

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ .....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญตาราง.....	(15)
สารบัญภาพประกอบ.....	(16)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1. ความสำคัญของการศึกษา .....	1
2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
3. ขอบเขตในการศึกษา .....	3
4. วิธีการศึกษาและค้นคว้า .....	4
5. ประโยชน์ที่ได้รับจากรายงานนี้.....	4
6. ทฤษฎีทางนิเทศศาสตร์ที่เกี่ยวข้องและหลักการวิจัย .....	5
2. หลักการภาษีมูลค่าเพิ่ม และการเฉลี่ยภาษีซื้อในประเทศไทย .....	10
1. หลักการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	10
1.1 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	11
1.2 การเครดิตภาษีและการขอคืนภาษี.....	15
1.2.1 การนำเครดิตภาษีไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	16

1.2.2 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	16
1.2.3 กำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	18
1.3 การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	19
1.3.1 การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพย์สินทั่วไปที่ใช้ใน ... กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	19
1.3.2 การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการใช้อาคารที่ใช้ในกิจการ..... ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	21
2. หลักการเฉลี่ยภาษีซื้อในประเทศไทย .....	21
2.1 การเฉลี่ยภาษีซื้อทั่วไป หรือการเฉลี่ยตามฐานรายได้ .....	23
2.1.1 ฐานรายได้ที่จะนำมาใช้ในการเฉลี่ยภาษีซื้อ.....	24
2.1.1.1 ฐานรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม....	26
2.1.1.2 ฐานรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	26
2.1.1.3 ฐานรายได้ที่ไม่ใช่ของทั้งกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษี..... ภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม....	27
2.1.2 หลักเกณฑ์การเฉลี่ยภาษีซื้อตามประมาณการรายได้.....	32
2.1.2.1 ปีที่เริ่มประกอบกิจการ .....	32
2.1.2.2 ในปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้.....	33
2.1.3 ข้อผ่อนปรนที่ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ .....	34
2.1.4 ข้อสังเกตเกี่ยวกับการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ใช้รายได้เป็นฐานในการ ... เฉลี่ยภาษีซื้อ .....	36
2.2 การเฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคาร.....	37
2.2.1 ก่อนเริ่มการก่อสร้างอาคาร .....	38
2.2.2 เมื่อก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์.....	38
2.2.3 การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้อาคาร .....	40
2.2.3.1 การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้อาคารตามหลัก..... ทั่วไป .....	40

2.2.3.2	วิธีการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้พื้นที่.. อาคารที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการ ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	44
2.2.4	การเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณีที่ไม่สามารถแยกพื้นที่การใช้สอย .....	
	อาคารได้.....	49
2.2.5	ข้อสังเกต.....	50
2.3	การเฉลี่ยภาษีซื้อตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด .....	54
3.	หลักการภาษีมูลค่าเพิ่ม และการเฉลี่ยภาษีซื้อในประเทศอังกฤษ.....	60
1.	หลักการภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศอังกฤษ .....	60
1.1	หลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศอังกฤษ .....	60
1.2	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและการยื่นแบบแสดงรายการ .....	62
1.2.1	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	62
1.2.2	การยื่นแบบแสดงรายการ.....	63
1.3	การเครดิตภาษีและการขอคืนภาษี.....	63
1.3.1	การขอคืนภาษีซื้อที่เกิดก่อนการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ .	64
1.3.2	กำหนดระยะเวลาการขอคืนภาษีซื้อ .....	66
1.4	บทลงโทษ (Penalties).....	67
1.4.1	การเสียเบี้ยปรับ (Default surcharge) .....	67
1.4.2	กรณีการคิดเงินเพิ่ม (Default interest) .....	69
2.	หลักการเฉลี่ยภาษีซื้อของประเทศอังกฤษ .....	72
2.1	การเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณีไม่ถือเป็นการประกอบกิจการในระบบภาษี .. มูลค่าเพิ่ม กับกิจการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(Business and..... Non-business) .....	76
2.1.1	วิธีการเฉลี่ย (Methods of apportionment) กรณีกิจการที่อยู่... ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ถือเป็นการประกอบ ... กิจการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (Business and Non-business)	79

(1) วิธีการกำหนดอัตราเปอร์เซ็นต์ (Fix percentage) .....	80
(2) วิธีการเฉลี่ยจากรายได้ (Income methods) .....	80
(3) วิธีการเฉลี่ยจากรายจ่าย (Expenditure base methods).....	81
(4) วิธีการเฉลี่ยจากเวลา (Time based methods).....	81
(5) วิธีการเฉลี่ยจากธุรกรรม (Transaction based methods).....	82
2.2 การเฉลี่ยภาษีในกรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	
บางส่วน (Partial exemption).....	83
2.2.1 วิธีการเฉลี่ย .....	84
2.2.1.1 วิธีมาตรฐาน (Standard method) .....	84
2.2.1.2 วิธีการเฉลี่ยแบบพิเศษ (Special method).....	90
(1) Output based apportionment .....	90
(2) Transaction based apportionment.....	91
(3) Staff time and headcount apportionment.....	92
(4) Input tax and inputs based apportionment.....	93
(5) Floor space apportionment.....	94
2.2.2 การเปลี่ยนแปลงวิธีการเฉลี่ยแบบพิเศษ (Special method .....	
override).....	94
2.2.3 วิธีการเฉลี่ยภาษีซ้อนแบบพิเศษที่ใช้ร่วมกันหลายวิธี (Combined	
method).....	97
2.2.4 การเฉลี่ยภาษีซ้อนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร .....	98
2.2.5 ข้อยกเว้นที่ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซ้อน (De minimis Limit) .....	98
2.2.6 กรณีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ...	
ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Change an intention of use) .....	99
2.2.7 การปรับปรุงภาษีซ้อน (Input tax adjustment) .....	102
(1) การปรับปรุงภาษีซ้อนกรณีทั่วไปหรือการปรับปรุงภาษี	
ซ้อนประจำปี (Annual adjustment).....	102
(2) การปรับปรุงภาษีซ้อนกรณีทรัพย์สินพิเศษ .....	104
(2.1) การปรับปรุงภาษีซ้อนกรณีทรัพย์สินทุน (Capital .....	
Goods Scheme).....	104

(2.2) การปรับปรุงภาษีซื้อกรณีอาคารและสิ่งก่อสร้าง .....	
(Buildings and Construction) .....	107
4. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในประเทศไทย.....	111
1. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในการประกอบกิจการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ....	
และภาษีซื้อที่ใช้ในกิจกรรมที่ไม่ถือเป็นในการประกอบกิจการ.....	
(Business and Non-business) .....	112
2. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อแบบทั่วไป.....	114
2.1 ปัญหาความไม่เป็นธรรมเนื่องจากวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อแบบทั่วไป.....	114
2.2 ปัญหารายได้ที่นำมาเป็นฐานใช้ในการเฉลี่ยภาษีซื้อแบบทั่วไป .....	121
2.3 ปัญหาเกี่ยวกับข้อผ่อนปรนที่ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ .....	131
3. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณีทรัพย์สิน.....	132
3.1 ปัญหาการควบคุมการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ทรัพย์สิน ..	
และระยะเวลาในการควบคุมการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ .....	
ทรัพย์สิน .....	132
3.1.1 ปัญหาการควบคุมการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ .....	
ทรัพย์สิน .....	132
3.1.2 ปัญหาระยะเวลาในการควบคุมการเปลี่ยนแปลงการใช้ .....	
ทรัพย์สิน .....	133
3.2 ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคาร .....	135
3.2.1 ปัญหาการขอคืนภาษีซื้อก่อนการประมาณการการใช้พื้นที่.....	
อาคาร .....	135
3.2.2 ปัญหาการขอคืนภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์	
การใช้พื้นที่อาคาร.....	137
3.3 ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์.....	
การใช้อาคาร .....	139

3.3.1	กรณีการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้อาคารจากอาคารที่... ใช้เพื่อกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดเป็นอาคารที่ใช้... ในกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	139
3.3.2	กรณีการเปลี่ยนแปลงการสัดส่วนการใช้พื้นที่อาคารที่ใช้ในการ ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ต้อง ... เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	141
3.3.3	การเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน การใช้พื้นที่อาคาร.....	141
4.	ปัญหาการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ก่อนการใช้สินค้าหรือบริการและ ..... อาคารที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ต้องเสีย..... ภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	144
4.1	ปัญหาการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ก่อนการใช้สินค้าหรือบริการ ..... ที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษี ... มูลค่าเพิ่ม .....	144
4.2	ปัญหาการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ก่อนการใช้อาคารที่ใช้ในกิจการ . ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	146
5.	วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในประเทศไทย....	147
1.	วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อที่ใช้ใน..... การประกอบกิจการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจกรรมที่ไม่ถือเป็นการ... ประกอบกิจการ (Business and Non-business).....	147
2.	วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณี .....	150
2.1	วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาค่าความไม่เป็นธรรมเนื่อง.. จากวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อแบบทั่วไป.....	150
2.2	วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาค่าฐานรายได้ที่นำมาเป็น.. ฐานในการเฉลี่ยภาษีซื้อแบบทั่วไป.....	154

2.3 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับข้อผ่อนปรน ..... ที่ไม่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ .....	160
3. วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณี ..... ทรัพย์สินทุน .....	162
3.1 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการควบคุมการเปลี่ยนแปลง แปลงวัตถุประสงค์การใช้ทรัพย์สินทุน และระยะเวลาในการควบคุม .. การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ทรัพย์สินทุน .....	162
3.2 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการขอคืนภาษีซื้อ..... ในกรณีการเฉลี่ยภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร .....	166
3.2.1 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการขอคืน..... ภาษีซื้อก่อนการประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร .....	166
3.2.2 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการขอคืน..... ภาษีซื้อที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร .....	168
3.3 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ..... เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้พื้นที่อาคาร.....	170
3.3.1 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเปลี่ยนแปลง . วัตถุประสงค์การใช้อาคารจากอาคารที่ใช้เพื่อกิจการที่ต้องเสีย . ภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดเป็นอาคารที่ใช้ในกิจการที่ไม่ต้องเสีย .... ภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	170
3.3.2 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเปลี่ยนแปลง . การสัดส่วนการใช้พื้นที่อาคารที่ใช้ในการประกอบที่ต้องเสีย..... ภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	173
3.3.3 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเสียเบี่ยปรับ.. และเงินเพิ่มในกรณีเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการใช้พื้นที่อาคาร.....	177
4. วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ ก่อนการใช้ทรัพย์สินและอาคาร .....	179

4.1 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเปลี่ยนแปลง .....	
วัตถุประสงค์ก่อนการใช้ทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	179
4.2 วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาการเปลี่ยนแปลง .....	
วัตถุประสงค์ก่อนการใช้อาคารที่ใช้ในกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	180
6. บทสรุป .....	181
รายการอ้างอิง .....	185
ประวัติการศึกษา .....	189