

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๕๑/๒๕๓๗

เรื่อง การออกไปกำกับภาษีและใบรับ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน
ซึ่งขายสินค้า หรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค

เพื่อให้เจ้าพนักงานกรมสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ในการตรวจหรือ
แนะนำให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนถือปฏิบัติ สำหรับการออกไปกำกับภาษีและใบรับ
กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือ
บริการด้วยเช็ค เพื่อประโยชน์ในการออกไปกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖ การจัดทำ
รายงาน ตามมาตรา ๘๗ มาตรา ๘๗/๑ และมาตรา ๘๗/๒ และการออกใบรับ
ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งประกอบกิจการขาย
สินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค ผู้ประกอบการมีหน้าที่
ออกไปกำกับภาษีและใบรับตามวันที่ลงในเช็ค

ข้อ ๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งประกอบกิจการ
ขายสินค้าหรือให้บริการ ได้รับชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเช็ค โดยได้รับมอบเช็ค
ลงวันที่ที่ผ่านมาแล้ว ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ
ตามวันที่ลงในเช็คนั้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ ให้จัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ
ตามวันที่ได้รับมอบเช็คนั้น

(๑) กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ
องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นเป็นผู้ออกเช็ค

(๒) นอกจากกรณีตาม (๑) ในกรณีผู้ออกเช็คเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งได้ออกเอกสารรับรองว่าได้ส่งมอบเช็คให้ผู้ประกอบการเมื่อ วัน เดือน ปีใด และได้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้ในวันเดียวกับที่ส่งมอบเช็คนั้น และผู้ประกอบการต้องมีเอกสารนี้พร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานสรรพากรตรวจสอบได้ทันที

ข้อ ๓ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร