
3,500.00	3,999.99	150.00	44,000.00	45,999.99	2,380.00	136,000.00	139,999.99	8,320.00
4,000.00	4,499.99	180.00	46,000.00	47,999.99	2,490.00	140,000.00	143,999.99	8,580.00
4,500.00	4,999.99	220.00	48,000.00	49,999.99	2,600.00	144,000.00	147,999.99	8,840.00
5,000.00	5,999.99	250.00	50,000.00	51,999.99	2,710.00	148,000.00	151,999.99	9,100.00
6,000.00	6,999.99	300.00	52,000.00	53,999.99	2,820.00	152,000.00	155,999.99	9,360.00
7,000.00	7,999.99	350.00	54,000.00	55,999.99	2,940.00	156,000.00	159,999.99	9,620.00
8,000.00	8,999.99	400.00	56,000.00	57,999.99	3,060.00	160,000.00	163,999.99	9,880.00
9,000.00	9,999.99	450.00	58,000.00	59,999.99	3,180.00	164,000.00	167,999.99	10,140.00
10,000.00	10,999.99	500.00	60,000.00	62,999.99	3,370.00	168,000.00	171,999.99	10,340.00
11,000.00	11,999.99	550.00	63,000.00	65,999.99	3,560.00	172,000.00	175,999.99	10,540.00
12,000.00	12,999.99	600.00	66,000.00	68,999.99	3,750.00	176,000.00	179,999.99	10,820.00
13,000.00	13,999.99	650.00	69,000.00	71,999.99	3,940.00	180,000.00	183,999.99	11,060.00
14,000.00	14,999.99	700.00	72,000.00	74,999.99	4,130.00	184,000.00	187,999.99	11,300.00
15,000.00	15,999.99	750.00	75,000.00	77,999.99	4,320.00	188,000.00	191,999.99	11,540.00
16,000.00	16,999.99	800.00	78,000.00	80,999.99	4,510.00	192,000.00	195,999.99	11,780.00
17,000.00	17,999.99	850.00	81,000.00	83,999.99	4,700.00	196,000.00	199,999.99	12,000.00
18,000.00	18,999.99	900.00	84,000.00	86,999.99	4,890.00			
19,000.00	19,999.99	950.00	87,000.00	89,999.99	5,080.00			
20,000.00	21,999.99	1,060.00	90,000.00	92,999.99	5,270.00			
22,000.00	23,999.99	1,170.00	93,000.00	95,999.99	5,460.00			
24,000.00	25,999.99	1,280.00	96,000.00	99,999.99	5,720.00			
26,000.00	27,999.99	1,390.00	100,000.00	103,999.99	5,980.00			
28,000.00	29,999.99	1,500.00	104,000.00	107,999.99	6,240.00			
30,000.00	31,999.99	1,610.00	108,000.00	111,999.99	6,500.00			
32,000.00	33,999.99	1,720.00	112,000.00	115,999.99	6,760.00			
34,000.00	35,999.99	1,830.00	116,000.00	119,999.99	7,020.00			
36,000.00	37,999.99	1,940.00	120,000.00	123,999.99	7,280.00			

**200,000 Upwards** 6.1% of the purchase value.  
 (มูลค่าซื้อสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่ 200,000 บาท ขึ้นไป) จะได้รับสิทธิการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ 6.1%

*If the purchase value equals or exceeds 200,000 baht, the VAT refund will be 6.1% of the purchase value.*

Effective from September 2013  
 ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2556 เป็นต้นไป

<sup>2</sup> กรมสรรพากร, ตารางอัตราการค้าคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ใช้บังคับวันที่ 1 กันยายน 2556 เป็นต้นไป [ออนไลน์], 14 เมษายน 2562. แหล่งที่มา <http://www.rd.go.th/publish/55921.0.html>