

ที่ กค 0706/901

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

5 กุมภาพันธ์ 2551

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการแจ้งเลิกและโอนกิจการ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2550

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ท่านเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2534 ประกอบกิจการขายเครื่องเพชรพลอยรูปพรรณ จะเลิกประกอบกิจการโดยโอนกิจการทั้งหมดให้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญ ส ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550 ประกอบกิจการขายเครื่องเพชรพลอยรูปพรรณ โดยมีสินค้าคงเหลือ ณ วันโอน จำนวน 2,885,510 บาท จึงขอทราบว่าการโอนสินค้าคงเหลือให้กับห้างหุ้นส่วนสามัญ ส ดังกล่าว จะถือเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ว่า กรณีท่านได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญ ส ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การโอนสินค้าคงเหลือดังกล่าว ไม่ถือเป็นการขายตามมาตรา 77/1 (8) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

ขอแสดงความนับถือ

วิริฐา พงศ์นุชิต

(นางวิริฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 10

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/870

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

19 มีนาคม 2551

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการขายสินค้าและบริการ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 22 มกราคม 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท P ประกอบกิจการขายน้ำยาอุดรอยรั้วซึมและขายสินค้า พร้อมบริการให้กับผู้ซื้อ โดยในใบแจ้งหนี้ได้ระบุแยกราคาน้ำยาและค่าบริการอุดรอยรั้วซึม บริษัทฯ จึงขอ ทราบว่า เมื่อบริษัทฯ เรียกเก็บเงินจากผู้ซื้อ ผู้ซื้อมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จากราคาซึ่งรวมค่าสินค้าและค่า บริการเป็นจำนวนเดียวกันตามใบแจ้งหนี้หรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ว่า หากบริษัทฯ ประกอบ กิจการหลักเป็นการขายสินค้าน้ำยาอุดรอยรั้วซึม และได้มีการขายสินค้าพร้อมบริการให้กับผู้ซื้อ โดยในใบ แจ้งหนี้ใบเดียวได้ระบุราคาสินค้าและค่าบริการแยกออกจากกัน ดังนั้น เฉพาะค่าบริการที่แยกออกจาก ราคาสินค้า เข้าลักษณะเป็นเงินได้จากการรับจ้างทำของ ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดย คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 8 ของคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มี หน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

ขอแสดงความนับถือ

รวิฐา พงศ์นุชิต

(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 4

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/881

กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กท. 10400

19 มีนาคม 2551

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการคำนวณภาษีเงินได้จากการขายบ้าน
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2550 และวันที่ 1 พฤศจิกายน 2550

ตามหนังสือที่อ้างถึงบริษัท บี ได้หารือเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจาก
การขายบ้านโดยมีข้อเท็จจริง ดังนี้

1. นาย P และนาย T ได้ทำสัญญาลงวันที่ 4 มิถุนายน 2550 ว่าจ้างบริษัท ส รับเหมา
ปลูกสร้างบ้านพักอาศัย จำนวน 3 หลัง พร้อมสระว่ายน้ำ จำนวน 3 สระบนที่ดิน ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของ
บริษัท อ โดยได้รับอนุญาตจากบริษัท อ เจ้าของที่ดิน

2. ในการปลูกสร้างบ้านดังกล่าว นาย P และนาย T ได้รับใบอนุญาตให้ปลูกสร้างจาก
องค์การบริหารส่วนตำบล ตามใบอนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารฯ ลงวันที่ 14
มิถุนายน 2550 (แบบ อ.1)

3. นาย P และนาย T ได้ทำสัญญาขายบ้านที่ปลูกสร้างเสร็จดังกล่าวให้กับผู้ซื้อในราคา
5,000,000 บาท แต่ราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ในวันจดทะเบียนสิทธิและนิติ
กรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินของบ้านแต่ละหลังดังกล่าว มีราคา 4,000,000 บาท โดยผู้ซื้อบ้านต้อง
ทำสัญญาเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งบ้านกับบริษัท อ เจ้าของที่ดินโดยตรง

บริษัทฯ ขอหารือดังนี้

1. เงินได้พึงประเมินจากการขายบ้าน ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตราใด แห่ง
ประมวลรัษฎากร และมีสิทธิหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละเท่าใด
2. ในการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ต้องใช้ราคาใดเป็นราคาขายบ้าน
3. นาย P และนาย T ต้องนำเงินได้จากการขายบ้านไปรวมคำนวณกับเงินได้ประเภทอื่น
ตามมาตรา 48 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่
4. ผู้ซื้อบ้านซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง
ในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมจากเงินค่าซื้อบ้านหรือไม่
ดังกล่าวความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ดังนี้

1. กรณีนาย P และนาย T ร่วมกันก่อสร้างบ้านเพื่อขายโดยมีความประสงค์ที่จะแบ่งปัน
กำไรอันจะพึงได้จากกิจการที่ทำร่วมกัน และมีได้มีการจดทะเบียนนั้น เข้าลักษณะเป็นการจัดตั้งห้างหุ้น
ส่วนสามัญ ตามมาตรา 1012 และมาตรา 1025 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ นาย P และนาย

T จึงต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล เงินได้จากการขายบ้าน เป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายตามความ จำเป็นและสมควร ตามมาตรา 8 ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการ กำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 และเงินได้จากการขายนั้น ให้ใช้ราคาขายอสังหาริมทรัพย์นั้นโดยถือตามราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนวด ทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งเป็นราคาที่ใช้อยู่ในวันที่มีการโอนนั้น ตามมาตรา 49 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

2. เงินได้จากการร่วมกันก่อสร้างบ้านเพื่อขาย เข้าลักษณะเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ ได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร นาย P และนาย T ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมา เสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 48 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร จะเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวม คำนวณภาษี ตามมาตรา 48 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ได้

3. กรณีผู้ซื้อบ้านจ่ายเงินค่าซื้อบ้านให้ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้ซื้อมีหน้าที่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน ทั้งนี้ตามมาตรา 50 (5) (ข) และมาตรา 52 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ
รวิฐา พงศ์นุชิต
(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย 5
โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/พ./910

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

20 มีนาคม 2551

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าในต่างประเทศ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ซี ประกอบกิจการสำนักงานกฎหมายและดำเนินการ
เป็นตัวแทนจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าให้กับลูกค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ บริษัทฯ ได้รับการ
ว่าจ้างจากบริษัทในประเทศไทยให้ดำเนินการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าในต่างประเทศ และบริษัทฯ
ได้ว่าจ้างสำนักงานกฎหมายในต่างประเทศซึ่งไม่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยเพื่อให้ดำเนินการ
ดังกล่าว โดยสำนักงานกฎหมายในต่างประเทศไม่ได้เข้ามาปฏิบัติงานในประเทศไทย บริษัทฯ จึงขอทราบ
ว่า เมื่อบริษัทฯ จ่ายเงินค่าบริการจดทะเบียนให้กับสำนักงานกฎหมายในต่างประเทศ บริษัทฯ ต้องนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ว่า การให้บริการจด
ทะเบียนเครื่องหมายการค้าของสำนักงานกฎหมายในต่างประเทศต่อหน่วยงานที่มีหน้าที่รับพิจารณาในต่าง
ประเทศ ถือเป็นบริการที่ทำนอกประเทศไทย โดยผลของการคุ้มครองตามเครื่องหมายการค้าที่จด
ทะเบียนแล้ว เป็นผลตามกฎหมายของต่างประเทศที่จะให้ความคุ้มครอง มิใช่การให้บริการของสำนักงาน
กฎหมายในต่างประเทศ ดังนั้น การให้บริการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าของสำนักงานกฎหมายในต่าง
ประเทศดังกล่าว ไม่ถือว่าเป็นการให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการในราชอาณาจักร จึงไม่อยู่
ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากรแต่อย่างใด

ขอแสดงความนับถือ

รวิฐา พงศ์นุชิต

(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 6

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/พ./911

กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กท. 10400

20 มีนาคม 2551

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการส่งออกสินค้าตามมาตรา 77/1 (14) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร
เรียน
อ้างถึง หนังสือของบริษัทฯ ลงวันที่ 31 มกราคม 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัทฯ ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกา และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ได้หารือเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการส่งออกสินค้าตามมาตรา 77/1 (14) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีข้อเท็จจริงสรุปได้ ดังนี้

1. บริษัทฯ มีความประสงค์จะซื้อน้ำมันจากผู้ค้าน้ำมันในประเทศไทยที่อยู่นอกเขตปลอดอากรโดยน้ำมันดังกล่าว จะถูกขนส่งทางเรือภายในประเทศเพื่อนำไปจัดเก็บในถังน้ำมันซึ่งตั้งอยู่ในเขตปลอดอากร ตัวอย่างเช่น น้ำมันดังกล่าวจะถูกส่งทางเรือจากท่าเรือมาบตาพุดไปยังเขตปลอดอากรในเกาะสีชัง ภายใต้เงื่อนไข Free on Board (F.O.B.)

2. ในการซื้อน้ำมันดังกล่าว กรรมสิทธิ์ในน้ำมัน จะโอนจากผู้ค้าน้ำมัน ไปยังบริษัทฯ เมื่อกำหนดน้ำมันลงเรือของผู้ขนส่งอิสระ ณ ท่าเรือมาบตาพุด โดยเอกสารในการดำเนินพิธีการศุลกากรจะระบุชื่อของผู้ค้าน้ำมันเป็นผู้ส่งออก โดยการนำสินค้าในประเทศเข้าไปในเขตปลอดอากร

บริษัทฯ ได้หารือว่ากรณีที่บริษัทฯ ซื้อน้ำมันจากผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา 77/1 (14) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ค้าน้ำมันเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 (1) แห่งประมวลรัษฎากรถูกต้องหรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ว่า กรณีที่ผู้ค้าน้ำมันขายน้ำมันให้กับบริษัทฯ โดยการนำน้ำมันในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรในเกาะสีชังและเอกสารในการดำเนินพิธีการศุลกากร ระบุชื่อผู้ค้าน้ำมันเป็นผู้ส่งออก เข้าลักษณะเป็นการส่งออกสินค้า ผู้ค้าน้ำมันได้รับสิทธิในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 โดยความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีดังกล่าวเกิดขึ้นในวันที่นำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ ตามมาตรา 77/1 (14) (ก) มาตรา 78 (4) (ข) และมาตรา 80/1 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

รวิฐา พงศ์นุชิต

(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 5 โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/930

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

21 มีนาคม 2551

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 11 มกราคม 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัทฯ มีบริษัทแม่ตั้งอยู่ที่ประเทศญี่ปุ่น เพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินกิจการ บริษัทแม่จึงส่งกรรมการเดินทางเข้ามาตรวจงานและร่วมประชุมกับบริษัทฯ บริษัทฯ จึงขอทราบว่

1. กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายให้แก่กรรมการที่เข้ามาตรวจงานและร่วมประชุม เช่น ค่าเช่าที่พัก ค่าตัวเครื่องบิน ค่าธรรมเนียมการขอวีซ่า เป็นต้น บริษัทฯ จะนำค่าใช้จ่ายนั้น มาถือเป็นรายจ่ายของบริษัทฯ ในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่

2. กรณีที่กรรมการจากบริษัทแม่ ได้นำครอบครัวติดตามมาด้วย และบริษัทฯ ได้จ่ายค่าธรรมเนียมการขอวีซ่าของบุคคลในครอบครัวให้ บริษัทฯ จะนำค่าธรรมเนียมการขอวีซ่าของบุคคลในครอบครัว มาถือเป็นรายจ่ายของบริษัทฯ ในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ดังนี้

1. หากบริษัทฯ ได้มีการทำสัญญาจ้างบริษัทแม่เป็นผู้ควบคุมประสิทธิภาพในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ ค่าใช้จ่ายที่บริษัทฯ จ่ายให้แก่กรรมการที่เดินทางเข้ามาตรวจงานและร่วมประชุม เช่น ค่าเช่าที่พัก ค่าตัวเครื่องบิน ค่าธรรมเนียมการขอวีซ่า เป็นต้น ถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าจ้างตามสัญญา และเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ บริษัทฯ มีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร

2. หากค่าธรรมเนียมการขอวีซ่าของครอบครัวกรรมการที่ติดตามเข้ามาในระหว่างการตรวจงานและร่วมประชุมของกรรมการคนดังกล่าว ไม่อยู่ในเงื่อนไขในสัญญาจ้างที่ทำกับบริษัทแม่ค่าธรรมเนียมดังกล่าว ไม่ถือเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ บริษัทฯ ไม่มีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วิวิฐา พงศ์นุชิต

(นางวิวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 6 โทร. 0-2272-8287-8