

Claiming a VAT Refund in Thailand: With the P.P. 30 Return or by Carrying the Credit Forward, a Refund Request within Three Years under Section 84/1, and Interest under Section 4 decem

By Eksiam Chaisorn, Legal Consultant
Eksiam & Partners Co., Ltd.

This article is general legal information, not a legal opinion on any specific matter. Each matter must be assessed on its own facts and evidence. The latest online version is at <https://eksiamtax.com/en/guides/vat-refund-process.html>

Key points

- The right to a refund arises when input tax exceeds output tax in the same tax month; the difference is a tax credit under Section 82/3
- Route one: claim a refund with the P.P. 30 return for that month under Section 84. Route two: carry the credit forward to pay tax in the following month, and onward from month to month, under Section 3 of Royal Decree (No. 242)
- If the refund was not claimed with the return, a refund request may be filed within three years from the expiry of the return filing deadline for that month under Section 84/1(1); in other cases, the three years run from the date the tax was paid under Section 84/1(2)



- File the request at the Area Revenue Office or Area Revenue Branch Office for the locality in which the place of business is located, under Order No. Tor.Por. 113/2545, and separately for each place of business unless approval has been granted to file jointly
- Six categories of input tax under Section 82/5, such as input tax without a tax invoice, a tax invoice that is incorrect in an essential particular, input tax unrelated to the business, and entertainment expenses, cannot be deducted or refunded
- Refunded tax carries interest at 1% per month or part of a month, without compounding and not exceeding the amount of tax refunded, under Sections 84/3 and 4 decem
- The Supreme Court has held that a VAT refund request on Form Kor.10 does not have to go through an appeal before a lawsuit is filed (Supreme Court Judgment No. 7383/2547)

A VAT registrant can claim a VAT refund when its input tax for a month exceeds its output tax. The excess is a tax credit under Section 82/3 of the Revenue Code, and the registrant has two options: claim a refund when filing the P.P. 30 return for that month under Section 84, or carry the credit forward to pay tax in the following month under Royal Decree (No. 242). A registrant that did not claim the refund with the return can still file a refund request within three years from the expiry of the return filing deadline for that month under Section 84/1(1). Once the refund is made, the claimant receives interest at 1% per month or part of a month, without compounding and not exceeding the amount of tax refunded, under Section 84/3 read with Section 4 decem. This article explains both routes step by step, the time limits, input tax that cannot be used for a refund, Supreme Court case law, and the European Union law used for comparison.

Status of the law as at 15 October 2026: The provisions quoted in this article are taken from the Revenue Department website, checked on 15 October 2026, namely Sections 80/1, 82/3 and 82/5 (web page last updated 30 October 2023), Sections 83, 83/4 and 84 to 84/3 (last updated 18 March 2024), Section 4 decem (last updated 8 July 2026), Royal Decree (No. 242) B.E. 2534 (1991) and Revenue Department Order No. Tor.Por. 113/2545.¹ As for Ministerial Regulation No. 161 (B.E. 2526 (1983)), which prescribes the rules for paying interest under Section 4 decem, the



author could not open its link on the Revenue Department website on the date of checking, so this article does not state the date from which interest starts to run.² This page is an English translation of the Thai original; the Thai text prevails.

When Can You Claim a VAT Refund? When Input Tax Exceeds Output Tax under Section 82/3

Thai VAT is calculated monthly. Paragraph one of Section 82/3 provides: “If input tax exceeds output tax, the difference shall be tax credit and business person shall be entitled to tax refund or tax payment in accordance with Part 8” (official translation by the Revenue Department).³ The right to a refund is therefore the result of the calculation, not a special privilege that requires approval in advance. Operators whose input tax regularly exceeds their output tax usually fall into three groups: exporters, whose output tax is charged at 0% under Section 80/1(1) but who still pay input tax on their costs at the normal rate; providers of services that are used abroad, under Section 80/1(2); and businesses that have just invested in machinery, buildings or large amounts of inventory before they start earning revenue.⁴

Paragraph two of Section 82/3 also allows input tax that was not deducted in the month in which the tax invoice was received, because of a necessary cause prescribed by the Director-General, to be deducted in a later month, “but not exceeding 3 years as from the date of issuance of tax invoice” (official translation by the Revenue Department).³ This matters for refunds: a tax invoice that arrives late or is overlooked can no longer be used to create a tax credit once three years have passed from the date it was issued, whichever refund method is used.

Claiming a Refund with the P.P. 30 Return or Carrying the Credit Forward to Next Month: Which to Choose

Section 84 allows a remaining tax credit to be used in two ways: the VAT registrant is entitled to “carry it for the value added tax payment in accordance with rule, procedure and condition prescribed by the Royal Decree or to claim for refund at the time of filing of tax return of such



tax month under Sections 83 or 83/1” (official translation by the Revenue Department).¹ A return under Section 83 must be filed by the fifteenth day of the following month, unless the Director-General prescribes otherwise, and must be filed every month even if there are no sales.⁵

Section 3 of Royal Decree (No. 242) B.E. 2534 (1991) sets out how the credit is carried forward: the operator is entitled to apply the remaining tax credit “towards value added tax in the tax month following the tax month in which that tax was calculated” and, if credit still remains, “shall be entitled to apply it towards value added tax in the next tax month” (unofficial translation). Paragraph two requires those who do not exercise the right to carry the credit forward to “file a request for value added tax refund in the form prescribed by the Director-General” (official translation by the Revenue Department).⁶

Issue	Cash refund	Carrying the credit forward to the next month
Legal basis	Section 84 (refund claimed with the return) or Section 84/1 (request filed later)	Section 84 read with Section 3 of Royal Decree (No. 242)
Suited to	Exporters, or businesses whose input tax has exceeded output tax for several consecutive months, so that there will not be enough output tax to offset it in the near future	Businesses whose input tax exceeds output tax only occasionally and that expect to have output tax in the following month
Effect on liquidity	Cash comes back, together with interest under Section 84/3 once the refund is made	Reduces the tax payable in the following month; no interest
Tax audit	Revenue officials examine the tax invoices and transactions before the money is refunded	No refund approval step, but the credit can still be audited later within the limitation period for assessment



Once the carry-forward route has been chosen, changing course later to claim a refund calls for care to avoid double counting. Supreme Court Judgment No. 3412/2541 held that a remaining tax credit must be applied towards tax in the following tax months in sequence, and cannot skip ahead to be used in a more distant month.⁷ In practice, the same credit can be used only one way: once it has been deducted in the following month's return, it cannot also be claimed as a refund. Operators should therefore keep a monthly tax credit control schedule showing whether each month's credit has been carried forward, refunded or is still outstanding.

Filing a Refund Request within Three Years under Section 84/1

Those who did not claim a refund with the return still retain the right. Section 84/1(1) provides that, where “there is tax to be refunded but a VAT registrant does not claim a refund under Section 84, the VAT registrant shall be entitled to file a request for tax refund within 3 years as from the day after the last day on which the tax return is required to be filed in that tax month” (official translation by the Revenue Department). Item (2) applies to other cases, such as tax overpaid because of a calculation error, where the request must be filed “within 3 year[s] as from the date of tax payment” (official translation by the Revenue Department).⁸

In Supreme Court Judgment No. 11260/2558, the Supreme Court affirmed this principle: “where a VAT registrant has not claimed a VAT refund under Section 84, it is entitled to file a request for a tax refund within a period of 3 years from the expiry of the deadline for filing the tax return in which the refund is claimed” (unofficial translation).⁹ For example, for a tax credit for January 2024 (B.E. 2567), whose return filing deadline ended on 15 February 2024 (disregarding the extension for filing online), the refund request must be filed within three years from the expiry of that deadline. Those who file returns online should check which date is the deadline used for the calculation, and should not wait until the time limit is about to run out.

The request must be in the form prescribed by the Director-General. The Supreme Court refers to this request as Form Kor.10 and, in Supreme Court Judgment No. 7383/2547, held that a VAT refund request on Form Kor.10 does not require an appeal before the case is taken to court.¹⁰ As to where to file, paragraph three of Section 84/1 requires the request to be filed in the locality in which the place of business is located, separately for each place of business, unless approval has



been granted to file returns and pay tax jointly.⁸ Article 1 of Revenue Department Order No. Tor.Por. 113/2545 designates “the Area Revenue Office or the Area Revenue Branch Office as the place for filing requests for tax refunds” (unofficial translation) for those entitled to a refund within that locality.¹¹

Filing an Additional Return under Section 83/4 to Claim a Refund

Where a return already filed is incorrect or incomplete, Section 83/4 provides that the operator shall “file an additional tax return together with tax payment, if any, correctly at the place of the prior filing of tax return” (official translation by the Revenue Department).¹² The final part of Section 84 confirms that, if the additional filing results in a tax credit, the operator “shall be entitled to claim for refund at the time of filing of such additional tax return” (official translation by the Revenue Department).¹

In Supreme Court Judgment No. 444/2549, the Supreme Court held that filing an additional return under Section 83/4 gives a right only to claim a refund, not to carry the amount forward as a tax credit to the following month.¹³ In Supreme Court Judgment No. 3587/2550, the Court said of filing an additional return to claim a refund that “the law does not prescribe a time frame for filing this additional VAT return” (unofficial translation),¹⁴ but it held that an additional return filed within three years from the expiry of the return filing deadline for that tax month under Section 84/1(1) was filed within the time prescribed by law, so the operator was entitled to interest on the refund. These two cases mean that an operator who discovers overlooked input tax must choose the right route: to carry it forward as a credit, the operator must exercise the right under paragraph two of Section 82/3 within three years from the date the tax invoice was issued; to obtain a cash refund by correcting the original return, it should file an additional return together with a refund claim. Readers should read the full judgments before applying them to their own facts, because the outcome of each case depends on the sequence in which the returns and requests were filed.



Input Tax That Cannot Be Used for a Refund under Section 82/5

The most common reason a refund claim is cut back is non-deductible input tax. Section 82/5 prohibits six categories of input tax from being deducted in the calculation under Section 82/3, and where input tax cannot be deducted, no tax credit arises to be refunded.¹⁵

Item	Non-deductible input tax	What to check
(1)	No tax invoice, or the tax invoice cannot be produced, unless there is a reasonable cause as prescribed by the Director-General	Original tax invoices or electronic tax invoices for every entry in the input tax report
(2)	The tax invoice contains incorrect or incomplete particulars in an essential respect	The buyer's name, address, taxpayer identification number and branch match the registration
(3)	Input tax not directly related to the carrying on of the business	Personal expenses of directors, or expenses of other businesses in the group
(4)	Input tax on entertainment expenses or similar expenses	Entertainment meals and gifts recorded together with selling expenses
(5)	Tax invoice issued by a person not entitled to issue tax invoices	The seller's VAT registration status on the date the tax invoice was issued
(6)	Input tax as prescribed by the Director-General with the approval of the Minister (Director-General's Notification No. 42 and subsequent notifications)	Check the items in the Director-General's notifications referred to in Section 82/5(6) before deducting input tax



A business that carries on both taxable and non-taxable activities must first allocate its input tax under Section 82/6; input tax allocated to the non-taxable activities does not create a tax credit.

¹⁵ Those who claim refunds without making this allocation therefore often have the amount reduced when revenue officials examine the claim.

Interest on VAT Refunds under Section 84/3 and Section 4 decem

Section 84/3 provides: “Upon being refunded value added tax, a person receiving tax refund shall be entitled to interest under the conditions in Section 4 Decem” (official translation by the Revenue Department).¹⁶ Section 4 decem provides that the Director-General shall “order interest to be paid to a person receiving a tax refund at the rate of 1% per month or part of a month on the amount of tax refunded, without compounding” (unofficial translation), in accordance with the rules in the Ministerial Regulation, and paragraph two sets a cap: “Interest paid under paragraph 1 shall not exceed the amount of tax refundable” (official translation by the Revenue Department).²

A rate of 1% per month without compounding is equivalent to roughly 12% a year, which is higher than ordinary deposit interest rates. A refund delayed because revenue officials take a long time to examine it therefore does not mean the operator loses out entirely. However, the date from which interest starts to run depends on Ministerial Regulation No. 161 (B.E. 2526 (1983)), whose original text the author has not yet checked. Claimants should ask the revenue official to show the interest calculation in the refund notice, and compare it with the Ministerial Regulation before accepting the money.

VAT Refunds on Imports under Section 84/2

VAT paid on importation is input tax of a VAT registrant and is refunded through the normal monthly calculation. Section 84/2, however, contains two specific cases: (1) an importer with an objection under the customs law, or whose case is before a court, must claim the refund “within six months from the date of receiving written notice of the decision on the import duty objection, or from the date of the final judgment” (unofficial translation); and (2) an importer



that is not registered and sends the goods back abroad claims the refund under the same rules as an import duty refund, filing at the customs station of import.¹⁷ This six-month period is much shorter than the three years under Section 84/1, so importers in a dispute over customs value should record the date on which they receive notice of the decision immediately.

Documents to prepare before claiming a VAT refund

The Revenue Code does not list the documents required for a refund claim in Section 84 or 84/1, but officials have the power to verify the accuracy of input tax and output tax before making a refund. The following list is therefore the set of documents the author recommends preparing, based on experience; it is not a list prescribed by law.

1. Form P.P. 30 for the month in which the refund is claimed, and for each preceding month from which a credit was carried forward, together with a monthly tax credit control schedule
2. The input tax report, the output tax report, and the goods and raw materials report for that month
3. The originals of the purchase tax invoices, or verifiable electronic tax invoice files
4. Evidence of payment to the sellers, such as bank statements, to show that the transactions actually took place
5. For exporters: export declarations, commercial invoices, and evidence of payments received from abroad, which link sales taxed at 0% under Section 80/1 to the output tax report
6. Contracts or purchase orders for high-value input tax items, and evidence that those items relate directly to the business, for the purposes of Section 82/5(3)



Supreme Court case law on VAT refunds

The Supreme Court has ruled on VAT refunds in five cases covering four issues that arise frequently: the three-year time limit, additional tax returns, carrying credits forward, and the steps to take before filing a lawsuit. This table summarizes the effect of each case on refund claims.

Judgment	Issue	Effect on refund claims
11260/2558	The three-year time limit under Section 84/1(1)	Runs from the day after the filing deadline for the month in which the refund is claimed
3587/2550	Filing an additional tax return to claim a refund and interest	The law sets no time frame for filing an additional tax return, but a return filed within the three years under Section 84/1(1) is treated as filed in time, and interest is awarded
444/2549	Additional tax return under Section 83/4	Confers only a right to claim a refund; the excess cannot be carried forward as a credit to the following month
3412/2541	Carrying a tax credit forward to the following month, citing Sections 84 and 89/1	The credit must be carried forward to the following month in sequence; it cannot skip ahead to be used in a more distant month
7383/2547	Refund request on Form Kor. 10	No appeal is required before filing a lawsuit

Comparative law: the European Union and reasonable refund periods

Article 183 of Council Directive 2006/112/EC (the European Union's directive on the common system of value added tax) lays down the same principle as Section 84 in Thailand: where input tax exceeds output tax, Member States "may ... either make a refund or carry the excess forward" (that is, refund the money or carry the balance forward to the following period), in accordance with conditions which each Member State determines.¹⁸ The difference is that the



Court of Justice of the European Union (CJEU) applies the principles of fiscal neutrality and proportionality to check that those conditions do not leave business operators bearing the tax for an unreasonably long time.

In *Sosnowska* (C-25/07, 10 July 2008), the Court held that Polish legislation extending the refund period for one group of business operators "from 60 to 180 days" unless they lodged security of PLN 250,000 was contrary to the Directive.¹⁹ In *Enel Maritsa Iztok 3* (C-107/10, 12 May 2011), the Court held that Bulgaria's normal refund period of 45 days was not contrary to Article 183, but that postponing the date from which interest runs until a tax audit has been completed was contrary to the principle of fiscal neutrality, and that a refund may be made by setting it off against other tax debts.²⁰ By comparison, in Thailand Sections 84/3 and 4 decem already provide for interest once a refund is received, but the Revenue Code sets no number of days within which the Revenue Department must complete the refund. Thai business operators therefore have no statutory right to require a refund within any particular number of days; interest is their only compensation.

Law and economics, and interdisciplinary insights: why slow tax refunds are a cost to business

In economic terms, VAT is designed so that the burden falls on the final consumer, while business operators along the chain merely collect and remit it. Input tax awaiting refund is therefore equivalent to working capital that a business has lent to the state. The cost of waiting for a refund is the opportunity cost of that money, which is highest for export businesses with low profit margins that rely on revolving short-term loans. Interest under Section 4 decem serves two purposes: it compensates business operators for their opportunity cost, and it gives the collecting authority an incentive not to delay refunds unnecessarily, because late refunds have a cost to the state itself.

On the other hand, the refund system is a major channel for fraud. The work of Keen and Smith (2006) describes various forms of VAT fraud, including fabricating tax invoices to claim refunds from the state,²¹ and the report by Harrison and Krelove for the International Monetary Fund (2005) reviews the VAT refund experience of many countries, which must strike a balance



between refunding quickly and screening high-risk claims.²² This perspective explains why officials examine refund claims more strictly than ordinary tax payments, and why business operators whose documents are complete, whose transactions can be traced back, and whose input tax is consistent with their sales clear the examination faster. Investing in a documentation system is therefore a way to reduce the cost of waiting for a refund, not an additional burden.

The VAT refund process: a step-by-step summary

A VAT refund claim begins with closing the monthly tax reports correctly and then choosing a route according to the status of the tax credit. The following sequence is compiled from the statutory provisions and the case law discussed above.

1. Close the input tax and output tax reports for the month, remove non-deductible input tax under Section 82/5, and allocate input tax under Section 82/6 if the business carries on both taxable and non-taxable activities.
2. If input tax exceeds output tax, decide whether to claim a cash refund or carry the credit forward, taking into account the projected output tax for the following month.
3. If claiming a refund, indicate the intention to claim a refund on Form P.P. 30 filed within the deadline under Section 83.
4. If that deadline has passed, file a refund request on the form prescribed by the Director-General (Form Kor.10) at the Area Revenue Office within three years under Section 84/1.
5. If the original return was incorrect, file an additional tax return under Section 83/4 and claim the refund together with that return.
6. When the officials schedule an examination, submit the documents in the list above, and ask that the letter notifying the result state how the refund amount and the interest were calculated.



7. If the claim is rejected or no result is received within a reasonable time, seek advice on filing a lawsuit in the Tax Court; under Supreme Court Judgment No. 7383/2547, a refund request on Form Kor.10 does not have to go through an appeal first.

Readers who want an overview of the VAT system before reading about refunds should read VAT registration (Thai). For items that are exempt and give rise to no input tax to deduct, read Goods and services exempt from VAT under Section 81 (Thai). For VAT refunds for tourists, which are a separate system, read How to apply for approval as a VAT Refund for Tourists shop (Thai). If a refund claim leads to a tax assessment, read Appealing against a tax assessment (Thai).

Frequently asked questions about VAT refunds

Short answers to the questions business operators ask most often about VAT refunds. Each answer cites the statutory provision or judgment explained in the preceding sections.

When can you claim a VAT refund?

When input tax for a tax month exceeds output tax, the difference is a tax credit under Section 82/3. A VAT registrant may choose to claim a refund with Form P.P. 30 under Section 84, or to carry the credit forward to pay tax in the following month under Royal Decree (No. 242).

If you did not claim a refund when filing Form P.P. 30, how long do you still have to claim it?

You may file a refund request within three years from the day after the deadline for filing the return for that tax month, under Section 84/1(1), as the Supreme Court confirmed in Judgment No. 11260/2558.

Where do you file a VAT refund request?

At the Area Revenue Office or Area Revenue Branch Office in the locality where the place of business is located, under Section 84/1, paragraph three, and Revenue Department Order No. Tor.Por. 113/2545. A business with several places of business must file separately for each one, unless approval has been granted to file jointly.



Do you receive interest on a VAT refund?

Yes. Section 84/3, read with Section 4 decem, provides for interest at 1% per month or part of a month, not compounded, and not exceeding in total the amount of tax refunded, in accordance with the rules in the Ministerial Regulation.

What input tax cannot be used to claim a refund?

Non-deductible input tax under Section 82/5, for example where there is no tax invoice, where the tax invoice is incorrect in its essential particulars, input tax not directly related to the business, entertainment expenses, and tax invoices issued by persons not entitled to issue them.

If an additional tax return produces a tax credit, can it be carried forward to the next month?

Section 84 allows a refund to be claimed together with the additional tax return, and in Supreme Court Judgment No. 444/2549 the Court held that filing an additional tax return under Section 83/4 confers only a right to claim a refund; it does not allow the credit to be carried forward to the following month.

If a refund request is rejected, must you appeal before going to court?

In Supreme Court Judgment No. 7383/2547, the Court held that a VAT refund request on Form Kor.10 does not require an appeal before a lawsuit is filed. A tax assessment issued at the same time, however, has its own appeal procedure, so you should check what type of order the letter you received is.

Notes

1. Section 84 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department): "For an excess tax credit of each tax month as from the calculation under Section 82/3, a VAT registrant shall be entitled to carry it for the value added tax payment in accordance with rule, procedure and condition prescribed by the Royal Decree or to claim for refund at the time of filing of tax return of such tax month under Sections 83 or 83/1, except in the case of additional tax return filing because of an incorrect tax return under Section 83/4, then he shall be entitled to claim for refund at the time of filing of such additional tax return." The page links to Royal Decree (No. 242) B.E. 2534 (1991). (Revenue Department, rd.go.th/5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 84 "เครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษีจากการคำนวณภาษีตามมาตรา 82/3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หรือมีสิทธิขอ



คืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้นตามมาตรา 83 หรือมาตรา 83/1 เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรา 83/4 ก็ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมนั้น" หน้าเว็บโยงไปพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 242 พ.ศ. 2534 (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)

2. Section 4 decem of the Revenue Code, paragraph one: "The Director-General or a person assigned by the Director-General shall order interest to be paid to a person receiving a tax refund at the rate of 1% per month or part of a month on the amount of tax refunded, without compounding, in accordance with the rules and conditions prescribed by Ministerial Regulation" (unofficial translation); paragraph two: "Interest paid under paragraph 1 shall not exceed the amount of tax refundable and shall be paid out of tax collected under the Revenue Code." (official translation by the Revenue Department) (Revenue Code Amendment Act (No. 25) B.E. 2525 (1982), in force from 3 July 1982). The page links Ministerial Regulation No. 161 (B.E. 2526 (1983)) to rd.go.th/2491.html, which returned a 404 error on the date of access. (Revenue Department, rd.go.th/5951.html, page last updated 08-07-2026, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 4 ทศวรรคหนึ่ง "ให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายสั่งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีอากรที่ได้รับคืนโดยไม่คิดทบต้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง" วรรคสอง "ดอกเบี้ยที่ให้ตามวรรคหนึ่งมิให้เกินกว่าจำนวนเงินภาษีอากรที่ได้รับคืน และให้จ่ายจากเงินภาษีอากรที่จัดเก็บได้ตามประมวลรัษฎากรนี้" (พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 25 พ.ศ. 2525 ใช้บังคับ 3 กรกฎาคม 2525) หน้าเว็บโยงกฎกระทรวง ฉบับที่ 161 (พ.ศ. 2526) ไปที่ rd.go.th/2491.html ซึ่งแสดงข้อผิดพลาด 404 ในวันตรวจ (กรมสรรพากร rd.go.th/5951.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 08-07-2026, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
3. Section 82/3 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department), paragraph one: "Under Sections 82/7, 82/8 and 82/16 business person shall pay value added tax by deducting input tax from output tax of each tax month. If output tax exceeds input tax, business person shall pay tax equal to the difference. If input tax exceeds output tax, the difference shall be tax credit and business person shall be entitled to tax refund or tax payment in accordance with Part 8." Paragraph two: "Input tax which is not deducted in tax calculation in the tax month under paragraph 1 because of necessary cause as prescribed by Director-General, shall be deducted in tax calculation in the tax month following such month in accordance with rule, procedure and condition as prescribed by Director-General, but not exceeding 3 years as from the date of issuance of tax invoice." (Revenue Department, rd.go.th/5206.html, page last updated 30-10-2023, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 82/3 วรรคหนึ่ง "ภายใต้บังคับมาตรา 82/7 มาตรา 82/8 และมาตรา 82/16 ให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี หากภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ให้ผู้ประกอบการชำระภาษีเท่ากับส่วนต่างนั้น หากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ให้เป็นเครดิตภาษีและให้ผู้ประกอบการนั้นมีสิทธิได้รับคืนภาษีหรือนำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ตามส่วน 8" วรรคสอง "ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีตามวรรคหนึ่งเพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธินำไปหักในการคำนวณภาษีในเดือนภาษีหลังจากนั้นได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด แต่ต้องไม่เกินสามปีนับจากวันที่ได้มีการออกใบกำกับภาษี" (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 30-10-2023, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
4. Section 80/1 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department): "Zero rate shall be used in value added tax calculation for the following businesses- (1) export of goods which is not exempt from value added tax under Section 81(3); (2) provision of services performed in Thailand and used in a foreign country in accordance with the type, rule, procedure and condition prescribed by the Director-General" (the rest of the section is not quoted) (Revenue Department, rd.go.th/5206.html, page last updated 30-10-2023, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 80/1 "ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ (1) การส่งออกสินค้าที่ใช้การส่งออกสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (3) (2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด" (ข้อความต่อไปนี้ของมาตราไม่ได้ยกมา) (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 30-10-2023, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)



5. Section 83 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department), paragraph one, requires a VAT registrant to file a tax return "on the basis of tax month together with tax payment if any, whether or not sale of goods or provision of service are made in that tax month." Paragraph two: "Tax return filing and payment of tax for any tax month shall be made within the 15 day of the following month except the Director-General may prescribe otherwise." (Revenue Department, rd.go.th/5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 83 วรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษี "โดยให้ยื่นเป็นรายเดือนภาษีพร้อมกับชำระภาษีถ้ามี ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม" วรรคสอง "การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใดให้ยื่นภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น" (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
6. Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Treatment for an Excess Tax Credit of Each Tax Month As Payment of Value Added Tax (No. 242) B.E. 2534 (1991). Section 2: in force from 1 January 1991. Section 3 (official translation by the Revenue Department), paragraph one: "In case that VAT registrant have an excess tax credit from the calculation in any tax month, he shall be entitled to carry it for the value added tax payment in the following tax month in which the tax is calculated and if there still remains any excess tax credit in the month in which the tax credit is so treated, he shall be entitled to carry it for the value added tax payment in following tax month." Paragraph two: "In case that VAT registrant do not carry an excess tax credit as payment of value added tax in following tax month according to paragraph 1, he shall file a request for value added tax refund in the form prescribed by the Director-General." Royal Gazette, Volume 108, Part 229, 26 December 1991. (Revenue Department, rd.go.th/2381.0.html, page last updated 10-02-2022, accessed 15 October 2026) Thai original: พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการนำเครดิต ภาษี ที่เหลืออยู่ใน แต่ละ เดือน ภาษี ไป ชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับ ที่ 242) พ.ศ. 2534 มาตรา 2 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2534 มาตรา 3 วรรคหนึ่ง "ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีเครดิตภาษีเหลืออยู่จากการคำนวณภาษีในเดือนภาษีใด ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่นั้นไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีที่คำนวณภาษีนั้น และหากในเดือนภาษีที่นำเครดิตภาษีไปชำระยังมีเครดิตภาษีคงเหลืออยู่อีก ก็ให้มีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปได้" วรรคสอง "ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ใช้สิทธินำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้องเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่อธิบดีกำหนด" ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 108 ตอนที่ 229 วันที่ 26 ธันวาคม 2534 (กรมสรรพากร rd.go.th/2381.0.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 10-02-2022, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
7. Supreme Court Judgment No. 3412/2541, citing Sections 84 and 89/1 of the Revenue Code. The abstract of the judgment states that the operator "is entitled to apply the remaining tax credit toward payment of value added tax in the following tax month; if any still remains, it is entitled to apply it toward payment of value added tax in the next tax month, and so on, which is a procedure the law makes mandatory" (unofficial translation), and that the operator is not entitled to bypass this procedure by applying the credit for June 1992 (B.E. 2535) toward payment in December 1992. (Supreme Court judgment search system, deka.supremecourt.or.th, accessed 15 October 2026) Thai original: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3412/2541 อ้างประมวลรัษฎากร มาตรา 84 และมาตรา 89/1 ย่อคำพิพากษาว่า ผู้ประกอบการ "มีสิทธินำเครดิตภาษีที่ เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไป หากยังมี เหลืออยู่อีกก็มีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปได้ เป็นเช่นนี้เรื่อยไป ซึ่งเป็นขั้นตอนที่กฎหมาย บังคับไว้" และไม่มีสิทธินำเครดิตของเดือนมิถุนายน 2535 ข้ามขั้นตอนไปชำระในเดือนธันวาคม 2535 (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
8. Section 84/1 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department): "(1) sale of goods or provision of service where there is tax to be refunded but a VAT registrant does not claim a refund under Section 84, the VAT registrant shall be entitled to file a request for tax refund within 3 years as from the day after the last day on which the tax return is required to be filed in that tax month; (2) sale of goods or provision of services in other cases, filing of request shall be made within 3 year as from the date of tax payment." Paragraph two: "Request for tax refund shall be in the form prescribed by the Director-General." Paragraph three deals with the place of filing, filing separately for each place of business, and joint filing with the approval of the Director-General. (Revenue Department, rd.go.th/



- 5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 84/1 "(1) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีที่มีภาษีต้องคืน แต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมิได้ขอคืนตามมาตรา 84 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีภายในสามปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น (2) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีอื่น ให้ยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้ชำระภาษี" วรรคสอง "คำร้องขอคืนภาษีให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด" วรรคสามว่าด้วยสถานที่ยื่น รายการประกอบการ และการยื่นรวมเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
9. Supreme Court Judgment No. 11260/2558, citing Sections 84, 84/1 (1) and 4 decem of the Revenue Code. Passage quoted: "where a VAT registrant has not claimed a VAT refund under Section 84, it is entitled to file a request for a tax refund within a period of 3 years from the expiry of the deadline for filing the tax return in which the refund is claimed" (unofficial translation) (Supreme Court judgment search system, deka.supremecourt.or.th, accessed 15 October 2026) Thai original: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 11260/2558 อ้างประมวลรัษฎากร มาตรา 84 มาตรา 84/1 (1) และมาตรา 4 ทศ วลีที่ยก "ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมิได้ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 84 ให้มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีได้ภายในกำหนด 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีที่มีการขอคืนนั้น" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
10. Supreme Court Judgment No. 7383/2547, on a VAT refund request on Form Kor.10, for which no appeal is required before a lawsuit is filed. The Court held that the Revenue Code "does not require a person claiming a tax refund who is dissatisfied with an official's order concerning that refund claim to also appeal against the official's order" (unofficial translation) (Supreme Court judgment search system, deka.supremecourt.or.th, accessed 15 October 2026) Thai original: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7383/2547 ว่าด้วยคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ค.10 ซึ่งไม่ต้องอุทธรณ์ก่อนฟ้อง ศาลวินิจฉัยว่าประมวลรัษฎากร "มิได้กำหนดให้ผู้ขอคืนภาษีอากรที่ไม่พอใจคำสั่งของเจ้าพนักงานเกี่ยวกับการขอคืนภาษีดังกล่าวต้องอุทธรณ์คำสั่งของเจ้าพนักงานด้วย" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
11. Revenue Department Order No. Tor.Por. 113/2545, Re: Designation of Places for Filing Tax Refund Requests under the Revenue Code, issued under Sections 27 ter, 84/1 and 91/11. Article 1: "Area Revenue Offices or Area Revenue Branch Offices shall be the places for filing tax refund requests under the Revenue Code for persons entitled to tax refunds within the territorial jurisdiction of that Area Revenue Office or Area Revenue Branch Office" (unofficial translation). Article 2: in force from 11 October 2002. Given on 10 October 2002. (Revenue Department, rd.go.th/10162.0.html, page last updated 10-02-2022, accessed 15 October 2026) Thai original: คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.113/2545 เรื่อง กำหนดสถานที่ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร อาศัยอำนาจตามมาตรา 27 ตรี มาตรา 84/1 และมาตรา 91/11 ข้อ 1 "ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเป็นสถานที่ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร สำหรับผู้มีสิทธิขอคืนภาษีอากรในเขตท้องที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้น" ข้อ 2 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 ตุลาคม 2545 ถึง ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2545 (กรมสรรพากร rd.go.th/10162.0.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 10-02-2022, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
12. Section 83/4 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department): "Subject to Parts 13 and 14, in the case where a VAT registrant file incorrect tax return, whether or not such mistake affecting the amount of tax in a tax month, he shall file an additional tax return together with tax payment, if any, correctly at the place of the prior filing of tax return." (Revenue Department, rd.go.th/5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 83/4 "ภายใต้บังคับส่วน 13 และส่วน 14 ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ว่าจะการคลาดเคลื่อนนั้นจะเป็นเหตุให้จำนวนภาษีในเดือนภาษีเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่ก็ตาม ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมอีกครั้งหนึ่ง พร้อมกับชำระภาษีถ้ามีให้ถูกต้องครบถ้วน โดยยื่น ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้ก่อน" (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)



13. Supreme Court Judgment No. 444/2549, on filing an additional return under Section 83/4 of the Revenue Code, which gives only a right to claim a refund and does not allow the amount to be carried forward as a tax credit to the following month. (Supreme Court judgment search system, deka.supremecourt.or.th, accessed 15 October 2026) Thai original: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 444/2549 ว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติมตามประมวลรัษฎากร มาตรา 83/4 ซึ่งให้สิทธิเพียงขอคืน ไม่ให้ยกเป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไป (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
14. Supreme Court Judgment No. 3587/2550, citing Section 84/1 (1) of the Revenue Code, on filing an additional VAT return to claim a refund and interest. Passage quoted: "and the law does not prescribe a time frame for filing this additional VAT return" (unofficial translation). The abstract goes on to state that, when the additional return was filed "within 3 years from the expiry of the deadline for filing the tax return for that tax month under Section 84/1 (1), the plaintiff is therefore deemed to have filed the VAT return to claim a VAT refund within the time prescribed by law" (unofficial translation). (Supreme Court judgment search system, deka.supremecourt.or.th, accessed 15 October 2026) Thai original: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3587/2550 อ้างประมวลรัษฎากร มาตรา 84/1 (1) ว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมเพื่อขอคืนและดอกเบี้ย วลีที่ยก "ซึ่งการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมนี้กฎหมายมิได้กำหนดกรอบเวลาไว้" และย่อคำพิพากษาต่อไปว่า เมื่อยื่นแบบเพิ่มเติม "ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น ตามมาตรา 84/1 (1) จึงถือว่าโจทก์ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
15. Section 82/5 of the Revenue Code: "Input tax in the following cases shall not be deductible in tax calculation in accordance with Section 82/3" (official translation by the Revenue Department): (1) there is no tax invoice, or the tax invoice cannot be produced; (2) the tax invoice contains incorrect or incomplete particulars in an essential respect; (3) input tax not directly related to the business; (4) input tax arising from entertainment expenses or expenses of a similar nature; (5) input tax under a tax invoice issued by a person not entitled to issue tax invoices under Part 10; (6) input tax as prescribed by the Director-General with the approval of the Minister (unofficial translation). Every item links to the Notification of the Director-General of the Revenue Department on Value Added Tax (No. 17), and item (6) links to Notifications Nos. 42, 121, 129, 151, 250 and 252, Section 82/6: allocation of input tax where a business carries on both activities subject to VAT and activities not subject to VAT (see Notifications Nos. 29 and 236). (Revenue Department, rd.go.th/5206.html, page last updated 30-10-2023, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 82/5 "ภาษีซื้อในกรณีดังต่อไปนี้ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษีตามมาตรา 82/3" (1) ไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ (2) ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ (3) ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ (4) ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน (5) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่สิทธิออกใบกำกับภาษีตามส่วน 10 (6) ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี ทุกอนุมาตราโยงไปประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 17 และ (6) โยงประกาศฉบับที่ 42 121 129 151 250 และ 252, มาตรา 82/6 การเฉลี่ยภาษีซื้อเมื่อประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ดูประกาศฉบับที่ 29 และ 236) (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 30-10-2023, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
16. Section 84/3 of the Revenue Code (official translation by the Revenue Department): "Upon being refunded value added tax, a person receiving tax refund shall be entitled to interest under the conditions in Section 4 Decem." (Revenue Department, rd.go.th/5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 84/3 "การคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ผู้ได้รับคืนภาษีได้รับดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา 4 ทศ" (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
17. Section 84/2 (1) of the Revenue Code: "where an importer has an objection under the customs law or the matter is a case before a court, the tax refund shall be requested within six months from the date of receiving written notice of the decision on the import duty objection, or from the date of the final judgment, as the case may be" (unofficial translation); (2) an importer that is not a VAT registrant and re-exports the goods claims a refund under the same



rules as a refund of import duty; final paragraph: a person who is not a VAT registrant files the request at the customs station of import. (Revenue Department, rd.go.th/5207.html, page last updated 18-03-2024, accessed 15 October 2026) Thai original: ประมวลรัษฎากร มาตรา 84/2 (1) "ในกรณีผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาล การขอคืนภาษีให้กระทำภายในหกเดือนนับแต่วันที่รับแจ้งคำวินิจฉัยข้อโต้แย้งอากรขาเข้าเป็นหนังสือ หรือนับแต่วันที่คำพิพากษาถึงที่สุด แล้วแต่กรณี" (2) ผู้นำเข้าที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งส่งสินค้ากลับออกไป ขอคืนตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับการคืนอากรขาเข้า วรรคท้าย ผู้ที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้อง ณ ด่านศุลกากร ขาเข้า (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, หน้าเว็บปรับปรุงล่าสุด 18-03-2024, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)

18. Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax, Article 183 "Where, for a given tax period, the amount of deductions exceeds the amount of VAT due, the Member States may, in accordance with conditions which they shall determine, either make a refund or carry the excess forward to the following period." Paragraph two permits refusal of the refund or carry-forward where the excess is insignificant. (EUR-Lex consolidated version of 14 April 2025, CELEX 02006L0112-20250414, accessed 15 October 2026) Thai original: Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax, Article 183 "Where, for a given tax period, the amount of deductions exceeds the amount of VAT due, the Member States may, in accordance with conditions which they shall determine, either make a refund or carry the excess forward to the following period." วรรคสองให้ปฏิเสธการคืนหรือยกยอดได้ถ้ายอดเกินเล็กน้อยมาก (EUR-Lex ฉบับรวมแก้ไข 14 เมษายน 2568 CELEX 02006L0112-20250414, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
19. Case C-25/07 Alicja Sosnowska v Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu Ośrodek Zamiejscowy w Wałbrzychu, judgment of 10 July 2008 (First Chamber). Ruling: Article 18(4) of the Sixth Directive, read together with the principle of proportionality, precludes national legislation that extends the refund period "from 60 to 180 days, as from the date of submission of the taxable person's VAT return" unless the taxable person lodges security of PLN 250 000. (EUR-Lex CELEX 62007CJ0025, accessed 15 October 2026) Thai original: Case C-25/07 Alicja Sosnowska v Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu Ośrodek Zamiejscowy w Wałbrzychu, judgment of 10 July 2008 (First Chamber) ข้อวินิจฉัยว่าข้อ 18(4) ของ Sixth Directive ประกอบหลักความได้สัดส่วน ห้ามกฎหมายภายในที่ขยายระยะเวลาคืนภาษี "from 60 to 180 days, as from the date of submission of the taxable person's VAT return" เว้นแต่ผู้ประกอบการวางหลักประกัน PLN 250 000 (EUR-Lex CELEX 62007CJ0025, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
20. Case C-107/10 Enel Maritsa Iztok 3 AD v Direktor Obzhalvane i upravljenje na izpalnenieto NAP, judgment of 12 May 2011 (Third Chamber). Ruling, point 2: extending the normal refund period when a tax audit is initiated, so that interest begins to run only once the audit is completed, is contrary to Article 183 in light of the principle of fiscal neutrality, but "the fact that the normal period is 45 days is not contrary to that provision". Ruling, point 3: Article 183 does not preclude a refund by way of set-off. (EUR-Lex CELEX 62010CJ0107, accessed 15 October 2026) Thai original: Case C-107/10 Enel Maritsa Iztok 3 AD v Direktor Obzhalvane i upravljenje na izpalnenieto NAP, judgment of 12 May 2011 (Third Chamber) ข้อวินิจฉัยที่ 2 การขยายระยะเวลาคืนปกติเมื่อเริ่มการตรวจภาษีจนดอกเบี้ยเริ่มนับเมื่อการตรวจเสร็จข้อ 183 ตามหลักความเป็นกลางทางภาษี แต่ "the fact that the normal period is 45 days is not contrary to that provision" ข้อวินิจฉัยที่ 3 ข้อ 183 ไม่ห้ามการคืนโดยการหักกลบ (EUR-Lex CELEX 62010CJ0107, ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)
21. Michael Keen and Stephen Smith, "VAT Fraud and Evasion: What Do We Know and What Can Be Done?" National Tax Journal 59(4) (2006) 861-887 doi.org/10.17310/ntj.2006.4.07 Thai original: Michael Keen and Stephen Smith, "VAT Fraud and Evasion: What Do We Know and What Can Be Done?" National Tax Journal 59(4) (2006) 861 ถึง 887 doi.org/10.17310/ntj.2006.4.07



22. Graham Harrison and Russell Krelove, "VAT Refunds: A Review of Country Experience" IMF Working Paper WP/05/218 (International Monetary Fund, November 2005) imf.org/external/pubs/ft/wp/2005/wp05218.pdf (file accessible; accessed 15 October 2026) Thai original: Graham Harrison and Russell Krelove, "VAT Refunds: A Review of Country Experience" IMF Working Paper WP/05/218 (International Monetary Fund, November 2005) imf.org/external/pubs/ft/wp/2005/wp05218.pdf (เปิดไฟล์ได้ ตรวจ 15 ตุลาคม 2569)

