



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท. ๑๒๔/๒๕๖๐

เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน

เพื่อให้การพิจารณาคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการส่งออกที่สุจริต เป็นไปด้วยความสะดวกและรวดเร็ว อันจะเป็นประโยชน์แก่การส่งออกของประเทศ กรมสรรพากรจึงกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนของกรมสรรพากร ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท. ๑๕๙/๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อ ๒ ผู้ประกอบการส่งออกที่ยื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี (สต.๑) หรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน (สท.๑) ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

(๑) ผู้ประกอบการส่งออกที่ดี

(๑.๑) เป็นบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑.๒) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วตั้งแต่ ๑๐ ล้านบาทขึ้นไป ยกเว้น ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ (Authorized Economic Operator : AEO) ของกรมศุลกากร

(๑.๓) มีการประกอบกิจการมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ รอบระยะเวลาบัญชี และส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศในอัตราส่วนต่อยอดขายรวม สำหรับระยะเวลา ๑๒ เดือน ก่อนยื่นคำขอ ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป หรือร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป กรณีเป็นผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ (Authorized Economic Operator : AEO) ของกรมศุลกากร

การส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงการขายสินค้านระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกด้วยกัน ไม่ว่าจะอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเดียวกันหรือไม่ก็ตาม

(๑.๔) มีความมั่นคง ความต่อเนื่อง ความน่าเชื่อถือในการประกอบกิจการ และมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน

(๑.๕) มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนยื่นคำขอ

(๑.๖) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี มีการเสียภาษีสอดคล้องกับสภาพเป็นจริงของกิจการ และไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี

(๑.๗) เป็นสมาชิกของสมาคม หรือองค์รภาคเอกชน (ในทางการค้า) เช่น สมาคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย หอการค้าไทย หอการค้าจังหวัด หรือเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรม และหน่วยงานดังกล่าวรับรองว่ามีการประกอบกิจการอยู่เป็นปกติ ไม่มีข่าวสารที่แสดงถึงการขาดความน่าเชื่อถือทางการเงินและมีหนี้สินล้นพ้นตัวแต่อย่างใด

/(๒) ผู้ประกอบการ...

(๒) ผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน

(๒.๑) เป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือบุคคลธรรมดาที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๒.๒) มีการประกอบกิจการมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ รอบระยะเวลาบัญชี/ปีภาษี และส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศในอัตราส่วนต่อยอดขายรวม สำหรับระยะเวลา ๑๒ เดือน ก่อนยื่นคำขอ ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป

การส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศ ตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงการขายสินค้าระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกด้วยกัน ไม่ว่าจะอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเดียวกันหรือไม่ก็ตาม

(๒.๓) มีความมั่นคง ความต่อเนื่อง ความน่าเชื่อถือในการประกอบกิจการ และมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน

(๒.๔) มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี/ปีภาษีสุดท้าย ก่อนยื่นคำขอ

(๒.๕) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี มีการเสียภาษีสอดคล้องกับสภาพเป็นจริงของกิจการ และไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี

(๒.๖) เป็นสมาชิกของสมาคม หรือองค์กรภาคเอกชน (ในทางการค้า) เช่น สมาคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สมาคมการค้าแห่งประเทศไทย หอการค้าไทย หอการค้าจังหวัด หรือเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรม และหน่วยงานดังกล่าวรับรองว่ามีการประกอบกิจการอยู่เป็นปกติ ไม่มีข่าวสารที่แสดงถึงการขาดความน่าเชื่อถือทางการเงินและมีหนี้สินล้นพ้นตัวแต่อย่างใด

(๓) กรณีที่คุณสมบัติตาม (๑) หรือ (๒) ไม่ครบถ้วน และเห็นว่ามีเหตุผลอันสมควรให้บุคคลดังต่อไปนี้ มีอำนาจยกเว้นคุณสมบัติได้

(๓.๑) อธิบดีกรมสรรพากร กรณียื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี

(๓.๒) ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือสรรพากรพื้นที่ กรณียื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน

ข้อ ๓ เงื่อนไข

ผู้ประกอบการส่งออกที่จะได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี หรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยการนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามวิธีปฏิบัติในการขอให้นำเงินภาษีมูลค่าเพิ่มเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร แนบท้ายคำสั่งนี้

(๒) กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ต้องได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน

(๓) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่รับรองงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นคำขอต้องได้รับการแต่งตั้งจากมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้แจ้งชื่อ เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร พร้อมทั้งชื่อสำนักงานผู้สอบบัญชี และให้แจ้งชื่อผู้ทำบัญชีพร้อมทั้งสำนักงานบัญชีด้วย

/ข้อ ๔ สิทธิประโยชน์...

ข้อ ๔ สิทธิประโยชน์

(๑) ผู้ประกอบการส่งออกที่ดี หรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเร็ว จากการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ดังนี้

(๑.๑) ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดี จะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ กรณีผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐

(๑.๒) ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดีจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ กรณีผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.๓๐

สิทธิดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลา ๒ ปี นับแต่เดือนภาษีที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน โดยต้องเป็นแบบ ภ.พ.๓๐ ของเดือนภาษีที่ได้รับสิทธิประโยชน์ และยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ ภายในกำหนดเวลา

กรณีที่มีหลักฐานหรือข้อมูลขัดแย้งว่า ผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องและเห็นสมควรตรวจสอบคืน กรมสรรพากรจะแจ้งเหตุที่ไม่สามารถคืนภาษีภายในเวลาที่กำหนด ให้ผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนทราบ

(๒) ได้รับบริการที่ดีและอำนวยความสะดวกในการติดต่อราชการ รวมทั้งได้รับข้อมูลเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีอื่นจากกรมสรรพากร

ข้อ ๕ การยื่นคำขอให้อัตราจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน

(๑) การยื่นคำขอให้อัตราจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน ให้ยื่นคำขอพร้อมเอกสารหลักฐานต่อหน่วยงาน ดังนี้

(๑.๑) ส่วนบริหารงานทั่วไปของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรณีผู้ประกอบการส่งออกอยู่ภายใต้การบริหารจัดเก็บภาษีอากรของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

(๑.๒) ส่วนบริหารงานทั่วไปของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ซึ่งเป็นที่ตั้งของสถานประกอบการที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๒) เอกสารหลักฐานที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นคำขอให้อัตราจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนมี ดังนี้

(๒.๑) หนังสือรับรองการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลฉบับไม่เกิน ๖ เดือน ก่อนวันที่ยื่นคำขอ

(๒.๒) ใบรับรองสถานภาพผู้ประกอบการระดับมาตรฐานเออีโอ (AEO Certificate) จากกรมศุลกากร (กรณีเป็นผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ)

(๒.๓) หนังสือรับรองการเป็นสมาชิกสมาคม หรือองค์กรภาคเอกชน (ในทางการค้า) หรือเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรม และหน่วยงานดังกล่าวรับรองว่ามีการประกอบกิจการอยู่เป็นปกติ ไม่มีข่าวสารที่แสดงถึงการขาดความน่าเชื่อถือทางการเงินและมีหนี้สินล้นพ้นตัวแต่อย่างใด ฉบับไม่เกิน ๖ เดือน ก่อนวันที่ยื่นคำขอ

(๒.๔) รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น แสดงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นคำขอ โดยให้แจ้งชื่อ เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร พร้อมทั้งชื่อสำนักงานผู้สอบบัญชีและให้แจ้งชื่อผู้ทำบัญชีพร้อมทั้งสำนักงานบัญชีด้วย

/(๓) ก่อนระยะเวลา...

(๓) ก่อนระยะเวลา ๔ เดือน ที่สิทธิประโยชน์จะสิ้นสุดลง ถ้าผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน ประสงค์จะขอต่อสิทธิประโยชน์เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน ให้สามารถดำเนินการยื่นคำขอได้ โดยมีต้องแนบเอกสารตามข้อ ๕ (๒) (๒.๓) และ (๒.๔) หากเกินระยะเวลาดังกล่าว ต้องดำเนินการเช่นเดียวกับผู้ยื่นคำขอรายใหม่

การยื่นคำขอกรณีต่อสิทธิประโยชน์ข้างต้น ให้ดำเนินการได้เพียงคราวเดียว ทั้งนี้ จะได้รับยกเว้นการตรวจสอบคุณสมบัติข้อ ๒ (๑) (๑.๗) หรือข้อ ๒ (๒) (๒.๖) และเงื่อนไขข้อ ๓ (๓) และได้รับสิทธิประโยชน์เป็นระยะเวลา ๒ ปี เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้ต่อสิทธิประโยชน์แล้ว หากประสงค์จะได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนต่อไป ต้องยื่นคำขอพร้อมแนบเอกสารหลักฐานเช่นเดียวกับผู้ยื่นคำขอรายใหม่

ข้อ ๖ กรมสรรพากรอาจออกตรวจ ณ สถานที่ประกอบการของผู้ประกอบการส่งออกที่ยื่นคำขอก่อนอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน

ข้อ ๗ กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษีอากร หรือขาดคุณสมบัติ หรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในหลักเกณฑ์ตามคำสั่งนี้ จะถูกเพิกถอนการเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียนทันที

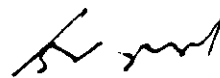
ข้อ ๘ ผู้ประกอบการที่ได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท. ๑๕๙/๒๕๕๐ฯ ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ที่ยังไม่ครบกำหนดเวลาสิ้นสุดสิทธิประโยชน์ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ตามคำสั่งนี้ไปจนครบกำหนดเวลา

ข้อ ๙ บรรดาระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสืออื่นใดในส่วนที่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดในคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ ๑๐ กรณีมีเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามคำสั่งนี้ได้ ให้เสนอข้อเท็จจริงและความเห็นต่ออธิบดีเพื่อวินิจฉัยสั่งการ

ข้อ ๑๑ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(นายประสงค์ พูนธเนศ)

อธิบดีกรมสรรพากร