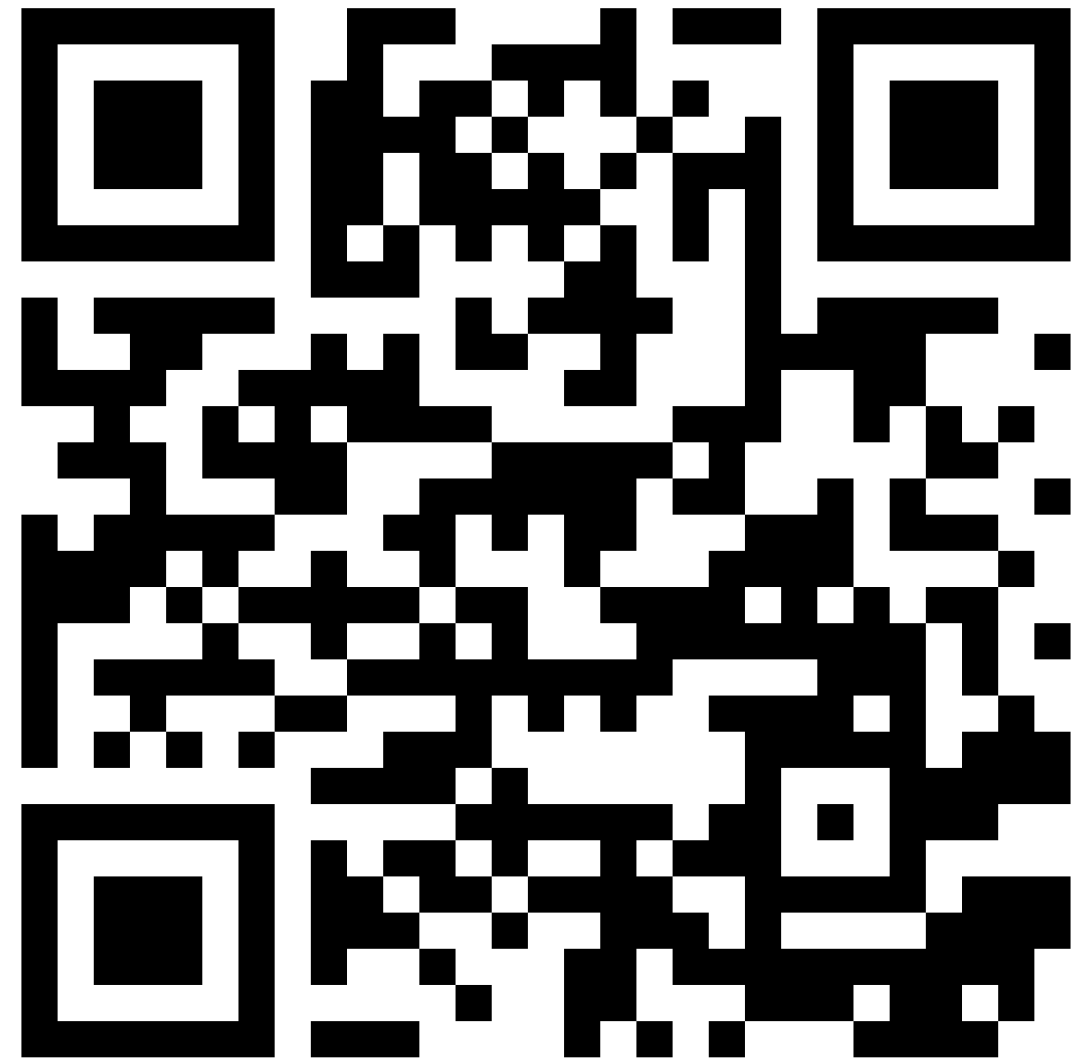


**“ การปันส่วนภาษีซื้อ
(คำสั่งกรมสรรพากรที่ป.164/2568)”**

ให้พ้นส่วนภาษีซื้อของกิจการนอกราชอาณาจักร

VAT (Out of VAT Scope)





คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๑๖๔ / ๒๕๖๘

เรื่อง การขายสินค้านอกราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำเกี่ยวกับ
การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้านอกราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน
กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

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

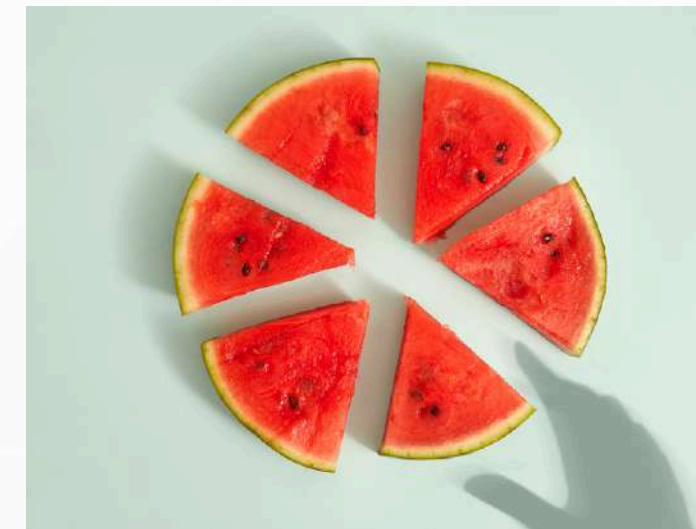
สั่ง ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘

ปิ่นสาย สุรัสวดี
(นายปิ่นสาย สุรัสวดี)
อธิบดีกรมสรรพากร

ข้อ 1 : ยกเลิกข้อ 3 ของ ป.89/2542

ข้อ 3 ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 1 และ ข้อ 2 ได้เสียไปเนื่องจากการประกอบกิจการขายสินค้านอกราชอาณาจักร ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากต้องห้ามตามมาตรา 82/5(6) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง ประกอบกิจการขายสินค้าในราชอาณาจักรซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากรด้วย ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าว เฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร
(ยกเลิกโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.164/2568ฯ)



ข้อ 2 : เพิ่มข้อ 3/1 ใน ป.89/2542

“ข้อ 3/1 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวล รัษฎากร โดยผู้ประกอบการได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบ กิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนปันส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของ กิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มออกก่อน แล้วจึงนำภาษีซื้อส่วนที่ เหลือจากการปันส่วนไปหักออกจากภาษีขาย ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร





คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๑๖๔ /๒๕๖๘

เรื่อง การขายสินค้านอกราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้านอกราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของข้อ ๓ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๘๙/๒๕๔๒ เรื่อง การขายสินค้านอกราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน ลงวันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๒

ข้อ ๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๘๙/๒๕๔๒ เรื่อง การขายสินค้านอกราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน ลงวันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๒

“ข้อ ๓/๑ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร โดยผู้ประกอบการได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นสำเนาภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มออกก่อน แล้วจึงนำภาษีซื้อส่วนที่เหลือจากการยื่นสำเนาไปหักออกจากภาษีขาย ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

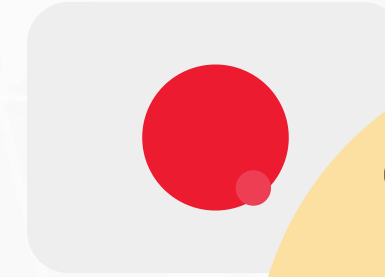
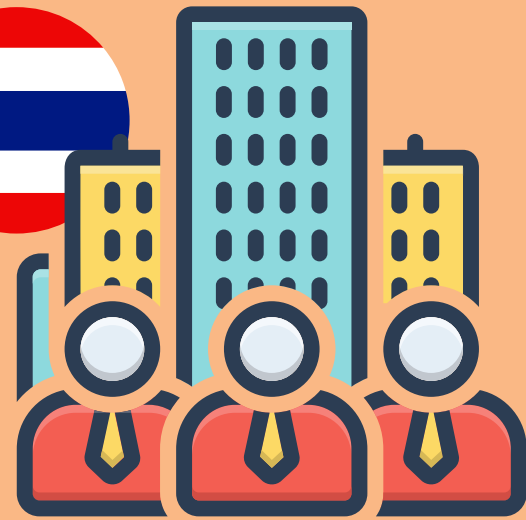
ตัวอย่าง

ในเดือนภาษีพฤษภาคม บริษัท ก. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน มีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศไทยจำนวน ๑๖ ล้านบาท และรายได้จากการขายสินค้าที่มีการทำสัญญาซื้อขายและส่งมอบสินค้ากันในต่างประเทศเป็นเงินจำนวน ๔ ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๒๐ ของรายได้ทั้งหมด) บริษัท ก. มีภาษีซื้อซึ่งไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใดจำนวน ๑ ล้านบาท ดังนั้น บริษัท ก. จะต้องปันส่วนภาษีซื้อออกก่อนร้อยละ ๒๐ ตามสัดส่วนรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวน ๒ แสนบาท แล้วบริษัท ก. จึงมีสิทธินำภาษีซื้อส่วนที่เหลือจากการปันส่วนจำนวน ๘ แสนบาท ไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีดังกล่าว”

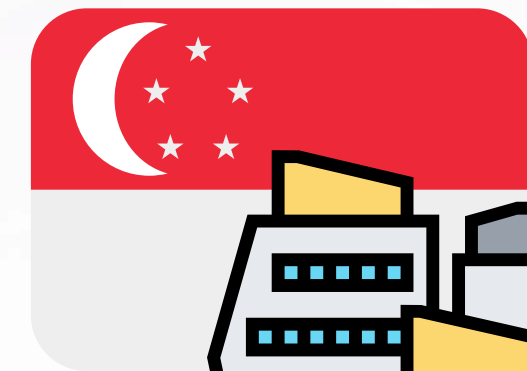
บริษัท ก เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เดือน พ.ค. 67 มีรายได้จากการขายสินค้าทั้ง ในประเทศ (VAT) & นอกภาษี (Out of VAT Scope) รวมกัน 20 ล้านบาท โดยแยกเป็น
- รายได้ในประเทศ VAT 7% = 16 ล้านบาท (สัดส่วน 80% ของรายได้ทั้งหมด)
- รายได้ในนอกภาษี (Out of VAT Scope) = 4 ล้านบาท (สัดส่วน 20% ของรายได้ทั้งหมด)
เดือน พ.ค.67 มีภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน แยกไม่ได้ เช่น ค่าเช่าบริการใช้พื้นที่ Office , ค่าเครื่องเขียน , ค่าทำบัญชี และอื่นๆ อยู่ 1 ล้านบาท บริษัทจะต้องปันส่วนการใช้ภาษีซื้อ ดังนี้
- ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำไปใช้หักภาษีขายได้ (Out of VAT Scope) = 2 แสนบาท (1,000,000x20%)
- ภาษีซื้อที่นำไปใช้หักภาษีขายได้ (VAT) ในเดือน พ.ค.67 = 8 แสนบาท (1,000,000x80%)



16 ล้านบาท = 80%



4 ล้านบาท = 20%



16 ล้านบาท = 80%



เป็นส่วน

ภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน 1 ล้านบาท



4 ล้านบาท = 20%

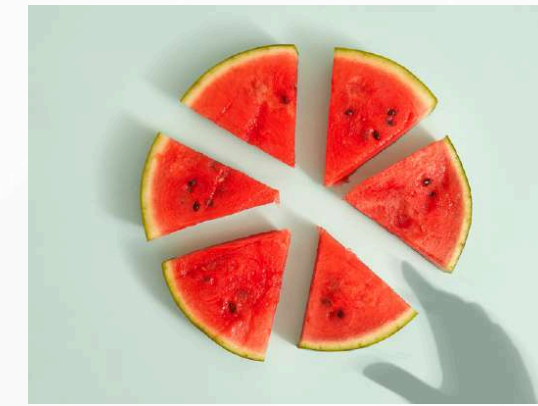


“ OUT of
VAT Scope ”

1 ล้าน x 20% = 2 แสน

“ VAT ”

1 ล้าน x 80% = 8 แสน



ข้อ 3 : เพิ่มข้อ 3/2 ใน ป.89/2542

ข้อ 3/2 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ และกิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ) และประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบกิจการทั้งสามประเภท ให้ผู้ประกอบการ จดทะเบียนยื่น ส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มออกก่อน แล้วจึงนำเฉพาะภาษีซื้อส่วนที่เหลือจากการปันส่วนมาเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9

มีนาคม พ.ศ. 2535



ข้อ ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๘๙/๒๕๔๒ เรื่อง การขายสินค้านอกราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน ลงวันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๒

“ข้อ ๓/๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กิจการประเภทที่ต้องเสีย ภาษีธุรกิจเฉพาะ และกิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ) และประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสีย

ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๓๓/๒ แห่งประมวลรัษฎากร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นได้นำสินค้า หรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบกิจการทั้งสามประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน ปันส่วนภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มออกก่อน แล้วจึงนำเฉพาะภาษีซื้อส่วนที่เหลือจากการปันส่วนมาเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ตัวอย่าง

บริษัท ข. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ประกอบกิจการขายไก่สดในประเทศ และส่งออกต่างประเทศ ในปี ๒๕๖๖ บริษัท ข. มีรายได้จากกิจการขายไก่สดโดยการส่งออกไปต่างประเทศซึ่งต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ และรายได้จากกิจการขายไก่สดในประเทศไทยซึ่งไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐

ต่อมาเดือนภาษีพฤษภาคม ๒๕๖๗ บริษัท ข. มีรายได้จากการส่งออกไก่สดไปต่างประเทศ จำนวน ๖ ล้านบาท รายได้จากการขายไก่สดในประเทศไทยจำนวน ๑๐ ล้านบาท และรายได้จากการขายไก่สดที่ซื้อจากผู้ขายที่ต่างประเทศและส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศจำนวน ๔ ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๒๐ ของรายได้ทั้งหมด) บริษัท ข. มีภาษีซื้อซึ่งไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของกิจการประเภทใดจำนวน ๑ ล้านบาท ดังนั้น บริษัท ข. จะต้องปันส่วนภาษีซื้อออกก่อนร้อยละ ๒๐ ตามสัดส่วนรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวน ๒ ล้านบาท แล้วจึงนำภาษีซื้อส่วนที่เหลือจากการปันส่วนจำนวน ๘ ล้านบาท มาเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา (รายได้ของปี ๒๕๖๖ คิดเป็นอัตราส่วน ๕๐ : ๕๐) บริษัท ข. จึงมีสิทธินำภาษีซื้อเฉพาะส่วนที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๔ ล้านบาท ไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีพฤษภาคม ๒๕๖๗”

ยกตัวอย่าง

บริษัท ข. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการขายไก่สดในประเทศ (NON VAT) และส่งออกไปต่างประเทศ (VAT)

ในปี 2566 (สัดส่วนการเฉลี่ยภาษีซื้อ VAT 50% : NON VAT 50%)

- มีรายได้จากกิจการขายไก่สดโดยการส่งออกไปต่างประเทศ (VAT) เสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวนร้อยละ 50 และ
- มีรายได้จากกิจการขายไก่สดในประเทศไทย (NON VAT) ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นจำนวนร้อยละ 50

ต่อมาเดือนภาษี พ.ค. 67 (รายได้รวม 20 ล้านบาท)

- มีรายได้จากการส่งออกไก่สดไปต่างประเทศ (VAT) = 6 ล้านบาท
- มีรายได้จากการขายไก่สดในประเทศไทย (NON VAT) = 10 ล้านบาท
- มีรายได้นอกราชอาณาจักร (Out of VAT Scope) จากการขายไก่สดที่ซื้อจากผู้ขายที่ต่างประเทศและส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศ = 4 ล้านบาท (สัดส่วน 20% ของรายได้ทั้งหมด)

เดือน พ.ค.67 มีภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน แยกไม่ได้ เช่น ค่าเช่าบริการใช้พื้นที่ Office , ค่าเครื่องเขียน , ค่าทำบัญชี และอื่นๆ อยู่ 1 ล้านบาท บริษัทจะต้องบันทึกภาษีซื้อ ดังนี้

- ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำไปใช้หักภาษีขายได้ (Out of VAT Scope) = 2 แสนบาท (1,000,000x20%)
- ภาษีซื้อที่เหลือหลังหักภาษีซื้อของ (Out of VAT Scope) เป็นภาษีซื้อของกิจการ VAT & NON VAT = 8 แสนบาท (1,000,000x80%)

ให้นำไปเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมา (รายได้ของปี 2566 คิดเป็นอัตราส่วน 50 : 50)

- ภาษีซื้อที่นำไปใช้หักภาษีขายได้ (VAT) ในเดือน พ.ค.67 = 4 แสนบาท (800,000x50%)
- ภาษีซื้อที่นำไปใช้หักภาษีขายไม่ได้ (NON VAT) ในเดือน พ.ค.67 = 4 แสนบาท (800,000x50%)

EXPORT 6 ล้านบาท



Domestic 10 ล้านบาท



Out of VAT Scope
4 ล้านบาท = 20%



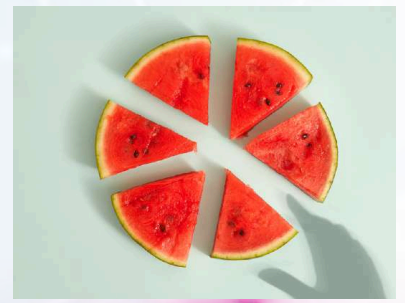


10 ล้านบาท



ภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน
1 ล้านบาท

ปันส่วน



เฉลี่ย

6 ล้านบาท



OUT of VAT Scope

VAT

Non VAT Base

4 ล้านบาท = 20%



1 ล้าน x 20% = 2 แสน

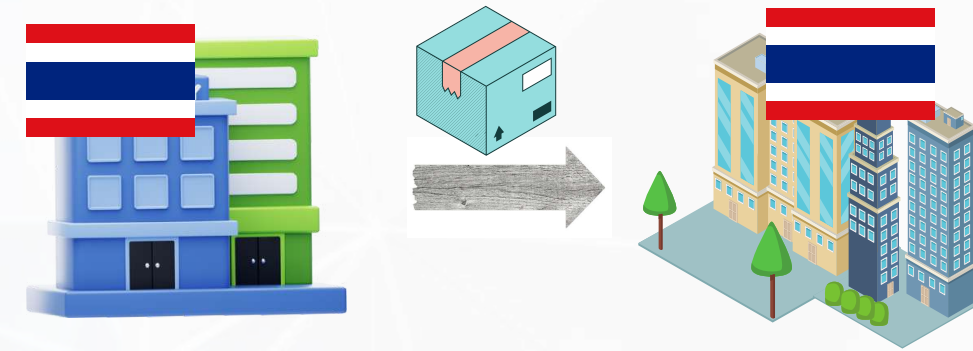
8 แสน x 50% = 4 แสน

8 แสน x 50% = 4 แสน

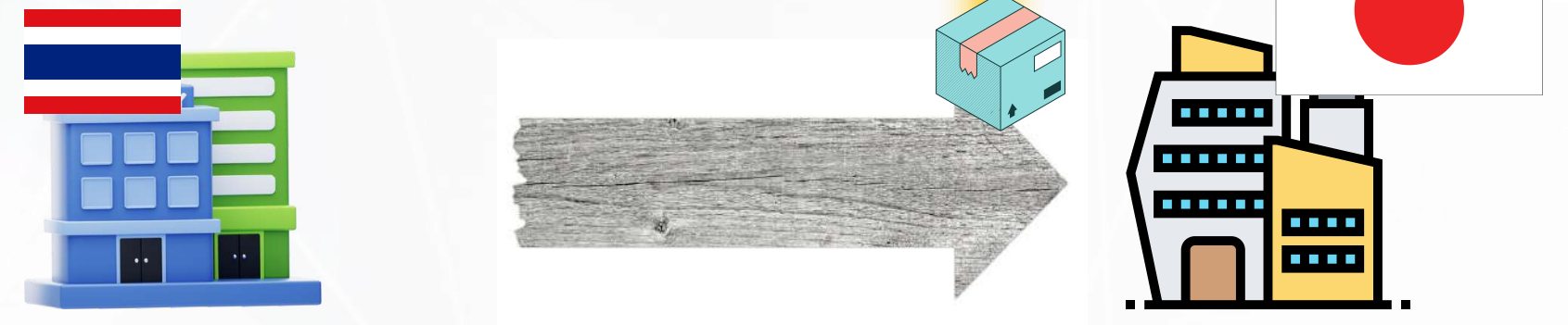


สรุปคำศัพท์ในระบบ VAT ที่ควรรู้ (เฉพาะที่เกี่ยวข้อง)

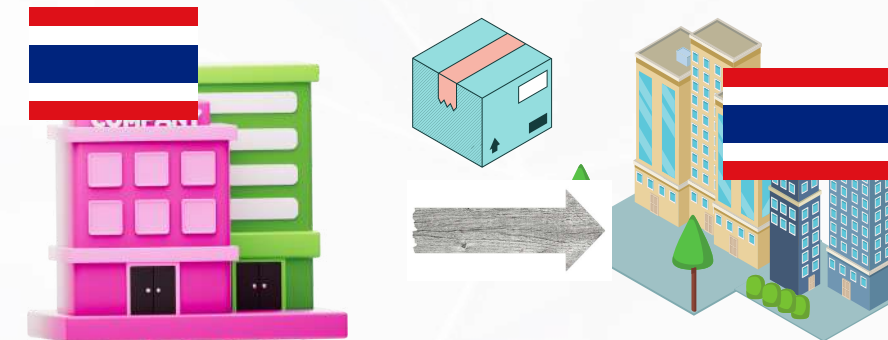
การขายสินค้าในราชอาณาจักร VAT 7%



การขายสินค้าส่งออก VAT 0%



การขายสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
Non VAT Base



การขายสินค้านอกราชอาณาจักร
Out of VAT Scope





กิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้าส่งออก VAT0%

การขายสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม Non VAT Base

การขายสินค้าในราชอาณาจักร VAT7%

กิจการประเภทที่

ไม่อยู่ในบังคับ

ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้า

นอกราชอาณาจักร

Out of VAT Scope



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ร่างข้อมูล ภ.พ.30

		บาท	สต.	
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้	หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด		1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)		2	
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)			3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.- 2. - 3.)			4
	5. ภาษีขายเดือนนี้			5
ภาษีซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ	หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด		6
	มาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้			
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)			7
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)			8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)			9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา			10
ภาษีสุทธิ	<input type="checkbox"/> 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
	<input type="checkbox"/> 12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))			12



เฉลี่ยภาษีซื้อ

มาตรา 82/6 ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
(ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29))
(ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 236))



เฉลี่ยภาษีซื้อ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร



Part 1:
หลักเกณฑ์เฉลี่ยภาษีซื้อ

EP.35 Part 1 : หลักเกณฑ์เฉลี่ยภาษีซื้อ
รายได้ (Tax Case study)



Part 2:
หลักเกณฑ์เฉลี่ยภาษีซื้อ

EP.35 Part 2 : หลักเกณฑ์เฉลี่ยภาษีซื้อ
อาคาร (Tax Case study)



Part 3:
ตัวอย่างการเฉลี่ยภาษีซื้อ (รายได้)

EP.35 Part 3 : ตัวอย่างการเฉลี่ยภาษี
ซื้อ รายได้ (Tax Case study)



Part 4:
ตัวอย่างการเฉลี่ยภาษีซื้อ (อาคาร)

EP.35 Part 4_ตัวอย่างการเฉลี่ยภาษี
ซื้อ (อาคาร) (Tax case study)





เฉลี่ยภาษีซื้อ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 4 รายได้ตามข้อ 2 และข้อ 3 หมายความว่า

(1) รายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

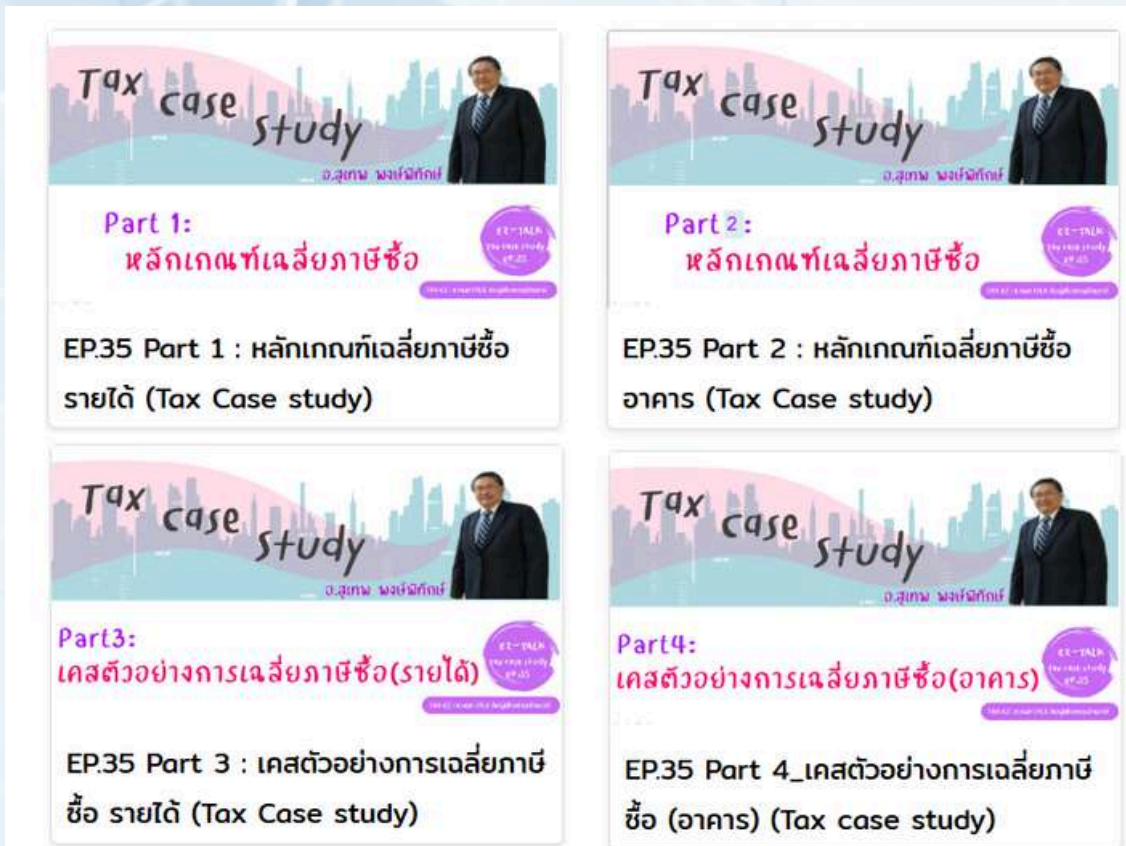
หมายความว่า.....

(2) รายได้ของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายความว่า.....

รายได้ตามวรรคหนึ่งไม่รวมถึง

(ง) รายได้ที่เกิดขึ้นจากกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีการประกอบกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร





เฉลี่ยภาษีซื้อ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อ
ตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

กิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้าส่งออก VAT0%

การขายสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม Non VAT Base

การขายสินค้าในราชอาณาจักร VAT7%



SELL



ภาษีซื้อที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด
(ภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน / Common expenses)



ปันส่วนภาษีซื้อ

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.164/2568

SELL

ADMIN

ภาษีซื้อที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นภาษีซื้อ
ของกิจการประเภทใด
(ภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน / Common expenses)



1

ปันส่วนภาษีซื้อ

2

เฉลี่ยภาษีซื้อ



ตัวอย่างเลขวิธีการปันส่วน

				Income		ใหม่ Present		ใหม่ New Share		ใหม่ ปันส่วน Share + Allocate			
				THB	%	ตัวอย่าง Ex.1		ตัวอย่าง Ex.2					
Share	ปันส่วน	OUT OF VAT SCOPE	GL	200.00	20%			-20%	20	-20%	20		
Allocate	เฉลี่ย	VAT 7%	PP.30	350.00	35%	100			80			50	เคลมได้ Claim
Allocate	เฉลี่ย	VAT 0%	PP.30	150.00	15%						63%		
Allocate	เฉลี่ย	NON VAT	PP.30	300.00	30%						38%	30	
				1,000.00	100%								
						VAT Claim	80%			80%	Step 2 Allocate	80	
						Step 1 Share							



TAX-EZ Note :
ปัญหาที่คาดว่าจะพบในการปันส่วน

Q1 : วันที่มีผลบังคับใช้

หลักเกณฑ์เกี่ยวกับ "การปันส่วนภาษีซื้อ" ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 164/2568ฯ ดังกล่าวไม่มีกฎหมายรองรับ (Out Law) เป็นเพียงแนวทางปฏิบัติ (Ruling) ที่อธิบดีกรมสรรพากรออกคำสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพากรใช้ในการตรวจและแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้านอกราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน **ไม่กำหนดวันใช้บังคับ** เนื่องจากเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 89/2541ฯ จึงเท่ากับมีผลใช้ **บังคับย้อนหลัง** ซึ่งเป็นการใช้บังคับย้อนหลังในทางที่เป็นโทษต่อผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ได้สิทธิเฉลี่ยภาษีซื้อ โดยไม่ต้องทำการ "ปันส่วนภาษีซื้อ" ใดๆ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) และแนวปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 89/2541ฯ ที่ดำเนินต่อเนื่องมาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2546

A1 :

ซึ่งทางสรรพากรเองก็ไม่ได้ออกมาอธิบายหรือชี้แจงแนวทางปฏิบัติเพิ่มเติม ทาง TAX-EZ เองก็มีการหาข้อมูลและสอบถามไปยังทีมกฎหมายของสรรพากร และสรรพากรพื้นที่ในหลายแห่ง แต่ละแห่งไม่อาจให้คำตอบที่แน่ชัดและฟันธงให้ได้ ว่าจะต้องเริ่มต้องเริ่มปันส่วนภาษีซื้อในเดือนใด ซึ่งมีความเห็นที่แตกต่างกันดังนี้

- 1) **บางพื้นที่แจ้งว่าให้เริ่มปันส่วนสำหรับการยื่นภ.พ.30 ในเดือน 1/68** เนื่องจากคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.164/2568 ลงวันที่ 5 ก.พ.2568 ดังนั้น หากบริษัทไหนยังไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 ของเดือน 1/68 ก็ให้นำคำสั่งนี้มาใช้บังคับได้เลย
- 2) **บางพื้นที่แจ้งว่าให้เริ่มปันส่วนสำหรับการยื่นภ.พ.30 ในเดือน 2/68** เนื่องจากคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.164/2568 ลงวันที่ 5 ก.พ.2568 ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) กำหนดไว้ว่าต้องให้มีการลงรายงานภาษีขาย - ภาษีซื้อ ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ดังนั้น เท่ากับว่าเดือน 1/68 เราได้จัดทำรายงานภาษีขาย-ภาษีซื้อไปแล้ว ซึ่งคำสั่งกรมสรรพากรฉบับดังกล่าว ได้ประกาศออกมาวันที่ 5 ก.พ.68 หลังจากที่เราลงรายงานภาษีเสร็จสิ้นไปแล้ว เพียงแค่นี้ยังไม่สามารถยื่นแบบภ.พ.30 เท่านั้น ดังนั้น จึงถือว่าเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่เดือนภาษี ก.พ.68

หมายเหตุ : เนื่องจากยังไม่มีกฎหมายออกมาชัดเจน ข้อมูลนี้เกิดจากการที่ทาง TAX-EZ ได้ติดตามตาม ป.164 /2568 และ สอบถามเจ้าหน้าที่
ห้องกฎหมายและทีมตรวจพื้นที่ต่างๆ เท่านั้น ดังนั้น กรุณาศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม หรือ สอบถามไปที่เจ้าหน้าที่ที่ดูแลบริษัทของท่านโดยตรงอีกครั้ง



TAX-EZ Note :
ปัญหาที่คาดว่าจะพบในการปันส่วน

Q2 : กรณีได้รับใบกำกับภาษีล่าช้าจะต้องเฉลี่ยอย่างไร

A2 : เนื่องจากหลักเกณฑ์การปันส่วน ตาม ป.164/2568 ระบุให้ปันส่วนเป็นเดือนภาษี ดังนั้นกรณีได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า เช่น ใบกำกับภาษีลงวันที่เดือน 1/68 และได้นำไปยื่นภาษีซื้อในเดือน 3/68 ให้ใช้ฐานรายได้ในการปันส่วนของเดือน 3/68

หมายเหตุ : เนื่องจากยังไม่มีกฎหมายออกมาชัดเจน ข้อมูลนี้เกิดจากการที่ทาง TAX-EZ ได้ตีความตาม ป.164 /2568 และ สอบถามเจ้าหน้าที่
ห้องกฎหมายและกิมตรวจพื้นที่ต่างๆ เท่านั้น ดังนั้น กรุณาศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม หรือ สอบถามไปที่เจ้าหน้าที่ที่ดูแลบริษัทของท่านโดยตรงอีกครั้ง



TAX-EZ Note :
ปัญหาที่คาดว่าจะพบในการปันส่วน

Q3 : ฐานรายได้ใดที่ต้องนำมาเป็นฐานในการปันส่วนภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน

**A3 : ให้ใช้ฐานรายได้ประจำเดือนภาษีที่ต้องนำส่งภาษีขายในแบบ
ภ.พ.30 (VAT) + ฐานรายได้นอกราชอาณาจักรในงบการเงิน (GL)**

**โดยให้นำรายได้ 2 ส่วนมารวมกันและคำนวณหาสัดส่วนรายได้ของแต่ละ
ประเภท เพื่อใช้เป็นฐานในการปันส่วนภาษีซื้อประจำเดือนนั้นๆ**

หมายเหตุ : เนื่องจากยังไม่มีกฎหมายออกมาชัดเจน ข้อมูลนี้เกิดจากการที่ทาง TAX-EZ ได้ตีความตาม ป.164 /2568 และ สอบถามเจ้าหน้าที่
ห้องกฎหมายและกิมตรวจพื้นที่ต่างๆ เท่านั้น ดังนั้น กรุณาศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม หรือ สอบถามไปที่เจ้าหน้าที่ที่ดูแลบริษัทของท่านโดยตรงอีกครั้ง



TAX-EZ Note :
ปัญหาที่คาดว่าจะพบในการปันส่วน

Q4 : บริการนอกราชอาณาจักรต้องปันส่วนหรือไม่

**A4 : ป.164/2568 ระบุแค่ ขายสินค้า นอกราชอาณาจักร ไม่ได้รวม
บริการนอกราชอาณาจักร**

หมายเหตุ : เนื่องจากยังไม่มีกฎหมายออกมาชัดเจน ข้อมูลนี้เกิดจากการที่ทาง TAX-EZ ได้ตีความตาม ป.164 /2568 และ สอบถามเจ้าหน้าที่
ห้องกฎหมายและกิมตรวจพื้นที่ต่างๆ เท่านั้น ดังนั้น กรุณาศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม หรือ สอบถามไปที่เจ้าหน้าที่ที่ดูแลบริษัทของท่านโดยตรงอีกครั้ง



บริษัทจะต้องมีการจัดทำงบการเงินให้แล้วเสร็จก่อนยื่นแบบภ.พ.30 เพื่อสรุปยอดว่าในแต่ละเดือน มีสัดส่วนรายได้ VAT & Out of VAT scope (นอกภาษี) เท่าไหร่ เพื่อใช้เป็นฐานในการ
ปันส่วนภาษีซื้อที่ใช้ร่วมกัน

ซึ่งแตกต่างจากการเฉลี่ยภาษีซื้อตาม ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)ฯ ที่สามารถใช้สัดส่วนของปีก่อนหน้าได้ หรือกรณีเป็นปีแรกก็ให้ใช้ประมาณการได้