



คู่มือปฏิบัติงาน

การขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงิน
ของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

จัดทำโดย



ฝ่ายมาตรฐานการจัดเก็บภาษี
ส่วนมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๔
สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๒



คำนำ

คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) การขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ออกหลักฐานการรับเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อต้องการให้บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ ความเข้าใจในกฎระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุญาตให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากรในการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เป็นมาตรฐานและแนวทางในการปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ส่วนมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี ๔ สำนักมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี ๒ ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลสถานบริการสนามกอล์ฟ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือปฏิบัติงานฉบับนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งผู้ประกอบการและประชาชนทั่วไปที่สนใจ และหากมีข้อบกพร่องประการใดก็ยินดีรับคำแนะนำและขอภัยมา ณ โอกาสนี้

ฝ่ายมาตรฐานการจัดเก็บภาษี

ส่วนมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี ๔
สำนักมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี ๒

กรกฎาคม ๒๕๖๑

สารบัญ

	หน้า
๑. บทนำ	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. ขอบเขต	๒
๔. คำจำกัดความ	๒
๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ	๔
๖. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๔
๗. การจัดทำบัญชีหลักฐาน	๙
๘. การเก็บรักษาม้วนกระดาษต่อเนื่อง	๙
๙. กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง	๙
๑๐. แบบฟอร์มที่ใช้	๙
ภาคผนวก	
ผู้จัดทำ	

คู่มือปฏิบัติงาน
การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงิน
ของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

๑. บทนำ

ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๙ ได้กำหนดให้ผู้ประกอบกิจการสถานบริการใดประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงินให้ขออนุมัติต่ออธิบดี และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด กรมสรรพสามิตจึงออกประกาศกรมสรรพสามิต ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

ส่วนมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๔ สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐานการจัดเก็บภาษีและกำกับดูแลกิจการสถานบริการ สนามกอล์ฟ ได้จัดทำคู่มือปฏิบัติงานการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการขึ้น ซึ่งประกอบด้วยกฎหมาย หลักเกณฑ์ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เงื่อนไขต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุญาตให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว เพื่อให้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เป็นไปแนวทางเดียวกัน เพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดในกระบวนการดำเนินการที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

๒. วัตถุประสงค์ (Objectives)

๒.๑ เพื่อให้บุคลากรของสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ใช้เป็นคู่มือปฏิบัติงานที่ชัดเจน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เกี่ยวกับการพิจารณาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒.๒ เพื่อเป็นหลักฐานแสดงวิธีการทำงานที่สามารถถ่ายทอดให้กับผู้เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ พัฒนาให้การทำงานเป็นมืออาชีพ รวมทั้งแสดงหรือเผยแพร่ให้กับผู้ใช้บริการ ทั้งหน่วยงานภายใน หน่วยงานภายนอกให้สามารถเข้าใจและใช้ประโยชน์จากกระบวนการที่มีอยู่เพื่อขอการรับบริการที่ตรงกับความต้องการ

๒.๓ เพื่อให้มีมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๒.๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารติดตามผลการปฏิบัติงานได้ในทุกขั้นตอน ลดข้อผิดพลาดจากการทำงานให้น้อยลง

๓. ขอบเขต (Scope)

เนื้อหาของคู่มือปฏิบัติงานการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการประกอบด้วยกระบวนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่การยื่นคำขอการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ หน่วยงานรับคำขอ ขั้นตอนการพิจารณาคำขอการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่ประกาศกรมสรรพสามิตกำหนด ผู้มีอำนาจอนุมัติการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

๔. คำจำกัดความ (Definition)

“สถานบริการ” หมายความว่า สถานที่สำหรับประกอบกิจการในด้านบริการ และให้หมายความรวมถึงสำนักงานใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นในการประกอบกิจการในกรณีที่ไม่อาจกำหนดสถานที่ให้บริการได้แน่นอน

“ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ” หมายความว่า เจ้าของสถานบริการ และให้หมายความรวมถึงผู้จัดการหรือบุคคลอื่นซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถานบริการด้วย

“เครื่องบันทึกการเก็บเงิน” หมายความว่า อุปกรณ์ที่ใช้บันทึกรายการขายสินค้าหรือให้บริการและสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานได้ตามที่กำหนด เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี สำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบกำกับภาษี รายงานการขายสินค้าหรือให้บริการประจำวัน เป็นต้น

คุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อของกรมสรรพากรมีรายละเอียด ดังนี้

(๑) เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(ก) ชนิดไฟฟ้า ECR (Electronic Cash Register) ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดถาวร แบบ ROM (Read Only Memory) หรือแบบ EPROM (Erasable Programmable ROM) เป็นส่วนใหญ่ ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์พิเศษของผู้ขายเครื่องบันทึกการเก็บเงินในการแก้ไขโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ และต้องมีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้า ECR ที่มีหัวพิมพ์ระบบ Drum Matrix ซึ่งได้มาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นไป หรือ

(ข) ชนิดคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดชั่วคราวแบบ RAM (Random Access Memory) เป็นส่วนใหญ่ และมีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette เพื่อบันทึกรายละเอียดของสินค้าหรือบริการและสามารถเขียนโปรแกรมควบคุมการขายสินค้าหรือการให้บริการได้ หรือในกรณีที่ไม่มีความจำเป็นช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette ต้องสามารถ

สั่งเขียนโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ หรือบันทึกรายการการขายหรือการให้บริการ จากเครื่องควบคุมกลางได้

(๒) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องใช้กระดาษออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และจะใช้กระดาษขนาดเดียวกันเป็นสำเนาซ้อนกับใบกำกับภาษีตัวจริงก็ได้ แต่ทั้งนี้ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ไว้ซึ่งจะใช้เป็นสำเนาใบกำกับภาษีแทนกระดาษซ้อนใบกำกับภาษีก็ได้

(๓) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อย ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และต้องสามารถบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๒ หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๖ หลักแทนก็ได้

(๔) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อได้

(๕) เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่าราคาสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้

ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึก รายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการโดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

(๖) เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องต้องสามารถออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันได้

“ใบกำกับภาษี” หมายความว่า เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำ และออกใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในแต่ละครั้ง

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibilities)

หน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบการกิจการสถานบริการ ดังนี้

๕.๑ กรมสรรพสามิต

๕.๑.๑ อธิบดีกรมสรรพสามิต

- พิจารณออนุมัติการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงินของผู้ประกอบการกิจการสถานบริการ

๕.๒ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่

๕.๒.๑ สรรพสามิตพื้นที่

- พิจารณออนุมัติการขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐานการรับเงินของผู้ประกอบการกิจการสถานบริการโดยได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมสรรพสามิตตามคำสั่งกรมสรรพสามิต ที่ ๕๑๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมสรรพสามิต

๕.๒.๒ เจ้าพนักงานสรรพสามิต

- รับ/ตรวจสอบคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอ (ภส. ๐๗-๑๔) พร้อมทั้งพิจารณาให้ความเห็นในคำขอเบื้องต้นและส่งเรื่องให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ

๖. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Procedure)

ขั้นตอนที่ ๑ การยื่นคำขอและเอกสารหลักฐาน

ผู้ประกอบการกิจการสถานบริการยื่นคำขอและเอกสารหลักฐาน ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่สถานบริการตั้งอยู่ เพื่อประกอบการพิจารณา ดังนี้

(๑) แบบขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกหลักฐานการรับเงิน (ภส. ๐๗-๑๔)

(๒) หนังสือมอบอำนาจ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบและผู้รับมอบอำนาจ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่ได้มายื่นด้วยตนเอง

(๓) หลักฐานแสดงรายละเอียดการได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษี อย่างย่อจากกรมสรรพากร ประกอบด้วย

- เอกสารการได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจากกรมสรรพากร
- คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- รายละเอียดชนิด รุ่น ยี่ห้อ และหมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) ที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรซึ่งต้องตรงกับที่ขออนุมัติจากกรมสรรพสามิต
- แผงผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ณ สถานบริการ
- ในกรณีที่มีการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นให้แสดงแผนผังระบบการต่อเชื่อมดังกล่าวด้วย
- ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ และตัวอย่างรายงานการให้บริการประจำวันที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเอกสารหลักฐานแสดงรายละเอียดการได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจากกรมสรรพากร ให้ผู้ยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นหนังสือ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่สถานบริการนั้นตั้งอยู่ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ขั้นตอนที่ ๒ รับคำขอและตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

เจ้าพนักงานสรรพสามิตรับคำขอและเอกสารหลักฐาน โดยดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดในคำขอเอกสารหรือหลักฐานตามข้อ (๑) ถึงข้อ (๓) ว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ ดังนี้

๑. กรณีที่ตรวจสอบแล้วเห็นว่า ข้อมูลหรือรายละเอียดในคำขอ เอกสาร หรือหลักฐาน ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมคำขอ และจัดส่งเอกสารหรือหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่เจ้าพนักงานสรรพสามิตกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอไม่แก้ไขเพิ่มเติมคำขอ หรือไม่จัดส่งเอกสารหรือหลักฐานให้ถูกต้อง และครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอ และให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ยื่นคำขอทราบ

๒. กรณีตรวจสอบแล้วเห็นว่าข้อมูลหรือรายละเอียดในคำขอ เอกสารหรือหลักฐานถูกต้อง และครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตบันทึกความเห็นในเบื้องต้น และเสนอสรรพสามิตพื้นที่เพื่อพิจารณาลงนามอนุมัติในแบบคำขอ ภส. ๐๗-๑๔ ต่อไป

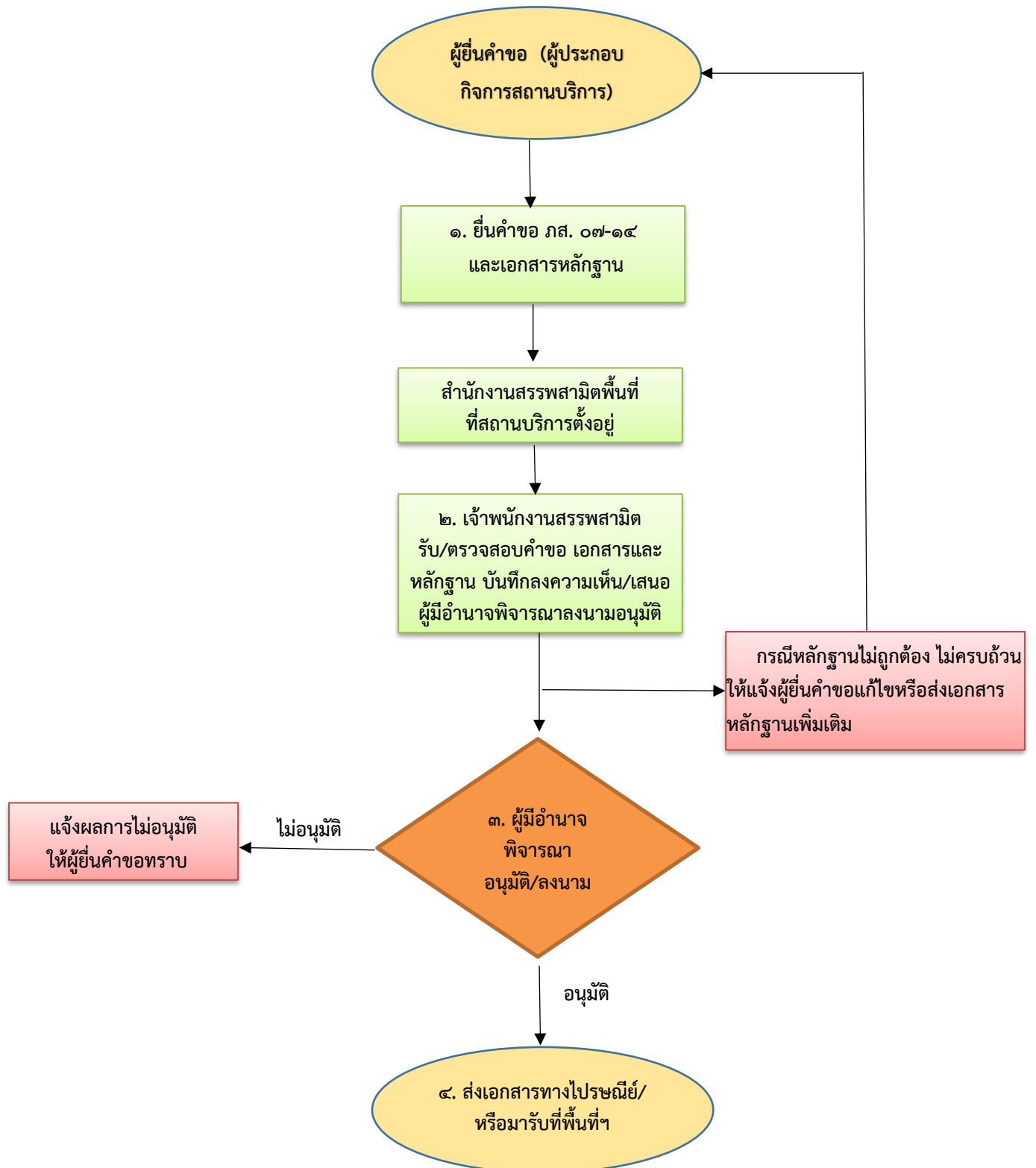
ขั้นตอนที่ ๓ ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติและลงนามในคำขอ

๑. กรณีพิจารณา “อนุมัติ” สรรพสามิตพื้นที่ลงนามในแบบ ภส. ๐๗-๑๔
๒. กรณีพิจารณา “ไม่อนุมัติ” ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ยื่นคำขอทราบ

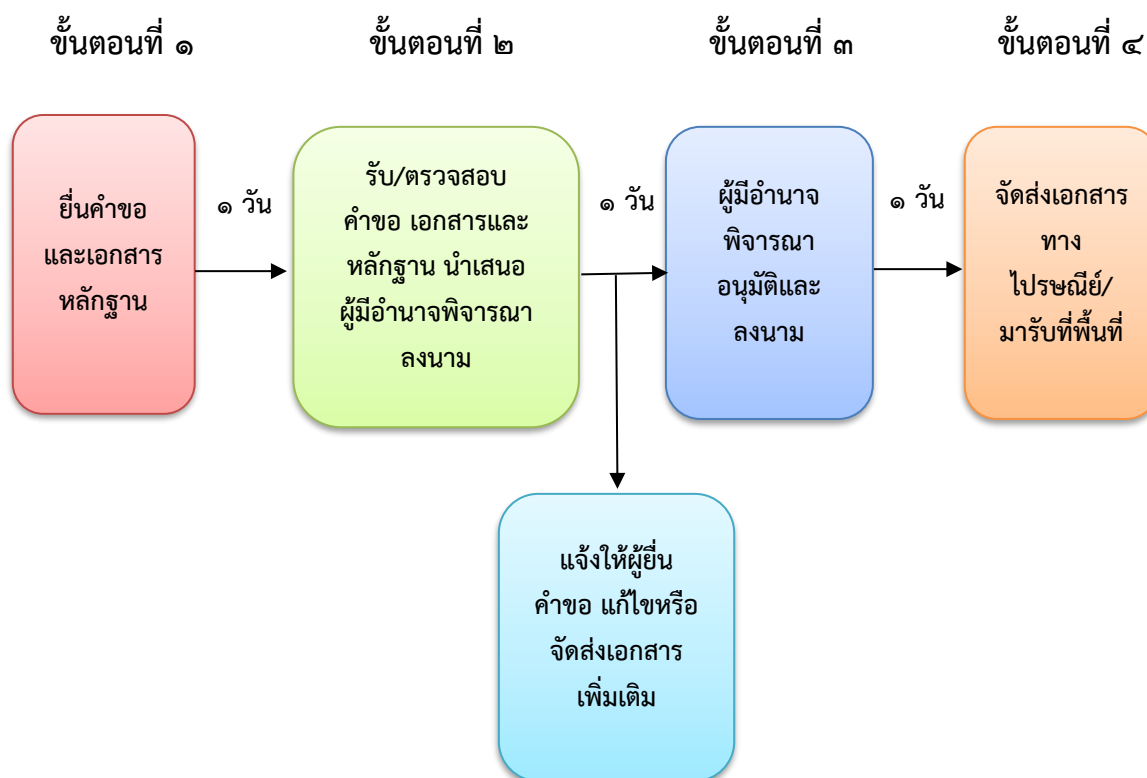
ขั้นตอนที่ ๔ การส่งเอกสาร

กรณีที่ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติและลงนามในแบบคำขอแล้ว ให้แจ้งคำสั่งดังกล่าวให้ผู้ยื่นคำขอใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกหลักฐานการรับเงินทราบ และจัดส่งเอกสารคำขอดังกล่าวไปให้ผู้ยื่นคำขอทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอมารับเอกสารที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความประสงค์ของผู้ยื่นคำขอที่อาจต้องการความสะดวกและรวดเร็ว

แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart)
กระบวนการขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกหลักฐานการรับเงิน



แผนภาพ (Work Flow) แสดงขั้นตอนและระยะเวลา
การให้บริการของสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่
กระบวนการขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกหลักฐานการรับเงิน



หมายเหตุ กำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอน เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานทั่วไปโดยประมาณ ไม่รวมระยะเวลาที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ยังไม่ได้รับเอกสารที่ต้องยื่นเพิ่มเติมจากผู้ยื่นคำขอ (ผู้ประกอบการกิจการสถานบริการ)

สรุป ๔ ขั้นตอน รวมระยะเวลา ๓ วันทำการ

๗. การจัดทำบัญชีหลักฐาน

๗.๑ การออกผลรายงานสรุปรายรับจากการให้บริการประจำวัน และการออกผลรายงานสรุปรายรับจากการให้บริการเป็นรายเดือนจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่อง ถือว่ารายงานดังกล่าว เป็นรายงานการทำบัญชีประจำวัน และเป็นงบเดือนตามลำดับ

๗.๒ กรณีเครื่องบันทึกการเก็บเงินมีหลายเครื่องให้จัดทำรายงานสรุปรายรับรวมประจำวัน และเป็นรายเดือนจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินทุกเครื่อง และถือว่ารายงานสรุปดังกล่าวเป็นการทำบัญชีประจำวันและงบเดือน

๘. การเก็บรักษา무원กระดาษต่อเนื่อง

무원กระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการแสดงรายรับจากการให้บริการประจำวันที่อยู่นอกเครื่องบันทึกการเก็บเงิน และเอกสารประกอบการลงบัญชีอื่นๆ ให้เก็บไว้ ณ สถานบริการ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๙. กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง

๙.๑ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๙

๙.๒ ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

๙.๓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

๙.๔ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๒) ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๘ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

๙. แบบฟอร์มที่ใช้ (Form)

แบบ ภส. ๐๗-๑๔

ภาคผนวก

๑) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๐
มาตรา ๑๑๙

๒) ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

๓) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

๔) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๒) ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๘ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้จัดทำ

ชื่อ นางสาวรัชนิกร วุฒิเศรษฐไพบูลย์
ตำแหน่ง นักวิชาการสรรพสามิตชำนาญการ
หน่วยงาน ฝ่ายมาตรฐานการจัดเก็บภาษี
ส่วนมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๔
สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๒
โทร. ๐๒ ๒๔๑๕๖๐๐-๑๙ ต่อ ๕๒๒๗๒



พระราชบัญญัติ

ภาษีสรรพสามิต

พ.ศ. ๒๕๖๐

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

เป็นปีที่ ๒ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ สภานิติบัญญัติแห่งชาติ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิก

(๑) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗

(๒) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔

(๓) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

(๔) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๔

(๕) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๕

(๖) พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ พ.ศ. ๒๕๔๖

(๗) พระราชบัญญัติพิกัตอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗

ส่วนที่ ๑๐

บัญชีหลักฐานและการปฏิบัติ

มาตรา ๑๑๘ ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและผู้ประกอบกิจการสถานบริการทำบัญชีประจำวัน และงบเดือน ตามแบบที่อธิบดีประกาศกำหนด

ให้ผู้นำเข้าทำบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ตามแบบที่อธิบดีประกาศกำหนด บัญชีประจำวันให้ทำให้แล้วเสร็จภายในสามวันนับแต่วันที่มิเหตุที่จะต้องลงรายการนั้นเกิดขึ้น งบเดือนและบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต ณ สถานที่ที่ระบุไว้ในมาตรา ๕๙ และมาตรา ๖๐ ภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป

บัญชีประจำวัน เอกสารการลงบัญชี สำเนางบเดือน และบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่าห้าปีที่โรงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ สถานบริการ หรือสถานที่อื่นใด ซึ่งเจ้าพนักงานสรรพสามิตสามารถเรียกมาตรวจสอบได้

การทำบัญชีประจำวัน งบเดือน และบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรและการยื่นงบเดือน ตามมาตรานี้ อธิบดีจะอนุญาตให้กระทำโดยใช้วิธีการอื่นใด และจะอนุญาตให้ยื่นทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้

อธิบดีมีอำนาจผ่อนผันการปฏิบัติตามความในมาตรานี้ได้ ในกรณีที่ผู้นำเข้านำสินค้าติดตัวเข้ามา หรือนำสินค้าเข้ามาเพื่อเป็นตัวอย่างสินค้า หรือนำสินค้าเข้ามาโดยมิใช่เพื่อการค้า ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

มาตรา ๑๑๙ ผู้ประกอบกิจการสถานบริการใดประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกหลักฐาน การรับเงินให้ขออนุมัติต่ออธิบดี และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๑๒๐ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจติดตั้งอุปกรณ์ หรือเครื่องมือใด ๆ ในโรงอุตสาหกรรมหรือสถานบริการ

ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการมีหน้าที่ดูแลรักษาอุปกรณ์หรือเครื่องมือ ตามวรรคหนึ่ง รวมทั้งตราหรือสิ่งที่ติดอยู่กับอุปกรณ์หรือเครื่องมือดังกล่าวให้อยู่ในสภาพเรียบร้อยตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังและฝีมือดั่งเช่นที่พึงปฏิบัติในการประกอบกิจการของตน

ในกรณีที่อุปกรณ์หรือเครื่องมือตามวรรคหนึ่ง ตราหรือสิ่งที่ติดอยู่กับอุปกรณ์หรือเครื่องมือดังกล่าว สูญหาย บุปสลาย หรือชำรุด ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการแจ้งให้ เจ้าพนักงานสรรพสามิตแห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรมหรือสถานบริการนั้นตั้งอยู่ทราบโดยมิชักช้า และหากการสูญหาย บุปสลาย หรือชำรุดได้เกิดขึ้นเพราะผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการ สถานบริการมิได้ใช้ความระมัดระวังและฝีมือดั่งเช่นที่พึงปฏิบัติในการประกอบกิจการของตนแล้ว ให้อธิบดีดำเนินการให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการชดเชยค่าเสียหายที่เกิดขึ้น ทั้งนี้ ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

ประกาศกรมสรรพสามิต

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน
ของผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐
อธิบดีกรมสรรพสามิตกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินไว้
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ผู้ประกอบกิจการสถานบริการที่ประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออก
หลักฐานการรับเงิน ยื่นคำขอต่ออธิบดี ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่สถานบริการนั้นตั้งอยู่
พร้อมหลักฐาน ตามแบบ ภส. ๐๗-๑๔ ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๒ เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติจะต้องเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้รับ
การอนุมัติให้ใช้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออก
ใบกำกับภาษีอย่างย่อตามที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีลักษณะชนิด รุ่น ยี่ห้อ และหมายเลขประจำเครื่อง
(Serial Number) เดียวกัน

ข้อ ๓ การยื่นคำขอตามข้อ ๑ ผู้ยื่นคำขอต้องมีหลักฐานแสดงรายละเอียดการได้รับอนุมัติ
ให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจากกรมสรรพากร

ข้อ ๔ เมื่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต ได้ตรวจสอบคำขอและหลักฐานตามข้อ ๑ แล้ว
หากเห็นว่าถูกต้องครบถ้วนให้เสนออธิบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติและลงนามในแบบ ภส. ๐๗-๑๔ ต่อไป

ข้อ ๕ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเอกสารหลักฐานแสดงรายละเอียดการได้รับอนุมัติให้ใช้
เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อจากกรมสรรพากร ให้ผู้ยื่นคำขอแจ้ง
การเปลี่ยนแปลงเป็นหนังสือ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่สถานบริการนั้นตั้งอยู่ พร้อมแนบเอกสาร
หลักฐานที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ข้อ ๖ ให้ผู้ประกอบกิจการสถานบริการออกผลรายงานสรุปรายรับจากการให้บริการประจำวัน
และออกผลรายงานสรุปรายรับจากการให้บริการเป็นรายเดือนจากเครื่องบันทึกการเก็บเงิน แต่ละเครื่อง
และให้ถือว่าการรายงานการสรุปรายรับจากการให้บริการประจำวันเป็นรายงานการทำบัญชีประจำวัน
และรายงานสรุปรายรับจากการให้บริการเป็นรายเดือนเป็นงบเดือนตามมาตรา ๑๑๘

ในกรณีเครื่องบันทึกการเก็บเงินมีหลายเครื่อง ให้ผู้ประกอบกิจการสถานบริการจัดทำรายงาน
สรุปรายรับรวมจากการให้บริการประจำวันและรายงานสรุปรายรับรวมจากการให้บริการเป็นรายเดือน
จากเครื่องบันทึกการเก็บเงินทุกเครื่อง และให้ถือว่าการสรุปรายรับรวมดังกล่าวเป็นรายงานการทำบัญชี
ประจำวันและงบเดือนตามวรรคแรก

- ข้อ ๗ ผู้ประกอบกิจการสถานบริการต้องเก็บม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการแสดงรายรับจากการให้บริการประจำวันที่ออกจากเครื่องบันทึกการเก็บเงิน และเอกสารประกอบการลงบัญชีอื่น ๆ เก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี เพื่อให้เจ้าพนักงานสามารถตรวจสอบได้
- ข้อ ๘ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามประกาศนี้ ให้อธิบดีเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด
- ข้อ ๙ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐
สมชาย พูลสวัสดิ์
อธิบดีกรมสรรพสามิต

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๕ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๒) เรื่อง กำหนดลักษณะและหรือเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่ออธิบดีกรมสรรพากร

คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยจะต้องแนบเอกสารและรายการดังต่อไปนี้ พร้อมกับคำขออนุมัติ

- (๑) คุณสมบัติโดยย่อของเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- (๒) รายละเอียดครุฑ ยี่ห้อ หมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) และจำนวนเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ขออนุมัติ
- (๓) แผนผังแสดงตำแหน่งการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
- (๔) ในกรณีที่มีการต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่น ให้แสดงแผนผังระบบการต่อเชื่อมดังกล่าวด้วย

(๕) ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ และตัวอย่างรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันที่ออกด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ข้อ ๓ เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

(๑) เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(ก) ชนิดไฟฟ้า ECR (Electronic Cash Register) ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดถาวรแบบ ROM (Read Only Memory) หรือแบบ EPROM (Erasable Programmable ROM) เป็นส่วนใหญ่ ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์พิเศษของผู้ขายเครื่องบันทึกการเก็บเงินในการแก้ไขโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ หรือ

(ข) ชนิดคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดชั่วคราวแบบ RAM (Random Access Memory) เป็นส่วนใหญ่ และมีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette เพื่อบันทึกรายละเอียดของสินค้าหรือบริการและสามารถเขียนโปรแกรมควบคุมการขายสินค้าหรือการให้บริการได้ หรือในกรณีที่ไม่มีช่องใส่สื่อบันทึกข้อมูล เช่น Diskette ต้องสามารถสั่งเขียนโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ หรือบันทึกรายการการขายหรือการให้บริการจากเครื่องควบคุมกลางได้

(๒) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องใช้กระดาษออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และจะใช้กระดาษขนาดเดียวกันเป็นสำเนาซ้อนกับใบกำกับภาษีตัวจริงก็ได้ แต่ทั้งนี้ต้องมีกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องเพื่อบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ไว้ ซึ่งจะใช้เป็นสำเนาใบกำกับภาษีแทนกระดาษซ้อนใบกำกับภาษีก็ได้

(๓) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และต้องสามารถบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๒ หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE (ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๖ หลัก แทนก็ได้

(๔) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อได้

(๕) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุราคาสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และ

สำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า“ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้

ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการโดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

(๖) เครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่องต้องสามารถออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการประจำวันได้

ข้อ ๔ เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดคอมพิวเตอร์ตามข้อ ๓ (๑) (ข) ให้ใช้ได้เฉพาะเพื่อต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์อื่น เพื่อประกอบกันเป็นระบบ POSS (Point of Sale System) ส่วนเครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้าตามข้อ ๓ (๑) (ก) จะใช้บันทึกการเก็บเงินโดยตัวเองโดยไม่ต้องต่อเชื่อม หรือจะใช้ต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นเป็นระบบ POSS ก็ได้

ข้อ ๕ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ดังนี้

(๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประสงค์จะบันทึกการขายของสินค้าหรือบริการในใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นรหัส จะต้องมีรหัสดังกล่าวพร้อมทั้งคำแปลก่อนวันเริ่มใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน พร้อมทั้งรหัสหรือเครื่องหมายที่แสดงความแตกต่างระหว่างสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว และในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินต่อเชื่อมกับระบบกลางที่ไม่ได้อยู่ในสถานที่ประกอบการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน จะต้องมีรหัสทั้งระบบเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการและที่ตั้งของระบบกลางด้วย

(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปติดเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่อง บนเครื่องที่ได้รับอนุมัติให้ใช้บันทึกการเก็บเงิน หรือในกรณีที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบให้คิดเอง ต้องคิดให้เสร็จเรียบร้อยภายใน ๓ วัน นับจากวันที่ได้รับเครื่องหมายดังกล่าว

หากเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่องดังกล่าว ถูกเคลื่อนย้าย ถูกทำลาย สูญหาย หรือชำรุดในสาระสำคัญ ให้ระงับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว และให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้องขอรับเครื่องหมายแสดงเลขรหัสประจำเครื่องจากอธิบดีกรมสรรพากรทันที

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีลงในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน โดยเรียงตามลำดับตัวเลขจนหมดทุกหลักก่อน จึงจะย้อนกลับมาเริ่มต้นใหม่ได้ ยกเว้นกรณีที่จะทำให้ยอดขายรวมเกินความสามารถของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและทำให้ข้อมูลสูญหาย ก็ให้ออกรายงานการล้างยอดสะสมและเริ่มเลขลำดับใหม่ได้ โดยให้หมายเหตุเหตุผลไว้ในม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย

(๔) เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องบันทึกรายการการขายสินค้า หรือการให้บริการในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน ในขณะที่ขบวนการออกใบกำกับภาษี และหากเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๖ หรือเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่บันทึกเวลาได้ ก็ต้องบันทึกเวลาที่ออกใบกำกับภาษีนั้นไว้ในใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อและในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันด้วย

(๕) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และต้องบันทึกคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ไว้ในกระดาษใบกำกับภาษีอย่างย่อขณะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วย หรืออาจจะบันทึกคำว่า “TAX INV(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๒ หลัก หรือคำว่า “TAX INVOICE(ABB)” ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินสามารถบันทึกได้ ๑๖ หลัก แทนก็ได้

(๖) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(๗) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแสดงเลขรหัสประจำเครื่องที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ไว้ในสำเนาใบกำกับภาษี โดยอย่างน้อยต้องสามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวัน โดยสำเนาใบกำกับภาษีจะไม่มีชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี หรือข้อความที่ระบุว่ารหัสสินค้าหรือบริการได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วก็ได้ และสำหรับรายการของสินค้าหรือบริการในสำเนาใบกำกับภาษี จะบันทึกเป็นรหัสของสินค้าหรือบริการ โดยไม่บันทึกเป็นรายการของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีอย่างย่อก็ได้ ส่วนคำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” จะใช้วิธีตีพิมพ์หรือประทับตราไว้ในตอนต้นและตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก็ได้

ในกรณีที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินไม่สามารถบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องในกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันได้ ก็ให้ใช้วิธีบันทึกเลขรหัสประจำเครื่อง ณ ตำแหน่งซึ่งใช้บันทึกรายการมูลค่าการขายสินค้าหรือการให้บริการโดยอย่างน้อยต้องบันทึกเลขรหัสประจำเครื่องไว้ในตอนต้นของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวันก่อนเริ่มทำการขายสินค้าหรือให้บริการ และในตอนท้ายของกระดาษเป็นม้วนต่อเนื่องดังกล่าวหลังจากทำการขายสินค้าหรือให้บริการรายสุดท้ายและรวมยอดขายสินค้าหรือให้บริการแล้ว และให้แนบใบกำกับภาษีที่ออกในลักษณะนี้ติดกับหัวม้วนกระดาษต่อเนื่อง ซึ่งบันทึกรายการประจำวันเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

(๘) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องออกผลสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินแต่ละเครื่อง

(๙) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการขายสินค้าหรือการให้บริการอย่างน้อยทุกสิ้นวันทำการ

(๑๐) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำสรุปรายงานการล้างยอดขายสินค้าหรือการให้บริการที่ออกจากเครื่องบันทึกการเก็บเงินทุกครั้ง

(๑๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเก็บม้วนกระดาษต่อเนื่องซึ่งบันทึกรายการประจำวัน (Daily Transaction Journal) ไว้ ณ สถานประกอบการเป็นเวลา ๕ ปี โดยหากเก็บไว้เป็นเวลา ๒ ปีแล้ว หลังจากนั้นจะเก็บไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลใดก็ได้

(๑๒) ห้ามผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินระบบ POSS ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วยมือ ยกเว้นกรณีที่เครื่องขัดข้องใช้การไม่ได้ เช่น เครื่องเสียหรือไฟฟ้ามดับ โดยจะต้องประทับตราคำว่า “เครื่องขัดข้อง” ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกด้วยมือด้วย

(๑๓) การจำหน่ายเครื่องบันทึกการเก็บเงิน การทำลาย การเคลื่อนย้ายออกจากสถานประกอบการ โดยมีใช้เพื่อการซ่อมแซมหรือบำรุงรักษา หรือกรณีที่มิได้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องแจ้งให้สรรพากรเขตพื้นที่หรือสรรพากรจังหวัดที่สถานประกอบการตั้งอยู่ทราบภายใน ๗ วัน ก่อนวันจำหน่าย ทำลาย หรือเคลื่อนย้าย เว้นแต่กรณีที่มิเหตุสุดวิสัยก็ให้แจ้งภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่มีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น

ข้อ ๖ หากผู้ประกอบการจดทะเบียนต่อเครื่องบันทึกการเก็บเงินเข้ากับระบบกลางเป็นระบบ POSS ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องกำหนดให้ระบบกลางดังกล่าวทำรายงานภาษีขายตามมาตรา ๘๗ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยอัตโนมัติในโปรแกรมเดียวกันทุกสิ้นวันทำการด้วย

ข้อ ๗ การยื่นคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรเขตพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

(๒) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรเขตพื้นที่ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นคำขออนุมัติสำหรับเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่จะใช้เป็นรายสถานประกอบการต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรเขตพื้นที่หรือสรรพากรจังหวัดที่สถานประกอบการแต่ละแห่งตั้งอยู่

ข้อ ๘ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินทั้งสำหรับออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากรและใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องปฏิบัติตามประกาศนี้ทุกกรณี และให้แยกคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามประกาศนี้เพื่อออกใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยจะต้องระบุคุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและโปรแกรม รวมทั้งหลักการและวิธีการที่จะดำเนินการโดยละเอียด และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินบันทึกรายการใดๆ ในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร จนกว่าจะได้รับอนุมัติให้ใช้สำหรับออกใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรได้ด้วย

ข้อ ๙ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะอื่นหรือไม่เป็นไปตามประกาศนี้ ให้แยกคำขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามประกาศนี้ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรจะพิจารณาอนุมัติหรือไม่หรือวางเงื่อนไขใดๆ ก็ได้ และห้ามใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวจนกว่าจะได้รับอนุมัติ

ข้อ ๑๐ อธิบดีกรมสรรพากรอาจกำหนดเงื่อนไขการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพิ่มเติมเป็นการทั่วไป หรือเฉพาะรายผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวด้วย

ข้อ ๑๑ ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ยังคงใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าวได้ต่อไป จนถึงวันที่ได้รับอนุมัติหรือไม่อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศฉบับนี้ ซึ่งต้องไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของ
อธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดตามประกาศนี้ด้วย
ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๓๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๓๖

หม่อมราชวงศ์จตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๒)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน (๑)(ก) ของข้อ ๓ แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๘๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อและหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) เป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

(ก) ชนิดไฟฟ้า ECR (Electronic Cash Register) ซึ่งบันทึกโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการไว้ในความจำชนิดถาวร แบบ ROM (Read Only Memory) หรือแบบ EPROM (Erasable Programmable ROM) เป็นส่วนใหญ่ ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์พิเศษของผู้ขายเครื่องบันทึกการเก็บเงินในการแก้ไขโปรแกรมการขายสินค้าหรือการให้บริการ และต้องมีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินชนิดไฟฟ้า ECR ที่มีหัวพิมพ์ระบบ Drum Matrix ซึ่งได้มาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นไป หรือ ”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๘

หม่อมราชวงศ์จตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร