

ที่ กค 0702/33

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

6 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำเข้าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ SODIUM SACCHARIN

เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า บริษัท บี (บริษัท) เป็นผู้ประกอบการนำเข้าและจำหน่ายสินค้า ด้านธุรกิจเกษตร (ปศุสัตว์) ให้แก่เกษตรกร ผู้เลี้ยงสัตว์และผู้ผลิตอาหารสัตว์ภายในประเทศ บริษัทฯ ได้นำเข้า ผลิตภัณฑ์ SODIUM SACCHARIN ซึ่งเป็นสารให้ความหวานชนิดไม่ให้พลังงาน ใช้เป็นส่วนผสมในอาหารสัตว์ เพื่อปรับปรุงรสอาหารหรือยาให้น่ากิน ผลิตภัณฑ์นี้ไม่ต้องขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์กับกรมปศุสัตว์ แต่ต้องมีการขออนุญาตนำเข้าจากกรมปศุสัตว์และนำเข้าเพื่อใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตอาหารสัตว์มิใช่เพื่อเป็นอาหารสำหรับคน จึงขอทราบว่าการนำเข้าผลิตภัณฑ์ SODIUM SACCHARIN ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีการนำเข้าผลิตภัณฑ์ SODIUM SACCHARIN ซึ่งเป็นสารให้ความหวานชนิดไม่ให้พลังงาน ใช้เป็นส่วนผสมในอาหารสัตว์เพื่อปรับปรุงรสอาหารหรือยาให้น่ากิน ผลิตภัณฑ์ประเภทนี้ไม่ต้องขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์กับกรมปศุสัตว์ แต่ต้องมีการขออนุญาตนำเข้าจากกรมปศุสัตว์ ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวหากเข้าลักษณะเป็นเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับสัตว์ เพื่อบำรุงรักษา ป้องกัน ทำลาย หรือกำจัดศัตรูหรือโรคของสัตว์ บริษัทฯ ผู้นำเข้าจะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81 (2) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณฑิเยร

(นางวณี ทัศนมณฑิเยร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 5

โทร. 02-6173394

ที่ กค 0702/36

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

6 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการออกใบกำกับภาษี
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 22 กันยายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า บริษัท ก (บริษัทฯ) ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายเส้นด้ายและ
ผ้าดิบ ได้ออกใบกำกับภาษีขายให้กับผู้ซื้อที่ไม่ประสงค์จะรับใบกำกับภาษี และไม่ให้ข้อมูลที่จะให้บริษัทฯ ออกใบ
กำกับภาษีแบบเต็มรูปได้ บริษัทฯ จึงออกใบกำกับภาษีโดยระบุชื่อผู้ซื้อว่า “ผู้ไม่ประสงค์จะเอาบิล” และเก็บ
เอกสารทั้งหมดรวมทั้งต้นฉบับใบกำกับภาษีไว้ในรายงานภาษีขาย ซึ่งผลการตรวจสอบสภาพกิจการบริษัทฯ ต้องระวาง
โทษ ตามมาตรา 86/4 (3) และมาตรา 90 (12) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ จึงขอหารือว่า บริษัทฯ จะต้อง
ปฏิบัติอย่างไร และจะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ได้หรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงบริษัทฯ อยู่ระหว่างการได้รับการตรวจสอบสภาพ
กิจการ จึงขอให้บริษัทฯ รอผลการตรวจกรณีดังกล่าวจากเจ้าพนักงานประเมิน ซึ่งบริษัทฯ มีสิทธิชี้แจงหรือโต้แย้ง
ต่อเจ้าพนักงานฯ ได้หากไม่เห็นชอบ

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณฑิเยร

(นางวณี ทัศนมณฑิเยร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 14

โทร. 0-2272-9059

ที่ กค 0702/316

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

11 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีมูลค่าของฐานภาษีของวัตถุดิบที่ขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 21 ตุลาคม 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า T ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ได้นำเข้าวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้า
ซึ่งในแต่ละผลิตภัณฑ์จะประกอบด้วยวัตถุดิบหลายชนิด และวัตถุดิบชนิดเดียวกันสามารถผลิตได้มากกว่าหนึ่ง
ผลิตภัณฑ์ ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ผลิตสินค้านั้น จะใช้มากหรือน้อยขึ้นอยู่กับสูตรการผลิต ซึ่ง T พบว่า วัตถุดิบบาง
ชนิดที่ใช้ในการผลิตสินค้าขาดจากรายงานวัตถุดิบ และได้รับคำแนะนำจากทีมกำกับดูแลผู้เชี่ยวชาญ สำนักงาน
สรรพากรพื้นที่...ว่า ในทางปฏิบัติด้านการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และแนวการตรวจสอบ สำหรับวัตถุดิบที่ใช้ใน
การผลิตสินค้าขาดจากรายงานวัตถุดิบ ต้องใช้ราคาขายของสินค้าที่ผลิตได้เป็นฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
เนื่องจาก T ซื้อวัตถุดิบมาเพื่อวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้า ดังนั้น ถ้าวัตถุดิบเพื่อการผลิตขาดจากรายงาน
วัตถุดิบ ถือว่า เป็นการขายสินค้าที่ผลิตได้ สำหรับสูตรการผลิตนั้น ๆ ยกเว้นกรณีซื้อวัตถุดิบมาเพื่อจำหน่าย ตาม
มาตรา 79/3 (3) และมาตรา 89 (10) แห่งประมวลรัษฎากร จึงขอทราบดังนี้

1. T ต้องใช้ราคาใดเป็นฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ฐานภาษีดังกล่าว ถือเป็นรายได้ในทางภาษีของกิจการที่ได้รับ BOI หรือกิจการ NON BOI
ความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า เนื่องจาก T อยู่ในระหว่างการตรวจสอบสภาพกิจการจากทีมกำกับดูแล
ผู้เชี่ยวชาญ สำนักงานสรรพากรพื้นที่... จึงขอให้ T รอผลการพิจารณาดำเนินการของทีมกำกับดูแลผู้เชี่ยวชาญ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่... โดยตรงต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทศนมนเทียร

(นางวณี ทศนมนเทียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 14

โทร. 0-2272-8288

ที่ กค 0702/317

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

11 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีกิจการได้รับส่งเสริมการลงทุน
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ป (บริษัทฯ) ได้รับส่งเสริมการลงทุนกิจการพัฒนาซอฟต์แวร์ โดยได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมี กำหนดเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 จึงหารือว่ากรณีบริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการดังกล่าว จะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับสิทธิและประโยชน์ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการพัฒนาซอฟต์แวร์มีกำหนดเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น จึงมีผลให้บริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการประกอบกิจการซอฟต์แวร์ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น ดังนั้น ผู้จ่ายเงินค่าพัฒนาซอฟต์แวร์ให้แก่บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด โดยบริษัทฯ ต้องถ่ายสำเนาบัตรส่งเสริมให้ผู้ว่าจ้างเพื่อแสดงว่า บริษัทฯ ได้รับสิทธิและประโยชน์ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการประกอบกิจการดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทศนมนเทียร

(นางวณี ทศนมนเทียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 7

โทร. 0-2272-8287

ที่ กค 0702/318

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

11 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีกิจการได้รับส่งเสริมการลงทุน
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท เอ (บริษัทฯ) ได้รับส่งเสริมการลงทุนกิจการพัฒนาซอฟต์แวร์ โดยได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 จึงหารือว่ากรณีบริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการดังกล่าว จะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับสิทธิและประโยชน์ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการพัฒนาซอฟต์แวร์มีกำหนดเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น จึงมีผลให้บริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการประกอบกิจการซอฟต์แวร์ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น ดังนั้น ผู้จ่ายเงินค่าพัฒนาซอฟต์แวร์ให้แก่บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด โดยบริษัทฯ ต้องถ่ายสำเนาบัตรส่งเสริมให้ผู้ว่าจ้างเพื่อแสดงว่า บริษัทฯ ได้รับสิทธิและประโยชน์ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการประกอบกิจการดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 7

โทร. 0-2272-8287

13 มกราคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำสินค้าที่มีไว้เพื่อขายมาใช้เพื่อการประกอบกิจการ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ก (บริษัทฯ) ได้มีหนังสือหรือข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำสินค้าที่มีไว้เพื่อขายมาใช้เพื่อการประกอบกิจการ โดยมีข้อเท็จจริงสรุป
ได้ว่า บริษัทฯ เป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการผลิต ซ่อมแซมเครื่องจักร และอะไหล่เครื่อง
จักร รวมทั้งการให้บริการติดตั้งและซ่อมบำรุงเครื่องจักร ในปี 2550 บริษัทฯ นำเข้าเครื่อง SHOT HANGER
BLASTING รุ่น SHB-II จากบริษัทแม่ที่ประเทศญี่ปุ่นมาเป็นสินค้ามีไว้เพื่อขาย จำนวน 1 เครื่อง มูลค่า
2,530,557.82 บาท ต่อมาในเดือนพฤศจิกายน 2552 บริษัทฯ ได้นำเครื่องจักรดังกล่าวมาใช้ในการประกอบ
กิจการโดยใช้เป็นเครื่องจักรตัวอย่างให้ลูกค้าทดสอบการทำงานของเครื่อง โดยบริษัทฯ ได้โอนเครื่องจักรดังกล่าว
เป็นสินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ และคิดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินในอัตราร้อยละ 10.0 ต่อปี
บริษัทฯ จึงขอหารือดังนี้

1. บริษัทฯ ต้องนำสินค้าที่มีไว้เพื่อขายมาใช้เพื่อการประกอบกิจการดังกล่าวมาถือเป็นภาษีขาย
ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่ และต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่ อย่างไร
2. บริษัทฯ มีสิทธินำค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของสินค้านำดังกล่าวมาถือเป็นรายจ่ายในการ
คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ อย่างไร
3. การนำสินค้าที่มีไว้เพื่อขายดังกล่าวจะต้องมีหลักฐานยืนยันการอนุมัติหรือไม่ อย่างไร
ดังกล่าวมาแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีตาม 1. บริษัทฯ นำเครื่องจักรที่มีไว้เพื่อขายมาใช้ในการประกอบกิจการโดยใช้เป็น
ตัวอย่างเพื่อให้ลูกค้าทดสอบการทำงานของเครื่องจักร ซึ่งบริษัทฯ ได้โอนเครื่องจักรดังกล่าวมาเป็นสินทรัพย์
ถาวรของบริษัทฯ กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการนำสินค้าไปใช้เพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง ซึ่ง
ไม่ถือเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/1 (8) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร
ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 1) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไขการนำสินค้าไปใช้เพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง ตามมาตรา 77/1 (8) (ง) แห่ง
ประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2534 และให้บริษัทฯ ตัดบัญชีออกจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
2. กรณีตาม 2. บริษัทฯ นำเครื่องจักรที่มีไว้เพื่อขายมาใช้ในการประกอบกิจการและได้โอนมา
เป็นสินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ เครื่องจักรดังกล่าวจึงไม่เป็นสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย และถือเป็นทรัพย์สินที่มีลักษณะ
เป็นการลงทุน ต้องทำให้นำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวล

รัฐฎการ แต่ให้ค่านวนหักค่าสึกหอรและค่าเสื่อมราคาของทรพ์ยสินในการค่านวนกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัฐฎการ และพระรชกฤษฎีกา ออกตามควมในประมวลรัฐฎการ ว่าด้วย การหักค่าสึกหอรและค่าเสื่อมราคาของทรพ์ยสิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

3. กรณีตาม 3. ประมวลรัฐฎการไม่ได้กำหนดให้บริษัทฯ จัดทำหลักฐานเพื่อยืนยันการอนุมัติ การนำสินค้ำที่มีไว้เพื่อขายไว้ การจัดทำหลักฐานดังกล่าวขึ้นอยู่กับระเบียบของบริษัทฯ เอง

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 3

โทร. 0-2272-8287-8

11 กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการควบรวมกิจการ

เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงาน P (สำนักงานฯ) แจ้งว่า ลูกค้าของสำนักงานฯ คือ กลุ่มบริษัท M ได้มีแผนการที่จะควบรวมกิจการของบริษัท S กับบริษัท A เข้าด้วยกัน และจดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทใหม่ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยส่วนของสินทรัพย์ หนี้สินและทุน และสิทธิและความรับผิดชอบของ S และ A จะถูกโอนไปยังบริษัทใหม่ และจำนวนทุนเรือนหุ้นของบริษัทใหม่จะเท่ากับยอดรวมของจำนวนทุนรวมของ S และ A สำนักงานฯ ได้หารือว่าความเห็นต่อไปนี้ถูกต้องหรือไม่

1. S และ A จะต้องคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยถือว่าบริษัททั้งสองที่ควบเข้ากันนั้นได้เลิกกัน ซึ่งกรรมการของบริษัทใหม่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและชำระภาษีแทน S และ A (ถ้ามี) ภายใน 150 วันนับแต่วันที่ได้มีการควบกิจการ

2. มูลค่าทรัพย์สินของ S และ A ที่โอนให้แก่บริษัทใหม่จากการควบกิจการ จะต้องถือตามราคาตลาด ณ วันที่ควบกิจการ แต่ไม่ต้องนำราคาดังกล่าวมาถือเป็นรายได้รายจ่ายของ S และ A ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3. บริษัทใหม่ต้องบันทึกราคาทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากการควบกิจการดังกล่าวตามมูลค่าที่ปรากฏในบัญชีของ S และ A โดยคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต่อตามหลักเกณฑ์และอัตราที่ S และ A กำหนด (แล้วแต่กรณี) เพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น ๆ โดยไม่ต้องคำนวณรายได้รายจ่ายจนกว่าจะได้มีการจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับโอนดังกล่าวออกไป

4. S และ A ต้องนำเงินสำรองหรือเงินกำไรกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ (ถ้ามี) เฉพาะส่วนที่ยังไม่ได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ถ้ามี) มาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

5. กรณีมูลค่าหุ้นของ S และ A ถูกตีราคาเพิ่มสูงขึ้นจากการควบกิจการผู้ถือหุ้นเดิมของ S และ A ยังไม่หน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล (แล้วแต่กรณี) สำหรับผลประโยชน์อันเกิดจากการตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินลงทุนดังกล่าว จนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นนั้นไป

6. การโอนทรัพย์สินและหนี้สิน รวมทั้งบัญชีลูกหนี้ ตลอดจนสัญญาต่าง ๆ ที่เกิดจากการควบกิจการของ S และ A ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเพราะไม่ถือเป็นการขาย และหาก S และ A มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และต่อมาถูกโอนเนื่องจากการควบกิจการภายในสามปีนับตั้งแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์ ไม่ถือว่าเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

7. S และ A ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับรายรับจากการโอนอสังหาริมทรัพย์จากการควบกิจการ

8. ตราสารที่สร้างขึ้นหรือเกิดขึ้นจากการควบกิจการของ S และ A ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีตาม 1 เมื่อ S และ A ควบเข้ากันและจดทะเบียนเป็นบริษัทใหม่ถือว่า S และ A ได้เลิกกันและบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบกันนั้น มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการ และเสียภาษีแทน S และ A ซึ่งได้ถือว่าเลิกกันตามมาตรา 73 แห่งประมวลรัษฎากร

2. กรณีตาม 2, 3 และ 4 S และ A มีหน้าที่ต้องตีราคาทรัพย์สินตามราคาตลาดในวันที่ควบเข้ากัน แต่ไม่ให้ถือราคาดังกล่าวเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของ S และ A และบริษัทใหม่จะต้องถือราคาของทรัพย์สินนั้นตามราคาปรากฏในบัญชีของ S และ A ในวันที่ควบเข้ากันเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จนกว่าจะได้มีการจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไป ทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา บริษัทใหม่มีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่ S และ A ใช้อยู่เพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น และ S และ A จะต้องนำเงินสำรองหรือเงินกำไรยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เฉพาะส่วนที่ยังมิได้เสียภาษีเงินได้ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้รอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายด้วย ทั้งนี้ ตามมาตรา 74 แห่งประมวลรัษฎากร

3. กรณีตาม 5 มูลค่าหุ้นของ S และ A ที่ได้ตีราคาเพิ่มสูงขึ้นจากการควบกิจการซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน และตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินลงทุน ตามมาตรา 40 (4) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ถือหุ้นยังไม่ได้รับเงินได้ที่จ่ายจากผลกำไรตามจริง (realized income) จึงยังไม่ต้องเสียภาษีเงินได้จนกว่าจะมีการขายหุ้นนั้นไป

4. กรณีตาม 6 หากบริษัทใหม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร สินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ S และ A มีไว้ในประกอบการกิจการ ณ วันเลิกกิจการ ไม่ถือเป็นการขาย ตามบทนิยามของคำว่า “ขาย” ในมาตรา 77/1 (8) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร S และ A จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรณีดังกล่าว

กรณี S และ A มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และต่อมาได้นำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม อันเนื่องมาจากการควบกิจการภายในสามปีนับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์ หากการควบเข้ากันดังกล่าวได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ได้ออกตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 330) พ.ศ. 2541 ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารดังกล่าว ไม่ถือเป็นภาษีที่ต้องห้าม ทั้งนี้ ตามมาตรา 82/5 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 (4) วรรคสอง (ง) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) เรื่อง การกำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/5 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2535

5. กรณีตาม 7 และ 8 การโอนอสังหาริมทรัพย์ใด ๆ ที่ผู้โอนมีไว้เพื่อใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ผู้รับโอนซึ่งเป็นบริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทจำกัด เฉพาะการโอนอสังหาริมทรัพย์อันเนื่องมาจากการที่ผู้ประกอบกิจการที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัดหรือบริษัทจำกัดโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน การโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 5 โสฬส แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500 ทั้งนี้ ผู้โอนต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชนจำกัดหรือบริษัทจำกัด เพื่อการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2542 และบรรดาตราสารชนิดใด ๆ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ท้ายประมวลรัษฎากร ที่จะต้องกระทำอันเนื่องมาจากการโอนกิจการทั้งหมดของ S และ A ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์ ตามมาตรา 6 (31) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500 โดยผู้โอนต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2542

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 11

โทร. 0-2272-8287

17 กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการนำเข้าอาหารสัตว์

เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 11 มกราคม 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท พี (บริษัทฯ) ได้นำเข้าสินค้าอาหารสัตว์ ดังนี้

1. อาหารสัตว์ประเภทวัตถุดิบผสมแล้ว ชนิดสารผสมล่วงหน้า (พรีมิกซ์) ได้แก่

1.1 YIDUOZYME P- 8601 (ยูดูโอไซม์ พี-8601) มีลักษณะเป็นผงสีขาว ใช้สำหรับไก่กระทง เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการย่อยอาหารและเสริมเอนไซม์ในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.2 YIDUOZYME P- 8603 (ยูดูโอไซม์ พี-8603) มีลักษณะเป็นผงสีขาว ใช้สำหรับไก่กระทงและไก่ไข่ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการย่อยอาหารและเสริมเอนไซม์ในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.3 YIDUOZYME P- 8101 (ยูดูโอไซม์ พี-8101) มีลักษณะเป็นผงสีขาว ใช้สำหรับลูกสุกร เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการย่อยอาหารและเสริมเอนไซม์ในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.4 YIDUOZYME X-L 1001 (ยูดูโอไซม์ เอ็กซ์-แอล 1001) มีลักษณะเป็นของเหลวสีน้ำตาล ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ สุกร และโค เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการย่อยอาหารและเสริมเอนไซม์ในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.5 CHOLINE CHLORIDE 60% CORN COB (โคลีน คลอไรด์ 60% คอร์นคอบ) มีลักษณะเป็นผงสีน้ำตาลเหลือง ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ และสุกร เพื่อช่วยเสริมโคลีนในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.6 MICROTECH L 5000 (ไมโครเทค แอล 5000) มีลักษณะเป็นของเหลวสีน้ำตาล ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ และสุกร เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการย่อยอาหารและเสริมเอนไซม์ในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

1.7 FL-CYROMAZINE (เอฟแอล-ไซโรมาซีน) มีลักษณะเป็นเม็ดแกรนูลสีขาว ใช้สำหรับไก่ไข่ เพื่อช่วยควบคุมหนอนแมลงวันโดยใช้ในการผสมอาหารของไก่ไข่ เมื่อไก่ไข่ขับถ่ายออกมาจะทำให้หนอนแมลงวันไม่สามารถเติมโตเป็นตัวเต็มวัยได้ และได้ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์แล้ว

2. อาหารสัตว์ประเภทอาหารเสริมอาหารสัตว์ ชนิดอาหารเสริมวิตามิน ได้แก่

2.1 BETAINE HYDROCHLORIDE FEEDGRADE 95% (บีเทน ไฮโดรคลอไรด์ ฟีดเกรด 95%) มีลักษณะเป็นผงสีขาว ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ และสุกร เพื่อช่วยเสริมวิตามินในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

2.2 FL-BETAINE HCL (เอฟแอล-บีเทน เอสซีแอล) มีลักษณะเป็นผงสีขาว ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ และสุกร เพื่อช่วยเสริมวิตามินเบทาอินในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

3. อาหารสัตว์ประเภทอาหารเสริมอาหารสัตว์ ชนิดอาหารเสริมแร่ธาตุ คือ MONOCALCIUM PHOSPHATE (โมโนแคลเซียม ฟอสเฟต) มีลักษณะเป็นเม็ดแกรนูลสีขาว ใช้สำหรับไก่กระทง ไก่ไข่ สุกรอนุบาล สุกรขุน และแม่สุกร เพื่อช่วยเสริมฟอสฟอรัสและแคลเซียมในอาหารสัตว์ ช่วยให้สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง และเจริญเติบโตได้ตามสมรรถภาพของสายพันธุ์ ขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ของกรมปศุสัตว์

บริษัทฯ ขอทราบว่า การนำเข้าสินค้าอาหารสัตว์ต่าง ๆ ข้างต้น ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (2) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่ ความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ นำเข้าสินค้าอาหารสัตว์ตาม 1. - 3. รวม 11 รายการ โดยสินค้าต่าง ๆ ดังกล่าว กรมปศุสัตว์ได้ออกใบสำคัญการขึ้นทะเบียนอาหารสัตว์ตามพระราชบัญญัติควบคุมคุณภาพอาหารสัตว์ พ.ศ. 2525 แล้ว ดังนั้น

1. อาหารสัตว์ประเภทวัตถุดิบผสมแล้ว ชนิดสารผสมล่วงหน้า (พรีมิกซ์) เข้าลักษณะเป็นอาหารสัตว์ตามมาตรา 81 (1) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร และเข้าลักษณะเป็นเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับสัตว์เพื่อบำรุงรักษา ป้องกัน ทำลายหรือกำจัดศัตรู หรือโรคของสัตว์ตามมาตรา 81 (1) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร

2. อาหารสัตว์ประเภทอาหารเสริมสำหรับสัตว์ ชนิดอาหารเสริมวิตามินและชนิดอาหารเสริมแร่ธาตุ เข้าลักษณะเป็นอาหารสัตว์ตามมาตรา 81 (1) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทฯ ผู้นำเข้าจึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (2) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร