

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๘๕/๒๕๔๒

เรื่อง การคำนวณฐานภาษีสำหรับการนำเข้าและการขายยาสูบ

ตามประเภทและชนิดที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี

ตามมาตรา ๑๕/๕ แห่งประมวลรัษฎากร และการจัดทำใบกำกับภาษี

กรณีการขายยาสูบ ตามมาตรา ๙๖/๕ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำ
ผู้ประกอบการจดทะเบียน กรณีการคำนวณฐานภาษีสำหรับการนำเข้าและการขายยาสูบ
ตามประเภทและชนิดที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี ตามมาตรา ๑๕/๕
แห่งประมวลรัษฎากร และการจัดทำใบกำกับภาษีกรณีการขายยาสูบ ตามมาตรา
๙๖/๕ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจัดทำคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การนำเข้ายาสูบจากต่างประเทศตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ไม่ว่าจะ^{นำเข้าโดยผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือบุคคลอื่น ต้องคำนวณฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม}
ตามมาตรา ๑๕/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ มูลค่าของยาสูบนำเข้า^{โดยให้ใช้ราคากล่องต่อ ๐. ๑๐. เอฟ. บวกด้วย อากรขาเข้า ภาษีสรรพากรมิตามที่กำหนด}
ในมาตรา ๑๗/๑ (๑) ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน^{กฎหมายและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชบัญญัติ}
ตามมาตรา ๑๗/๑ (๑) ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน^{ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับ}
ยกเว้นหรือลดหย่อนดังกล่าว มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีด้วย

กรณีการนำเข้าตามวรรคหนึ่ง ถ้าผู้นำเข้าได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า^{ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนหรือตามกฎหมายอื่น ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับ}
ยกเว้นหรือลดหย่อนดังกล่าว มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีด้วย

คำว่า “กฎหมายอื่น” ตามวรรคสอง หมายความถึงกฎหมายอื่นที่ไม่ใช่กฎหมาย
ว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

ข้อ ๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ขายยาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศ
ให้แก่ผู้ซื้อ ไม่ว่าจะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่นำเข้ายาสูบเอง หรือซื้อจากผู้นำเข้า
หรือผู้ขายทุกทดสอบ จะต้องคำนวณฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังต่อไปนี้

(๑) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศ เป็นบุหรี่ซิกาแรตที่กรมสรรพสามิตร
ได้กำหนดราคายาสูบไว้ตามความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๘
ให้คำนวณมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตโดยการหักจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากจำนวนเต็ม
ของราคายาสูบปีกของบุหรี่ซิกาแรต ซึ่งจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มให้คำนวณตามอัตรา
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคายาสูบปีก ตามมาตรา ๑๕/๕ (๒)
แห่งประมวลรัษฎากร

กรณียาสูบตามวรรคหนึ่ง เป็นบุหรี่ซิกาแรตที่กรมสรรพสามิตรได้กำหนดราคา
ยาสูบสำหรับการขายในเขตท้องที่กรุงเทพมหานครและในจังหวัดอื่นนอกเขต
กรุงเทพมหานครแต่ก็ต่างกัน ให้คำนวณมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตและจำนวนภาษี
มูลค่าเพิ่มจากการขายบุหรี่ซิกาแรต ตามหลักเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

ตัวอย่าง ราคายาสูบปีกบุหรี่ซิกาแรตในกรุงเทพมหานคร ชองละ ๔๓.๐๐ บาท
อัตราภาษีร้อยละ ๑.๐ เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๙๗ บาท $(43 \times \frac{1}{100})$
และเป็นมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตจำนวน ๔๐.๐๓ บาท $(43.00 - 2.97)$

ตัวอย่าง ราคายาสูบปีกบุหรี่ซิกาแรตในจังหวัดอื่นนอกกรุงเทพมหานคร
ชองละ ๔๔.๐๐ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๑.๐ เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๙๘ บาท
 $(44 \times \frac{1}{100})$ และเป็นมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตจำนวน ๔๑.๐๒ บาท $(44.00 - 2.98)$

(๒) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศออกจาก (๑) ให้คำนวณมูลค่าของยาสูบตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับหรือพึงได้รับจากการขายยาสูบ รวมทั้งภาษีสรรพาณิตตามที่กำหนดในมาตรา ๗๗/๑ (๗๕) ถ้ามี ด้วย

ข้อ ๓ ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ ๒ จะต้องจัดทำในกำกับภาษีดังต่อไปนี้

(๑) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศ เป็นบุหรี่ซิกการแรดที่กรมสรรพาณิตได้กำหนดราคายาสูบไว้ตามความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๕ ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำในกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖/๕ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษีตามวรรคหนึ่ง ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(ข) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ แห่งประมวลรัษฎากรให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

(ค) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้า

(ง) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเด้มถ้ามี

(ก) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า ซึ่งระบุเป็นภาษาอังกฤษได้

(ข) ราคาขายปลีกหักด้วยจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคำนวณตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเดิมของราคาขายปลีก

(ช) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าตาม (ก) โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าตาม (ก) ให้ชัดแจ้ง

(ช) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(๒) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศนอกจาก (๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีที่มีรายการ ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ในกำกับภาษีตามวาระหนึ่ง ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(ข) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ แห่งประมวลรัษฎากรให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

(ก) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้า

(ก) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี

(ก) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า ซึ่งระบุเป็นภาษาอังกฤษได้

(๙) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้า โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าให้ชัดแจ้ง

(๑๐) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตาม (๑) และ (๒) ต้องเก็บสำเนาใบกำกับภาษีเพื่อเป็นหลักฐานการลงรายงานภาษีฯ

ข้อ ๔ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ ๒ ขายยาสูบในลักษณะขายปลีก คือ เมื่อทำการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคโดยนิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศ เป็นบุหรี่ซิกการ์ดที่กรมสรรพาณิດได้กำหนดราคายาสูบไว้ตามความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๕ ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีที่มีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(ข) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(ค) หมายเหตุลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเหตุลำดับของเล่มภาษี

(ง) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า ซึ่งระบุเป็นภาษาอังกฤษได้

(จ) ราคายาปลีกหักด้วยจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคำนวณตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคายาปลีก

(ฉ) ราคสินค้า โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

กรณีราคสินค้าซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วตาม (ฉ) มีจำนวน

น้อยกว่ามูลค่าหรือราคของสินค้าที่คำนวณตาม (จ) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องรับผิดเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่คำนวณตาม (จ)

(ช) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(ก) กรณียาสูบที่นำเข้าจากต่างประเทศนอกจาก (๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีที่มีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(ข) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(ค) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี

(ง) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า ซึ่งระบุเป็นภาษาอังกฤษได้

(จ) ราคสินค้า โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

(ฉ) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນດາມ (១) ແລະ (២) ຕ້ອງເກີນສໍາເນາໄນກຳກັນກາຍີ
ເພື່ອເປັນຫລັກສູນກາງລວມຮາຍງານກາຍີ່ຂາຍ

ຂ້ອ ៥ ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນດາມຂ້ອ ១ ແລະ ຂ້ອ ២ ເນື່ອນີການນຳເຂົາ
ຍາສູນ ທີ່ອໜູ້ແລະໝາຍຍາສູນ ຈະຕ້ອງລວມຮາຍການນູຟຄ່າຂອງສິນຄ້າແລະຈໍານວນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມ
ໃນຮາຍງານກາຍີ່ຂາຍດາມນາຕຣາ ៥៣ (១) ແລະຮາຍງານກາຍີ່ຫຼືດາມນາຕຣາ ៥៣ (២)
ແທ່ງປະນວລວຍງຸກາກຮັດຕ້ອໄປນີ້

(១) ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນດາມຂ້ອ ១ ຜົ່ງນຳເຂົາຍາສູນ ຈະຕ້ອງລວມຮາຍການ
ນູຟຄ່າຂອງຍາສູນແລະຈໍານວນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມໃນຮາຍງານກາຍີ່ຫຼືດ້ວຍຫລັກສູນໄປເສົ່ງ
ຮັບເງິນຂອງກົມສຸດກາກຮ

(២) ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນດາມຂ້ອ ២ ຜົ່ງຍາຍຍາສູນ ໂດຍຈັດທຳໃນກຳກັນ
ກາຍີ່ດາມຂ້ອ ៣ ແລະ ຂ້ອ ៤ ຈະຕ້ອງລວມຮາຍງານກາຍີ່ຂາຍແລະຮາຍງານກາຍີ່ຫຼືດ້ວຍຫລັກສູນໄປ
ດັ່ງຕ້ອໄປນີ້

(ກ) ກາຍຍາສູນດາມຂ້ອ ២ (១) ໃຫ້ລວມຮາຍການນູຟຄ່າຂອງບຸຮ່ຽນໃກແຮດ
ໂດຍກາຮັກຈໍານວນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມອອກຈາກຈໍານວນເຕັມຂອງຮາຄາຂາຍປຶກຂອງບຸຮ່ຽນໃກແຮດ
ແລະລວມຮາຍກາຈໍານວນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມທີ່ຈໍານວນດາມອັດຕາກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມທີ່ຮ່ວມຍູ້ໃນ
ຈໍານວນເຕັມຂອງຮາຄາຂາຍປຶກ

ໃຫ້ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນທີ່ຫຼືຍາສູນດາມຂ້ອ ២ (១) ລວມຮາຍການນູຟຄ່າຂອງ
ບຸຮ່ຽນໃກແຮດ ແລະຈໍານວນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມ ໃນຮາຍງານກາຍີ່ຫຼືດາມຫລັກເກົດທີ່ໃນວຽກທີ່
ດັ່ງນີ້

ຕົວຢ່າງ ຮາຄາຂາຍປຶກບຸຮ່ຽນໃກແຮດຂອງລະ ៥៣.០០ ນາທ ແຕ່ຮາຄາຂາຍຈິງ
៥១.០០ ນາທ ອັດຕາກາຍີ່ຮ້ອຍລະ ៣.០ ຜູ້ປະກອບກາງຈົດທະເບີນຕ້ອງຈໍານວນກາຍີ່
ນູຟຄ່າເພີ່ມຈາກຮາກ ៥៣.០០ ນາທ ເປັນກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມຈໍານວນ ២.៨១ ນາທ ($៥៣ \times \frac{៣}{៤០៥}$)
ແລະເປັນນູຟຄ່າຂອງບຸຮ່ຽນໃກແຮດຈໍານວນ ៥០.៩៥ ນາທ ($៥៣.០០ - ២.៨១$) ໃຫ້ລວມ

ຮາຍການນູຟຄ່າສິນຄ້າຈໍານວນ ៥០.៩៥ ນາທ ແລະກາຍີ່ນູຟຄ່າເພີ່ມຈໍານວນ ២.៨១ ນາທ

(ข) การขายยาสูบตามข้อ ๒ (๒) ให้ลงรายการมูลค่าของยาสูบตามจำนวนที่ได้รับจริงจากการขายยาสูบ และลงรายการจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของยาสูบที่ได้รับจริง

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ซื้อยาสูบตามข้อ ๒ (๒) ลงรายการมูลค่าของยาสูบ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในรายงานภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

ข้อ ๖ กรณีผู้ประกอบการอุดสาหกรรมยาสูบที่เป็นองค์กรของรัฐบาล ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนผลิตบุหรี่ซิกาแรตขาย ต้องคำนวณมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตโดยการหักจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากจำนวนเต็มของราคายาปเลิกของบุหรี่ซิกาแรต ซึ่งจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้คำนวณตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคายาปเลิก ตามมาตรา ๙๔/๕ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีกรมสรรพสามีติดได้กำหนดราคายาบุหรี่ซิกาแรต สำหรับการขายในเขตห้องที่กรุงเทพมหานครและในจังหวัดอื่นนอกเขตกรุงเทพมหานครแต่ถูกตั้งกันให้คำนวณมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายบุหรี่ซิกาแรตตามหลักเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง ต้องจัดทำใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๙๖/๕ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามข้อ ๓ (๑)

ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง ขายบุหรี่ซิกาแรตในลักษณะขายปเลิกโดยตรง เช่นเดียวกับการขายสินค้าตามข้อ ๔ ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าว มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๙๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามข้อ ๔ (๑)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง จะต้องลงรายงานภาษีขาย ตามมาตรา ๙๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๔ (๒) (ก)

ตัวอย่าง ราคาขายปลีกบุหรี่ซิกาแรตซองละ ๓๒ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๗.๐ เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๐๘ บาท ($๓๒ \times \frac{๗}{๑๐๐}$) และเป็นมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตจำนวน ๒๕.๙๒ บาท ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าจำนวน ๒๕.๙๒ บาท และภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๐๘ บาท

ตัวอย่าง ราคาขายปลีกบุหรี่ซิกาแรตในจังหวัดอื่นนอกกรุงเทพมหานคร ซองละ ๓๓.๐๐ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๗.๐ เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๑๖ บาท ($๓๓ \times \frac{๗}{๑๐๐}$) และเป็นมูลค่าของบุหรี่ซิกาแรตจำนวน ๓๐.๘๔ บาท (๓๓.๐๐ - ๒.๑๖) ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าจำนวน ๓๐.๘๔ บาท และภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒.๑๖ บาท

ข้อ ๙ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ซื้อบุหรี่ซิกาแรตและได้รับใบกำกับภาษีจากผู้ประกอบอุตสาหกรรมยาสูบที่เป็นองค์การของรัฐบาลตามข้อ ๖ เมื่อขายบุหรี่ซิกาแรตไปได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (น) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีและไม่มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า

ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง ไม่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบอุตสาหกรรมยาสูบที่เป็นองค์การของรัฐบาลตามข้อ ๖ จึงไม่ต้องนำไปกำกับภาษีดังกล่าว ไปลงรายงานภาษีซื้อตามมาตรา ๘๑ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๘ บรรดา率เมียบ ข้อมั่นคง คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือหรือทางปฏิบัติได้ที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเติก

สั่ง ณ วันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๒

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิศิษฐ์

อธิบดีกรมสรรพากร