

FAQs : การออกใบกำกับภาษีสำหรับการให้บริการของโรงแรมภายใต้โครงการเราเที่ยวด้วยกัน

01. แนวทางในการออกใบกำกับภาษีสำหรับโรงแรมที่เข้าร่วมโครงการเราเที่ยวด้วยกัน

- (1) ออกใบกำกับภาษีในนามของลูกค้าผู้ใช้บริการ
- (2) ออกใบกำกับภาษีจำนวนเต็ม (ทั้งส่วนที่ลูกค้าจ่ายและส่วนที่ได้รับจากรัฐ)
- (3) ออกใบกำกับภาษีอย่างช้าที่สุดในวันที่ลูกค้า Check-out

02. ใครเป็นผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการโรงแรมที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

03. ทำไมผู้ประกอบการโรงแรมออกใบกำกับภาษีในนามของลูกค้าผู้ใช้บริการ

ประชาชนผู้ได้รับสิทธิเป็นผู้ใช้บริการโรงแรมที่พักโดยได้รับเงินสนับสนุนค่าที่พักจากรัฐในอัตราร้อยละ 40 ของราคาสุทธิ แต่ไม่เกิน 3,000 บาทต่อห้องต่อคืน รัฐไม่ใช่ผู้ใช้บริการโรงแรมที่พัก

04. ใบกำกับภาษีออกในนามนิติบุคคลได้หรือไม่

ไม่ได้ ใบกำกับภาษีต้องออกในนามประชาชนบุคคลธรรมดาผู้ใช้สิทธิภายใต้โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เท่านั้น เนื่องจากโครงการเราเที่ยวด้วยกันเป็นโครงการให้ที่สิทธิกับบุคคลธรรมดาเท่านั้น

05. ทำไมผู้ประกอบการโรงแรมออกใบกำกับภาษีจำนวนเงินเต็ม ทั้งส่วนที่ลูกค้าจ่ายและส่วนที่ได้รับจากรัฐ

ผู้ประกอบการโรงแรมได้รับเงินเต็มจำนวนทั้งส่วนที่ประชาชนผู้ได้รับสิทธิชำระเองและส่วนที่รัฐสนับสนุนค่าที่พักให้กับประชาชนผู้ได้รับสิทธิ

06. ทำไมผู้ประกอบการโรงแรมจึงออกใบกำกับภาษีในวันที่ลูกค้า Check-out

ในทางปฏิบัติ กรณีทั่วไปที่ลูกค้ามาใช้บริการ ผู้ประกอบการโรงแรมจะสามารถสรุปยอดค่าบริการได้ในวันที่ลูกค้า Check-out และ ในกรณีที่ลูกค้าไม่มาใช้บริการ หรือไม่ Check-in ใน application เป่าตั้ง ผู้ประกอบการโรงแรมจะไม่ได้รับชำระเงินส่วนที่รัฐสนับสนุน อีกทั้ง ผู้ประกอบการโรงแรมจะได้รับข้อมูล ชื่อ-สกุล ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของลูกค้าผู้ใช้บริการเมื่อลูกค้ามาใช้บริการ ดังนั้น เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการโรงแรมและคำนึงถึงข้อเท็จจริงในทางปฏิบัติ การออกใบกำกับภาษีในวันที่ลูกค้า Check-out จึงเป็นวันที่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในทางปฏิบัติที่สุด

07. ถ้าโรงแรมออกใบกำกับภาษีส่วนที่ได้รับจากลูกค้าร้อยละ 60 ไปล่วงหน้าแล้วต้องทำอะไร

ผู้ประกอบการโรงแรมจะต้องออกใบกำกับภาษีในส่วนที่เหลือร้อยละ 40 ภายในวันที่ลูกค้า Check-out

08. มูลค่าที่นำไปรวมเป็นยอดขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบฯ ภ.พ.30 เป็นเท่าไร

ผู้ประกอบการโรงแรมต้องนำมูลค่าเต็มจำนวน ทั้งส่วนที่ลูกค้าชำระและได้รับเงินจากรัฐ ไปรวมเป็นยอดขายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 ของเดือนภาษีนั้น

09. ถ้าผู้ประกอบการโรงแรมไม่สามารถส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าผู้ใช้บริการในวันที่ Check-out ได้ ผู้ประกอบการโรงแรมสามารถทางไปรษณีย์ได้หรือไม่

ผู้ประกอบการโรงแรมที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำใบกำกับภาษี พร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้รับบริการในทันที อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบการโรงแรมไม่สามารถส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าผู้ใช้บริการในวันที่ลูกค้า Check-out ได้ ผู้ประกอบการโรงแรมอาจส่งใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าผู้ใช้บริการตามหลังทางไปรษณีย์ตามที่อยู่ของลูกค้า แต่วันที่ในใบกำกับภาษีต้องเป็นวันที่ลูกค้า Check-out

10. ถ้าผู้ประกอบการโรงแรมออกใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วนและยื่นยอดขยายขาดไปในเดือนภาษีก่อนหน้า จะต้องทำอย่างไร

ผู้ประกอบการโรงแรมจะต้องยื่นแบบฯ ภ.พ.30 เพิ่มเติมสำหรับยอดขยายที่แจ้งไว้ขาดของเดือนภาษีนั้น หากผู้ประกอบการโรงแรมยื่นเพิ่มเติมยอดขยายที่แจ้งไว้ขาดด้วยตนเอง จะมีเบี้ยปรับร้อยละ 2-20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่ยื่นชำระภาษีเพิ่มเติมว่าเป็นระยะเวลาภายในกี่วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ แต่หากเจ้าหน้าที่สรรพากรตรวจพบ อาจมีเบี้ยปรับสูงสุด 2 เท่าของภาษีที่ชำระไว้ขาด และเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ

ระยะเวลายื่นแบบฯและชำระภาษีเพิ่มเติม นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี	เบี้ยปรับ
1. ภายใน 15 วัน	ร้อยละ 2
2. ภายหลัง 15 วัน แต่ไม่เกิน 30 วัน	ร้อยละ 5
3. ภายหลัง 30 วัน แต่ไม่เกิน 60 วัน	ร้อยละ 10
4. ภายหลัง 60 วัน	ร้อยละ 20

11. ผู้ประกอบการโรงแรมจะออกใบกำกับภาษีก่อนวันที่ลูกค้า Check-out ได้หรือไม่

ผู้ประกอบการจะออกใบกำกับภาษีเต็มจำนวนก่อนวันที่ลูกค้า Check-out ก็ได้

12. ผู้ประกอบการโรงแรมออกใบกำกับภาษีรูปแบบใดได้บ้าง

ผู้ประกอบการโรงแรมที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ใช้บริการ และในกรณีที่การให้บริการของกิจการโรงแรมเป็นการให้บริการแก่ลูกค้ารายย่อยบุคคลจำนวนมาก ผู้ประกอบการโรงแรมมีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้แก่ผู้ใช้บริการได้ โดยไม่ต้องขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร

อย่างไรก็ตาม หากลูกค้าผู้ใช้บริการร้องขอใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ผู้ประกอบการโรงแรมต้องจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป พร้อมส่งมอบใบกำกับภาษีดังกล่าวให้ผู้รับบริการ

13. ถ้าลูกค้าชำระเงินส่วนของลูกค้าแล้วแต่ไม่มาใช้บริการ ผู้ประกอบการโรงแรมจะต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร

ในกรณีที่ลูกค้าไม่มาใช้บริการ ผู้ประกอบการโรงแรมจะไม่ได้รับชำระเงินส่วนที่รัฐสนับสนุน อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการโรงแรมมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับส่วนที่ได้รับเงินจากลูกค้าร้อยละ 60 โดยออกใบกำกับภาษีในวันที่ลูกค้าควรจะ Check-out โดยอาจออกเป็นใบกำกับภาษีอย่างย่อ และให้นำเงินจำนวนดังกล่าวรวมเป็นยอดขยายในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนที่ออกใบกำกับภาษี