

ภาคผนวก ก
ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการศึกษา

ตาราง 16

ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการศึกษา 1

ปี พ.ศ.	ไตรมาส	เงินขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของ	นักท่องเที่ยวที่ขอคืน
		นักท่องเที่ยว (VRT)	ภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว (QVRT)
2547	1	84,448,307	53,205
	2	79,285,757	53,858
	3	99,157,893	66,333
	4	105,005,794	70,744
2548	1	101,534,023	65,540
	2	99,632,237	65,790
	3	128,803,473	77,867
	4	127,148,566	76,884
2549	1	137,005,522	78,230
	2	122,674,456	68,969
	3	142,673,654	78,208
	4	141,498,423	77,188
2550	1	160,491,818	79,581
	2	144,619,566	72,000
	3	187,835,042	83,478
	4	202,138,325	90,683
2551	1	193,774,953	92,731
	2	171,282,462	83,016
	3	212,088,314	85,060
	4	135,730,603	62,170
2552	1	158,249,657	78,110
	2	136,386,477	69,257
	3	167,918,350	81,755
	4	195,131,644	99,482

ตาราง 16 (ต่อ)

ปี พ.ศ.	ไตรมาส	เงินขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของ นักท่องเที่ยว (VRT)	นักท่องเที่ยวที่ขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว (QVRT)
2553	1	216,736,725	106,530
	2	114,694,250	55,220
	3	191,293,087	91,718
	4	207,989,111	104,879

ที่มา. จาก รายงานการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว, โดย กรมสรรพากร, 2553, กันยายน 20 มีนาคม 2554, จาก <http://www.sevice.rd.go.th>

ตาราง 17

ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการศึกษา 2

ปี พ.ศ.	ไตรมาส	สถานประกอบการที่ นักท่องเที่ยวขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (QVAT)	ดุลบัญชีบริการรับจากการท่องเที่ยว ของนักท่องเที่ยวต่างชาติ (SBL)
2547	1	4,849	107,435.00
	2	5,141	84,718.00
	3	5,555	97,931.00
	4	6,088	113,494.00
2548	1	6,506	91,376.62
	2	6,729	74,881.60
	3	7,238	101,308.52
	4	7,546	118,182.62
2549	1	7,917	137,841.81
	2	8,424	104,115.86
	3	8,756	112,166.99
	4	9,023	152,310.45

ตาราง 17 (ต่อ)

ปี พ.ศ.	ไตรมาส	สถานประกอบการที่ นักท่องเที่ยวขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม (QVAT)	ดุลบัญชีบริการรับจากการท่องเที่ยว ของนักท่องเที่ยวต่างชาติ (SBL)
2550	1	9,313	162,278.66
	2	9,481	110,350.27
	3	9,686	128,713.35
	4	10,165	173,828.59
2551	1	10,369	195,853.03
	2	10,504	129,472.66
	3	11,600	136,688.16
	4	11,777	141,232.66
2552	1	12,234	143,448.45
	2	12,325	99,274.42
	3	12,168	126,579.87
	4	12,514	166,465.04
2553	1	13,201	195,424.87
	2	13,303	98,036.63
	3	13,503	142,423.92
	4	14,237	185,816.57

ที่มา. จาก 1. รายงานการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว, โดย กรมสรรพากร, 2553, กันยายน 20 มีนาคม 2554, จาก <http://www.sevice.rd.go.th>

2. ดุลบริการท่องเที่ยวของประเทศไทย, โดย ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2553, กันยายน 20 มีนาคม 2554, จาก <http://www.bot.or.th>

ภาคผนวก ข
ผลการวิเคราะห์ความมีเสถียรภาพของข้อมูล

ตาราง 18

ผลการทดสอบ Unit Root ของตัวแปรเงินขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว (VRT)

ADF Test Statistic	-4.198030	1% Critical Value*	-4.3382
		5% Critical Value	-3.5867
		10% Critical Value	-3.2279

*MacKinnon critical values for rejection of hypothesis of a unit root.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(VRT)

Method: Least Squares

Date: 04/30/11 Time: 21:15

Sample(adjusted): 2547:2 2553:4

Included observations: 27 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	t-statistic	Prob.
VRT(-1)	-0.843366	0.200896	-4.198030	0.0003
C	85329332	22018284	3.875385	0.0007
@TREND(2547:1)	3060975.	1007790.	3.037314	0.0057
R-squared	0.423458	Mean dependent var		4575585
Adjusted R-squared	0.375412	SD dependent var		35063441
SE of regression	27710935	Akaike info criterion		37.21699
Sum squared resid	1.84E+16	Schwarz criterion		37.36097
Log likelihood	-499.4294	F-statistic		8.813737
Durbin-Watson stat	2.039772	Prob(F-statistic)		0.001349

ตาราง 19

ผลการทดสอบ *Unit Root* ของตัวแปรจำนวนนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้
นักท่องเที่ยว (*QVRT*)

ADF Test Statistic	-4.709068	1% Critical Value*	-4.3382
		5% Critical Value	-3.5867
		10% Critical Value	-3.2279

*MacKinnon critical values for rejection of hypothesis of a unit root.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(QVRT)

Method: Least Squares

Date: 05/02/11 Time: 15:20

Sample(adjusted): 2547:2 2553:4

Included observations: 27 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	<i>t</i> -statistic	Prob.
QVRT(-1)	-0.974129	0.206862	-4.709068	0.0001
C	63508.62	13948.20	4.553176	0.0001
@TREND(2547:1)	918.4166	344.8773	2.663025	0.0136
<i>R</i> -squared	0.480343	Mean dependent var		1913.852
Adjusted <i>R</i> -squared	0.437038	<i>SD</i> dependent var		15552.30
<i>SE</i> of regression	11669.02	Akaike info criterion		21.67170
Sum squared resid	3.27E+09	Schwarz criterion		21.81568
Log likelihood	-289.5680	<i>F</i> -statistic		11.09214
Durbin-Watson stat	1.969167	Prob(<i>F</i> -statistic)		0.000388

ตาราง 20

ผลการทดสอบ Unit Root ของตัวแปรจำนวนสถานประกอบการที่เข้าสู่ระบบการคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่มให้ (QVAT)

ADF Test Statistic	-3.109122	1% Critical Value*	-4.3382
		5% Critical Value	-3.5867
		10% Critical Value	-3.2279

*MacKinnon critical values for rejection of hypothesis of a unit root.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(QVAT)

Method: Least Squares

Date: 05/02/11 Time: 15:23

Sample(adjusted): 2547:2 2553:4

Included observations: 27 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	t-statistic	Prob.
QVAT(-1)	-0.546042	0.175626	-3.109122	0.0048
C	2985.678	844.5700	3.535146	0.0017
@TREND(2547:1)	181.2566	59.11150	3.066351	0.0053
R-squared	0.289600	Mean dependent var		347.7037
Adjusted R-squared	0.230400	SD dependent var		242.5749
SE of regression	212.8033	Akaike info criterion		13.66305
Sum squared resid	1086846.	Schwarz criterion		13.80703
Log likelihood	-181.4512	F-statistic		4.891902
Durbin-Watson stat	1.911267	Prob(F-statistic)		0.016521

ตาราง 21

ผลการทดสอบ *Unit Root* ของตัวแปรดุลบัญชีบริการรับจากการท่องเที่ยวของ
นักท่องเที่ยวต่างชาติ (SBL)

ADF Test Statistic	-4.293462	1% Critical Value*	-4.3382
		5% Critical Value	-3.5867
		10% Critical Value	-3.2279

*MacKinnon critical values for rejection of hypothesis of a unit root.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(SBL)

Method: Least Squares

Date: 05/02/11 Time: 15:24

Sample(adjusted): 2547:2 2553:4

Included observations: 27 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	t-statistic	Prob.
SBL(-1)	-0.883816	0.205852	-4.293462	0.0003
C	85071.58	23005.15	3.697936	0.0011
@TREND(2547:1)	2187.649	828.4350	2.640700	0.0143
R-squared	0.436677	Mean dependent var		2903.021
Adjusted R-squared	0.389734	SD dependent var		36295.56
SE of regression	28353.93	Akaike info criterion		23.44736
Sum squared resid	1.93E+10	Schwarz criterion		23.59134
Log likelihood	-313.5393	F-statistic		9.302170
Durbin-Watson stat	1.836937	Prob(F-statistic)		0.001021

ตาราง 22

ผลการทดสอบ Unit Root ที่ระดับ First Difference ของตัวแปรจำนวนสถาน
ประกอบการที่เข้าสู่ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ (QVAT)

ADF Test Statistic	-5.656038	1% Critical Value*	-4.3552
		5% Critical Value	-3.5943
		10% Critical Value	-3.2321

*MacKinnon critical values for rejection of hypothesis of a unit root.

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(QVAT,2)

Method: Least Squares

Date: 05/02/11 Time: 15:49

Sample(adjusted): 2547:3 2553:4

Included observations: 26 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	t-statistic	Prob.
D(QVAT(-1))	-1.230343	0.217527	-5.656038	0.0000
C	481.8411	139.8712	3.444890	0.0022
@TREND(2547:1)	-3.815586	6.669735	-0.572075	0.5728
R-squared	0.583388	Mean dependent var		17.00000
Adjusted R-squared	0.547161	SD dependent var		372.7065
SE of regression	250.8065	Akaike info criterion		13.99541
Sum squared resid	1446790.	Schwarz criterion		14.14057
Log likelihood	-178.9403	F-statistic		16.10364
Durbin-Watson stat	2.024566	Prob(F-statistic)		0.000042

ภาคผนวก ค
การประมาณค่าสัมประสิทธิ์ในแบบจำลอง

ตาราง 23

การประมาณค่าสัมประสิทธิ์ในแบบจำลองโดยวิธีกำลังสองน้อยที่สุด

Dependent Variable: VRT

Method: Least Squares

Date: 08/23/11 Time: 23:06

Sample: 2547:1 2553:4

Included observations: 28

Variable	Coefficient	Std. Error	<i>t</i> -statistic	Prob.
C	-49155167	18998120	-2.587370	0.0162
QVRT	2053.265	433.1210	4.740627	0.0001
DQVAT	-1217.878	14541.96	-0.083749	0.9340
SBL	303.0384	174.7949	1.733680	0.0958
<i>R</i> -squared	0.845235	Mean dependent var		1.49E+08
Adjusted <i>R</i> -squared	0.825890	<i>SD</i> dependent var		40760697
<i>SE</i> of regression	17008023	Akaike info criterion		36.26783
Sum squared resid	6.94E+15	Schwarz criterion		36.45815
Log likelihood	-503.7497	<i>F</i> -statistic		43.69137
Durbin-Watson stat	0.976930	Prob(<i>F</i> -statistic)		0.000000

ตาราง 24

การประมาณค่าสัมประสิทธิ์ในแบบจำลองโดยวิธีกำลังสองน้อยที่สุดในตัวแปร
เหมาะสม

Dependent Variable: VRT

Method: Least Squares

Date: 08/23/11 Time: 23:05

Sample(adjusted): 2547:2 2553:4

Included observations: 27 after adjusting endpoints

Convergence achieved after 16 iterations

Variable	Coefficient	Std. Error	t-statistic	Prob.
C	579431.1	21511182	0.026936	0.9788
QVRT	1943.357	248.3170	7.826113	0.0000
DQVAT	18822.82	7275.997	2.586974	0.0168
SBL	-38.91156	96.49112	-0.403266	0.6906
AR(1)	0.873346	0.102592	8.512820	0.0000
R-squared	0.939657	Mean dependent var		1.51E+08
Adjusted R-squared	0.928685	SD dependent var		39501605
SE of regression	10548831	Akaike info criterion		35.34650
Sum squared resid	2.45E+15	Schwarz criterion		35.58647
Log likelihood	-472.1778	F-statistic		85.64528
Durbin-Watson stat	1.964042	Prob(F-statistic)		0.000000
Inverted AR Roots	.87			

ภาคผนวก ง
การทดสอบความเป็นเหตุเป็นผลของข้อมูล

ตาราง 25

การทดสอบความเป็นเหตุเป็นผลของข้อมูล (Granger causality test)

Pairwise Granger Causality Tests

Date: 08/03/11 Time: 21:33

Sample: 2547:1 2553:4

Lags: 2

Null Hypothesis:	Obs	F-Statistic	Probability
VRT does not Granger Cause SBL	26	9.15512	0.00138
SBL does not Granger Cause VRT		1.89466	0.17520

ภาคผนวก จ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตามประกาศ กรมสรรพากร (2542ก) มีดังนี้

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90)**

**เรื่อง กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ขายสินค้าให้
ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร มีสิทธิขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดคุณลักษณะและหลักเกณฑ์ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

“คำขออนุมัติให้ยื่นตามแบบที่อธิบดีกำหนดผ่านสรรพากรพื้นที่ใน เขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่ สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142) ใช้บังคับ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสิทธิยื่นคำขออนุมัติ ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1.1 เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและมีจำนวนเงินทุนจดทะเบียนที่ได้รับชำระแล้วเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 2,000,000 บาท ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้ง อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และไม่น้อยกว่า

500,000 บาท ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 127) ใช้บังคับ 1 กุมภาพันธ์ 2545 เป็นต้นไป)

1.2 เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

1.3 มีความมั่นคงต่อเนื่องในการประกอบกิจการและมีประวัติการเสียภาษีอากรที่ดี

2. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 แสดงข้อความ “VAT REFUND FOR TOURISTS” ณ ที่เปิดเผยซึ่งเห็นได้ง่ายในสถานประกอบการเป็นรายสถานประกอบการ

3. เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ขายสินค้าให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิและมีความประสงค์ที่จะขอ คืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าดังกล่าว ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนปฏิบัติดังต่อไปนี้

3.1 จัดทำใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 หรือมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยระบุเลขที่หนังสือเดินทางของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ลงในใบกำกับภาษีดังกล่าวด้วย

3.2 จัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและสำเนาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ที่อธิบดีกำหนด (ภ.พ. 10) ให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยส่งมอบต้นฉบับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมสำเนาหนึ่งฉบับให้ผู้เดินทาง และเก็บรักษาสำเนาคำร้องอีกหนึ่งฉบับไว้ ณ สถานประกอบการ

ในกรณีที่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีความประสงค์ที่จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าที่เป็นอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือน หรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนดา ปากกา ให้ผู้ประกอบการประทับข้อความ “Item No. . . must also be presented to Revenue Officer” ลงในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10)

แบบคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้คำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งเป็นอย่างอื่น

3.3 จัดทำรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากร ภายใน 3 วัน นับแต่วันจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ขอรับคำร้องดังกล่าวเป็นรายสถานประกอบการ โดยขอรับที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

การขอรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอต่อสรรพากรพื้นที่ก่อนวันรับคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ โดยแนบสำเนารายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) ฉบับปัจจุบันประกอบการขอรับคำร้องดังกล่าวด้วย

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ไม่อาจปฏิบัติตามวรรคสองได้เนื่องจากได้รับการอนุมัติตามข้อ 1 เป็นครั้งแรก ให้สรรพากรพื้นที่อนุมัติจ่ายคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) ตามที่ผู้ประกอบการร้องขอได้

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ต่อมาได้ยื่นคำขอ และอธิบดีมีคำสั่งอนุมัติซ้ำอีก ให้ถือการอนุมัติดังกล่าวเป็นการอนุมัติครั้งแรกตามวรรคสาม (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 142) ใช้อบังคับ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป)

5. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ต้องเก็บรักษาคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10) และรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานประกอบการ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 2 ปี นับแต่วันจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร หรือรายงานการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วแต่กรณี

6. ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติตามข้อ 1 ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ได้ และห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกเพิกถอนการอนุมัติตามข้อ 1 ยื่นคำขออนุมัติดังกล่าวอีกภายในหกเดือน นับแต่วันที่ถูกเพิกถอนการอนุมัติ

7. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เมษายน พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542

ร้อยเอกสุชาติ เชาว์วิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร

จากประกาศ กรมสรรพากร (2542ข) มีดังนี้

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91)**

**เรื่องกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อ
สินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอลื่น
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน เพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ขอลื่นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ดังต่อไปนี้

1. ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอลื่นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วจากการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1.1 ไม่เป็นผู้มีสัญชาติไทย

1.2 ไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย

(แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152) ใช้บังคับ 7 พฤษภาคม 2546 เป็นต้นไป)

1.3 ไม่เป็นนักบินหรือลูกเรือของสายการบินที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

1.4 เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ

1.5 ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี-

กรมสรรพากร

1.6 ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามประกาศนี้

2. สินค้า ที่ผู้เดินทางซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร และมีสิทธิขอลื่นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ ต้องมีลักษณะดังนี้

2.1 เป็นสินค้าที่นำไปพร้อมกับการเดินทาง

2.2 ไม่เป็นสินค้าที่ต้องห้ามนำออกนอกราชอาณาจักร อาวุธปืน วัตถุระเบิด หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อัญมณีที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ

2.3 มูลค่าของสินค้าที่ซื้อต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาท โดยซื้อจากสถานประกอบการแห่งละจำนวนไม่น้อยกว่า 2,000 บาทต่อวัน

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 180) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป)

2.4 เป็นสินค้าที่ต้องนำออกนอกราชอาณาจักรภายใน 60 วัน นับแต่วันซื้อสินค้า

3. ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียน และมีความประสงค์จะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แจ้งต่อผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้า พร้อมแสดงหนังสือเดินทาง เพื่อจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 10)

4. ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ต้องนำสินค้าตามข้อ 2 และคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมใบกำกับภาษีไปแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร เพื่อให้เจ้าพนักงานศุลกากรประทับรับรองในคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม “ในกรณีที่สินค้าที่ผู้เดินทางขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นอัญมณีที่ประกอบขึ้นเป็นตัวเรือนหรือของรูปพรรณ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แวนตา หรือปากกา ที่มีมูลค่าของสินค้าแต่ละชิ้น ตั้งแต่หนึ่งหมื่นบาท ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรแสดงสินค้านี้ต่อกว่าต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักรด้วย”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 152) ใช้บังคับ 7 พฤษภาคม 2546 เป็นต้นไป) เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรปฏิบัติตามวรรค 1 และวรรค 2 แล้ว ให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง ณ ท่าอากาศยานระหว่างประเทศ ขณะเดินทางออกนอกราชอาณาจักร หรือส่งคำร้อง

ดังกล่าวให้เจ้าพนักงานสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งทางไปรษณีย์

5. เมื่อผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ครบถ้วนตามประกาศฉบับนี้ ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร หากผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรไม่ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข หรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ไม่ครบถ้วนตามประกาศฉบับนี้ สำหรับการซื้อสินค้ารายการใด ให้เจ้าพนักงานสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะสินค้ารายการที่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ครบถ้วนตามประกาศฉบับนี้

6. ในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรให้เจ้าพนักงานสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งหักค่าใช้จ่ายในการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามอัตราที่อธิบดีกำหนดท้ายประกาศนี้ ในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวนไม่เกิน 30,000 บาท ให้เจ้าพนักงานสรรพากรหรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร ณ ท่าอากาศยานที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักร โดยคืนเป็นเงินสด ตัวแลกเงิน ผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร และในกรณีที่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องคืนแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรมีจำนวนเกินกว่า 30,000 บาทขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรเป็นตัวแลกเงินผ่านทางไปรษณีย์ หรือนำเงินเข้าบัญชีของผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 126) ใช้บังคับ 1 กุมภาพันธ์ 2545 เป็นต้นไป)

7. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2542

ร้อยเอกสุชาติ เชาว์วิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร

บรรณานุกรม

- กรมการท่องเที่ยว. (2553). สถิตินักท่องเที่ยว. ค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2554, จาก <http://www.tourism.go.th>
- กรมสรรพากร. (2542ก). ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 90). ค้นเมื่อ 25 มีนาคม 2554. จาก <http://www.rd.go.th>
- กรมสรรพากร. (2542ข). ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 91). ค้นเมื่อ 25 มีนาคม 2554. จาก <http://www.rd.go.th>
- กรมสรรพากร. (2551). โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนากระบวนการดำเนินการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวกรมสรรพากร. กรุงเทพมหานคร: ศูนย์บริการวิชาการแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กรมสรรพากร. (2553). รายงานการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว. ค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2554, จาก <http://www.sevice.rd.go.th>
- การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย. (2553). ข่าวเศรษฐกิจ. ค้นเมื่อ 16 มีนาคม 2554, จาก <http://www2.tat.or.th>
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2553). คู่มือบริการท่องเที่ยวของประเทศไทย. ค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2554, จาก <http://www.bot.or.th>
- ฉันทกร จันทน์สาส์น. (2550). รายงานการวิจัยเรื่องประสิทธิภาพของนโยบายการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักท่องเที่ยวที่มีต่อการกระตุ้นการใช้จ่ายของนักท่องเที่ยวต่างชาติในประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- ฉันทกร จันทน์สาส์น. (2551). ข้อปิ้งใจเกี่ยวกับนโยบายการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักท่องเที่ยว. วารสารนักบริหาร (*Executive Journal*), 28(4), 53-54.
- นันทพร พงศ์พนิช และวิภารัตน์ ฉายาประเสริฐพร (2552). การเมืองยุ่งท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย. *สรรพากรสาส์น*, 56(1), 84.

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ ชื่อสกุล นางสาวนวพรรณ สีนทรา
วัน เดือน ปีเกิด 10 สิงหาคม 2524
สถานที่เกิด จังหวัดสุรินทร์
วุฒิการศึกษา สำเร็จประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี
จากวิทยาลัยสารพัดช่างสุรินทร์ ปีการศึกษา 2543
สำเร็จประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี
จากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตสุรินทร์
ปีการศึกษา 2545
สำเร็จปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี
จากมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ปีการศึกษา 2547
ตำแหน่งหน้าที่
การงานปัจจุบัน เจ้าพนักงานสรรพากรปฏิบัติงาน
กรมสรรพากร



