

ที่ กค 0702/1963

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

12 มีนาคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการคำนวณภาษีตามมาตรา 65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สมาคมการค้า... (สมาคมฯ) ได้รับหนังสือตอบข้อหารือจาก
กรมสรรพากรตามหนังสือลงวันที่ 22 ตุลาคม 2552 ว่า กรณีที่บริษัทหรือห้างนิติบุคคลประกอบกิจการ
โรงรับจำนำ มีรายได้จากดอกเบี้ยรับที่ได้รับจากผู้รับจำนำผู้ประกอบการดังกล่าว ต้องนำรายได้ดอกเบี้ยรับ
มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ตามหนังสือตอบข้อ
หารือดังกล่าวสมาคมฯ เข้าใจว่า ดอกเบี้ยรับที่โรงรับจำนำได้รับจากผู้จำนำมีลักษณะเป็นเกณฑ์เงินสด
สมาคมฯ จึงขอหารือเพื่อความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติและจะได้นำไปแนะนำให้สมาชิกถือปฏิบัติให้ถูกต้อง
ดังนี้

1. ผู้ประกอบการโรงรับจำนำมีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับจากดอกเบี้ย
ตามมาตรา 91/5(4) และมาตรา 91/6(2) แห่งประมวลรัษฎากร ดอกเบี้ยรับดังกล่าวที่ผู้ประกอบการ
โรงรับจำนำได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ประกอบการโรงรับจำนำต้องนำไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ใช่หรือไม่

2. สมาคมฯ ขอยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 วรรคสอง
แห่งประมวลรัษฎากรในปีภาษี 2553 เป็นต้นไป
ด้วยความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงที่หารือ ผู้ประกอบการโรงรับจำนำต้องนำ
รายได้ดอกเบี้ยรับที่ได้รับจากผู้จำนำ มารวมคำนวณเพื่อภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้เกณฑ์สิทธิ ตามมาตรา
65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นไปตามมติการประชุมร่วมกันระหว่างกรมสรรพากรกับ
สมาคมฯ เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2552

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณฑิธร

(นางวณี ทัศนมณฑิธร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 1

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/1967

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

12 มีนาคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท พ มีลูกความรายหนึ่งชื่อ บริษัท ฮ (บริษัทฯ) จดทะเบียนนิติบุคคล เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2551 และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกิจการให้เช่าทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์แบบลีสซิ่ง โดยบริษัทฯ เป็นเจ้าของทรัพย์สินที่ให้เช่า ผู้เช่าเป็นนิติบุคคล และมีกำหนดเวลาเช่า 3 ปีขึ้นไป เมื่อลูกค้าชำระค่าเช่าให้แก่บริษัทฯ ผู้เช่ามิได้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5.0 เนื่องจาก เป็นการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง โดยผู้เช่าจะลงนามในสัญญาเช่าฉบับมาตรฐานของบริษัทฯ แต่สัญญาดังกล่าวมิได้กำหนดว่า บริษัทฯ ให้คำมั่นว่าเมื่อสัญญาเช่าสิ้นสุดผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินหรือส่งคืนทรัพย์สินให้แก่บริษัทฯ ตามข้อ 6 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

ต่อมากรมสรรพากรได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.176/2552 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2552 บริษัทฯ ประสงค์ที่จะปฏิบัติตาม โดยจะทำหนังสือแจ้งไปยังผู้เช่าทุกรายของบริษัทฯ ตกลงให้คำมั่นแก่ผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินที่เช่าหรือส่งคืนทรัพย์สินให้แก่บริษัทฯ ก็ได้ กรณีที่ผู้เช่าประสงค์จะใช้สิทธิซื้อทรัพย์สินจากบริษัทฯ ผู้เช่าจะต้องแจ้งให้บริษัทฯ ทราบเป็นหนังสือไม่น้อยกว่าสองเดือนก่อนวันที่ระยะเวลาเช่าในสัญญาจะสิ้นสุดลง นอกจากนี้ ผู้เช่าจะต้องเข้าทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สิน รับโอนกรรมสิทธิ์และชำระราคาซื้อทรัพย์สินตามราคาที่ระบุไว้ในหนังสือฉบับดังกล่าว ให้แล้วเสร็จภายใน 14 วันนับแต่วันที่ระยะเวลาเช่าในสัญญาสิ้นสุดลง มิฉะนั้น ถือว่าผู้เช่าได้สละสิทธิที่จะไม่ซื้อทรัพย์สินที่เช่า ผู้เช่าจะต้องคืนทรัพย์สินให้แก่บริษัทฯ ทันที ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้ หนังสือบอกกล่าวจะลงนามโดยกรรมการผู้มีอำนาจฝ่ายเดียว บริษัทฯ และผู้เช่าจะไม่ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเช่าแต่อย่างใด

บริษัทฯ เห็นว่า การทำหนังสือบอกกล่าวฝ่ายเดียวไปยังผู้เช่า ถือเป็นคำมั่นตามมาตรา 456 วรรคสองและวรรคสาม แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อบริษัทฯ ได้ทำหนังสือบอกกล่าวไปยังผู้เช่า ถือว่า การให้เช่าทรัพย์สินดังกล่าวเป็นการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง บริษัทฯ ผู้ให้เช่าไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.176/2552 ๑ ลงวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2552 จึงขอทราบว่าคุณบริษัทฯ เข้าใจถูกต้องหรือไม่
ด้วยความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า หากสัญญาให้เช่าทรัพย์สินดังกล่าวเป็นสัญญาให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง โดยบริษัทฯ ผู้ให้เช่าเป็นเจ้าของทรัพย์สินและนำออกให้เช่าโดยให้คำมั่นว่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า ผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินที่เช่าหรือส่งคืนทรัพย์สินนั้นแก่ผู้ให้เช่าก็ได้ และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1. ผู้ให้เช่าเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ได้รับชำระแล้วไม่ต่ำกว่า 60 ล้านบาท และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

2. ผู้เช่าเป็นนิติบุคคล

3. กำหนดเวลาเช่า ต้องมีระยะเวลาตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป เว้นแต่ทรัพย์สินที่ให้เช่าเป็นทรัพย์สินที่ผู้ให้เช่ายึดมาจากผู้เช่ารายอื่น ระยะเวลาในการให้เช่าอาจไม่ถึง 3 ปีก็ได้

คำว่า “การให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง” หมายความว่า สัญญาให้เช่าทรัพย์สินซึ่งผู้ให้เช่าเป็นเจ้าของทรัพย์สินและนำออกให้เช่าโดยให้คำมั่นว่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า ผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินที่เช่าหรือส่งคืนทรัพย์สินนั้นแก่ผู้ให้เช่าก็ได้

กรณีการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่งข้างต้น บริษัทฯ ผู้ให้เช่าจะไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5.0 ตามข้อ 6 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.176/2552 ฯ ลงวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2552

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทศนมณฑียร

(นางวณี ทศนมณฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 8

โทร. 0-2272-8399

ที่ กค 0702/1968

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

12 มีนาคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการออกจากงานก่อนการเกษียณอายุ
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 28 ธันวาคม 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ท่านมีอายุ 54 ปี เป็นพนักงานธนาคาร... (ธนาคารฯ) มีอายุ
งาน 31 ปี ได้ป่วยเป็นโรคหลอดเลือดสมองแตก เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2552 โดยมีอาการอัมพาตอ่อน
แรงซีกขวา ธนาคารฯ ได้แนะนำให้ท่านยื่นใบลาออกโดยขอรับเงินช่วยเหลือตามระเบียบของธนาคารซึ่ง
พิจารณาตามตำแหน่งองค์กรและอายุงาน ท่านมีตำแหน่งเป็นหัวหน้างาน มีอายุงาน 25 ปีขึ้นไป ท่านจึงยื่น
ใบลาออกจากงานโดยมีผลตั้งแต่วันที่ 18 มกราคม 2553 โดยได้รับเงินช่วยเหลือจากธนาคารฯ ดังนี้

1. เงินช่วยเหลือตามระเบียบของธนาคาร โดยคิดจากเงินเดือน เดือนสุดท้ายรวมกับค่า
ครองชีพคุณด้วยอายุงาน

2. เงินสมทบจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3. เงินบำเหน็จชราภาพ จากกองทุนประกันสังคม

ท่านจึงขอทราบว่ามีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่
ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนดังนี้

1. กรณีตาม 1. เงินช่วยเหลือตามระเบียบของธนาคารเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินที่จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำ
ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากร และในขณะนี้ยังไม่มีกฎหมายใด
กำหนดให้เงินได้พึงประเมินดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แต่อย่างใด

2. กรณีตาม 2. เมื่อท่านได้ยื่นความประสงค์จะขอลาออกจากงานก่อนเกษียณอายุ 60 ปี
เพราะป่วยด้วยโรคหลอดเลือดสมองแตก หากท่านมีหลักฐานยืนยันจากแพทย์ที่ทางราชการรับรองว่าท่าน
ออกจากงานเพราะทุพพลภาพ ทำให้ไม่สามารถที่จะทำงานในตำแหน่งหน้าที่ซึ่งปฏิบัติอยู่นั้นต่อไปและมี
หลักฐานจากธนาคารฯ รับรองว่า ท่านออกจากงานเพราะเหตุดังกล่าวมาแสดง จึงเข้าลักษณะเป็นการออก
จากงานเพราะทุพพลภาพ ตามข้อ 1(2) และข้อ 1 วรรคสอง ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ
ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 52) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ สำหรับกรณีลูกจ้างลาออกจากงาน
เพราะเกษียณอายุ ทุพพลภาพ หรือตาย ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2538 เงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่
ท่านได้รับจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในกรณีดังกล่าว จึงจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อ 2
(36) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น
รัษฎากร

3. กรณีตาม 3. หากเป็นเงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 42(25) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ
วณี ทศนมณเฑียร
(นางวณี ทศนมณเฑียร)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย 8
โทร. 0-2272-8399

ที่ กค 0702/3367

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

14 พฤษภาคม 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการแถมสินค้าเพื่อส่งเสริมการขาย
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท ก (บริษัทฯ) แจ้งว่า บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่ลูกค้า
บริษัทฯ ได้จัดให้มีน้ำดื่มซึ่งระบุข้อความที่ขวดน้ำดื่มว่าสินค้าแถมห้ามจำหน่าย เป็นของแถมให้แก่ลูกค้า
บริษัทฯ ได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรให้นำมูลค่าของน้ำดื่มที่แถมให้แก่ลูกค้ามาเป็นมูลค่า
ของการขายสินค้าและให้นำส่งภาษีขาย ตามมาตรา 77/1 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับประกาศ
อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไข ค่าตอบแทน
ที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 26
สิงหาคม พ.ศ. 2535 ซึ่งบริษัทฯ ไม่เห็นด้วย บริษัทฯ จึงขอทราบว่าคุณสมบัติของน้ำดื่มดังกล่าว
มารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่อย่างไร ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว
นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มขาย
สินค้าหรือให้บริการ โดยมีการแถมสินค้าพร้อมกับการขายสินค้าหรือให้บริการไม่ว่าสินค้าที่แถมนั้นจะเป็น
สินค้าประเภทและชนิดเดียวกับสินค้าหรือบริการที่ขายหรือไม่ หากมูลค่าของสินค้าที่แถมไม่เกินมูลค่าของ
สินค้าที่ขายหรือมูลค่าของการให้บริการ มูลค่าของสินค้าที่แถมไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐาน
ภาษีแต่อย่างใด ตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่า
เพิ่ม (ฉบับที่ 40)ฯ ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 2

โทร. 0-2272-8288, 8391

ที่ กค 0702/3369

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

14 พฤษภาคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 18 มีนาคม 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ท่านได้ทำสัญญากู้ยืมเงินเพื่อซื้อบ้านกับธนาคาร... ซึ่งท่านได้นำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมมาลดหย่อนในการคำนวณเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.91 มาโดยตลอด ต่อมาท่านได้กู้ยืมเงินเพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านจากสวัสดิการเงินกู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัยให้แก่พนักงานของบริษัทประกันวินาศภัยที่ท่านเป็นพนักงานอยู่ จึงขอหารือว่า ท่านมีสิทธินำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านดังกล่าวมาลดหย่อนภาษีตามการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้หรือไม่

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ท่านได้ทำสัญญากู้ยืมเงินเพื่อซื้อบ้านกับธนาคาร... ต่อมาท่านได้กู้ยืมเงินจากสวัสดิการเงินกู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัยของบริษัทประกันวินาศภัยที่ท่านเป็นพนักงานอยู่เพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมซื้อบ้านกับธนาคารอาคารสงเคราะห์ ซึ่งหากการกู้ยืมเงินดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเงินจากนายจ้างซึ่งมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนที่จัดสรรไว้เพื่อสวัสดิการแก่ลูกจ้างเพื่อซื้ออาคารพร้อมที่ดิน โดยการจำนองอาคารพร้อมที่ดินเป็นประกันการกู้ยืม และมีระยะเวลาจำนองตามระยะเวลาการกู้ยืม ดังนี้ ท่านมีสิทธินำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านเฉพาะดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมเพื่อชำระหนี้ส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ที่ค้างชำระนั้นไปลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามมาตรา 47 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 และข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 86) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการ การหักลดหย่อนสำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตรา 47 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 5

โทร. 0-2272-8288

ที่ กค 0702/3371

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

14 พฤษภาคม 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย
เรียน

อ้างถึง 1. หนังสือลงวันที่ 29 มกราคม 2553

2. หนังสือลงวันที่ 18 มีนาคม 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่าบริษัท เอ็น (บริษัทฯ) ประกอบกิจการผลิตและจำหน่าย
ไอศกรีม โดยมีการกระจายสินค้าผ่านทางตัวแทนจำหน่ายซึ่งซื้อสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ บริษัทฯ ได้วางแผน
การตลาดเกี่ยวกับการส่งเสริมการขายว่า หากตัวแทนจำหน่ายรายใดมียอดซื้อตามเป้าที่กำหนดไว้จะได้รับ
รางวัลเป็นสินค้าของบริษัทฯ ซึ่งการให้สินค้าเป็นรางวัลกับผู้แทนจำหน่ายมี 2 กรณี คือ

1. ให้สินค้าเป็นรางวัลโดยรวมไว้ในใบกำกับภาษีขาย แต่ไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย
2. ให้สินค้าเป็นรางวัลโดยออกใบกำกับภาษีแยกจากใบกำกับภาษีขาย

บริษัทฯ จึงขอหารือว่า การให้รางวัลเป็นสินค้าของบริษัทฯ ทั้ง 2 กรณีดังกล่าว บริษัทฯ
ไม่ต้องนำมูลค่าของสินค้าที่ให้เป็นรางวัลมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีมูลค่าเพิ่มใช่หรือไม่
ดังกล่าวความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ จัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย โดยการให้รางวัลเป็น
สินค้าของบริษัทฯ เมื่อตัวแทนจำหน่ายมียอดซื้อสินค้าตามเป้าที่กำหนดไว้ ซึ่งไม่ใช่การแถมสินค้า เข้า
ลักษณะเป็นการขายสินค้า ตามมาตรา 75/1 (8) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ จะต้องนำมูลค่าของสิน
ค้าที่ให้เป็นรางวัลดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้า ตามมาตรา 79
แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วณิ ทศนมณเฑียร

(นางวณิ ทศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 13

โทร. 0-2272-9059

14 พฤษภาคม 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีขอขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 -
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 19 มีนาคม 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท น(บริษัทฯ) ได้ขอขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อปรับปรุงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2549 ถึงปี 2553 มีรายละเอียด ดังนี้

1. บริษัทฯ ได้รับสัมปทานจาก รฟท. ให้ประกอบกิจการเป็นสถานีบรรจุและแยกกล่อง สินค้า ไอซีดี ลาดกระบัง ตั้งแต่วันที่ 19 ธันวาคม 2540 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2549 และก่อนสัญญา สัมปทานสิ้นสุดบริษัทฯ ได้แจ้งความประสงค์ขอต่ออายุสัญญาสัมปทานออกไปอีก 5 ปี โดยเมื่อสิ้นสุด สัญญาสัมปทาน รฟท. ยังไม่สามารถหาข้อยุติเกี่ยวกับอัตราค่าธรรมเนียมและไม่สามารถดำเนินการต่ออายุ สัมปทานให้บริษัทฯ ได้ จึงได้แจ้งให้บริษัทฯ ชำระค่าธรรมเนียมสัมปทานตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัมปทานฉบับเดิมไปก่อน จนกว่าจะได้รับการพิจารณาต่ออายุสัมปทาน และบริษัทฯ ได้บันทึกค่าธรรมเนียม ดังกล่าวเป็นรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

2. ต่อมาบริษัทฯ ได้รับการพิจารณาจาก รฟท. ได้ต่ออายุสัญญาสัมปทานเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2552 โดยได้รับการปรับลดอัตราค่าธรรมเนียมเป็นผลให้บริษัทฯ ได้รับคืนค่าธรรมเนียมที่ได้ ชำระไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญาสัมปทานฉบับเดิมจำนวน 70,229,936 บาท โดย รฟท. ไม่ได้คืนเป็น เงินสด แต่กำหนดให้บริษัทฯ นำจำนวนเงินที่จะได้รับคืนดังกล่าวไปหักจากค่าธรรมเนียมสัมปทานที่จะต้อง ชำระ

3. บริษัทฯ นำค่าธรรมเนียมที่ได้รับคืนจาก รฟท. จำนวน 70,229,936 บาท มาบันทึก เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2552 ทั้งจำนวน แต่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงานประเมินว่าบริษัทฯ ไม่ สามารถบันทึกค่าธรรมเนียมที่ได้รับคืนดังกล่าวเป็นรายได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2552 ได้ แต่จะ ต้องนำมาปรับปรุงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2549 ถึงปี 2553 พร้อมกับ เงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน

บริษัทฯ เห็นว่า การบันทึกค่าธรรมเนียมสัมปทานให้ รฟท. ตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัมปทานเดิมเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี เนื่องจาก รฟท. ไม่สามารถกำหนดอัตราค่าธรรมเนียม สัมปทานใหม่ได้ว่าบริษัทฯ จะต้องชำระค่าธรรมเนียมสัมปทานในอัตราใด จะได้รับการปรับลดอัตรา ค่าธรรมเนียมสัมปทานลงหรือไม่ อย่างไรก็ตาม ทั้งบริษัทฯ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะมีการลงนามต่ออายุ สัญญาสัมปทานเมื่อใด เนื่องจาก รฟท. ดำเนินการพิจารณาล่าช้า อีกทั้งเป็นช่วงเวลาที่มีความไม่แน่นอน ทางการเมืองและมีการเปลี่ยนแปลงรัฐบาล บริษัทฯ ไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีจึงขอขยายกำหนด

เวลาการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อปรับปรุงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2549 ถึงปี 2553 เพิ่มเติม ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 เมษายน 2553 ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงบริษัทฯ ได้รับเงินค่าธรรมเนียมนิติบุคคลที่ชำระไป ตามอัตราที่กำหนดในสัญญาสัมปทานฉบับเดิมจำนวน 70,229,936 บาท คืบจาก รพท. เนื่องจากบริษัทฯ จ่ายค่าธรรมเนียมนิติบุคคลตามอัตราที่กำหนดในสัญญาสัมปทานเดิมก่อนได้รับการพิจารณาต่ออายุสัญญา สัมปทานซึ่งเป็นอัตราที่สูงกว่าอัตราค่าธรรมเนียมตามสัญญาสัมปทานฉบับใหม่ บริษัทฯ จะต้องนำค่าธรรมเนียมที่ได้รับคืนดังกล่าวไปปรับปรุงแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2549 ถึงปี 2553 แต่เนื่องจากกรณีตามข้อเท็จจริงเป็นกรณีที่ดีว่ามีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ จึงอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีปี 2549 ถึงปี 2553 ให้แก่บริษัทฯ ตามมาตรา 3 อัญญา วรรคหนึ่ง แห่งประมวล รัษฎากร ออกไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2553 ตามที่บริษัทฯ ร้องขอ โดยบริษัทฯ ต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 0.75 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน ตามมาตรา 27 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ
วณี ทศนภเตียร
(นางวณี ทศนภเตียร)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย 11
โทร. 0-2272-8287

ที่ กค 0702/3657

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

1 มิถุนายน 2553

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการแก่มูลนิธิซึ่งได้รับการประกาศ
กำหนดให้เป็นองค์การ หรือสถานสาธารณกุศล

เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึงมูลนิธิ... แจ้งว่า มูลนิธิฯ ได้จัดตั้งเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2546 และ
ได้รับการประกาศกำหนดให้เป็นองค์การ หรือสถานสาธารณกุศล เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2550 มูลนิธิฯ ขอ
ทราบว่า กรณีมูลนิธิฯ ซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์ของ
มูลนิธิฯ ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีขายจากมูลนิธิฯ หรือไม่ อย่างไร ดังความละเอียด
แจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีมูลนิธิฯ ซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้
บริการ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เสียภาษีโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ
ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการมีหน้าที่ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากมูลนิธิฯ พร้อมทั้งออกใบกำกับภาษีให้แก่มูลนิธิฯ เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น
ทั้งนี้ ตามมาตรา 82/4 และมาตรา 86 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณเฑียร

(นางวณี ทัศนมณเฑียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 2

โทร. 0-2272-8288

ที่ กค 0702/3658

กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กท. 10400

1 มิถุนายน 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีผู้มีเงินได้ยินยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราที่สูงกว่าตามที่
กฎหมายกำหนด

เรียน

อ้างอิง หนังสือลงวันที่ 29 มีนาคม 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ท่านมีเงินได้จากการเป็นที่ปรึกษากฎหมาย (จบการศึกษาด้าน
กฎหมายและมีใบอนุญาตให้เป็นทนายความจากสภาทนายความ) ให้แก่บริษัทต่าง ๆ เมื่อบริษัทผู้ว่าจ้าง
จ่ายค่าที่ปรึกษาได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 ตามข้อ 7 (1) ของคำสั่ง
กรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่องสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มี
หน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ท่านขอทราบว่าคุณสามารถแจ้งให้บริษัท
ผู้ว่าจ้างที่จ่ายค่าที่ปรึกษาหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ในอัตราที่สูงกว่าอัตราร้อยละ 3.0 ได้หรือไม่
ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า เงินที่ได้จากการเป็นที่ปรึกษากฎหมายเข้าลักษณะเป็นเงินได้จาก
วิชาชีพอิสระคือวิชากฎหมาย ตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทผู้ว่าจ้างเมื่อจ่ายค่าที่ปรึกษา
ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะที่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย หรืออยู่ในประเทศ
ไทย มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 ตามข้อ 7 (1) ของคำสั่งกรม
สรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

ขอแสดงความนับถือ

วณิ ทศนมนเทียร

(นางวณิ ทศนมนเทียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 7

โทร. 0-2272-8399

1 มิถุนายน 2553

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการจ่ายเงินลงทุนคืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนจากการลดหน่วยลงทุน
ของกองทุนรวม

เรียน

อ้างอิง หนังสือลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2551 และลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึง สมาคม... (สมาคมฯ) แจ้งว่า สมาคมฯ ขอหารือกรมสรรพากรตาม
แนวคำวินิจฉัยฯ ลงวันที่ 30 มีนาคม 2548 กรณีการจ่ายเงินลงทุนคืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนจากการลดหน่วย
ลงทุนของกองทุนรวม ไม่เป็นเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อ 2 (32) ของ
กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
โดยมีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

1. กองทุนรวมตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
(สำนักงาน ก.ล.ต.) ได้อนุมัติให้จัดตั้งและจัดการมี 2 ประเภท คือ

1.1 กองทุนปิด เป็นกองทุนแบบที่กำหนดจำนวนหน่วยลงทุนที่แน่นอน โดยผู้ถือ
หน่วยลงทุนไม่สามารถไถ่ถอนคืน (ขายคืน) ได้ก่อนสิ้นสุดอายุของกองทุน

1.2 กองทุนเปิด เป็นกองทุนประเภทที่ไม่มีการกำหนดขนาดของกองทุนที่แน่นอน
ขนาดของกองทุนสามารถขยายหรือลดลงได้ตลอดเวลา โดยผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถขายหน่วยลงทุนคืน
ได้ตามวันและเวลาที่บริษัทจัดการกำหนดไว้

2. เงินได้หรือผลประโยชน์ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับจากกองทุนรวมมี 2 รูปแบบ คือ

2.1 เงินปันผล (dividend) สำหรับกองทุนรวมซึ่งมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลและได้
ประกาศจ่ายเงินปันผล

2.2 กำไรจากการลงทุน (capital gains) ที่เกิดจากการขายคืนหน่วยลงทุน กรณีเป็น
กองทุนเปิดซึ่งมีทั้งแบบที่ผู้ลงทุนแสดงเจตนาเป็นคราว ๆ หรือเป็นแบบอัตโนมัติตามที่ได้กำหนดไว้ใน
โครงการจัดการกองทุนเปิดนั้น ๆ ส่วนกองทุนปิดผู้ลงทุนจะไม่สามารถไถ่ถอนคืน (ขายคืน) หน่วยลงทุน
ได้ก่อนสิ้นสุดอายุของกองทุนปิด ตามลักษณะที่กล่าวแล้วในข้อ 1.1 ซึ่งปัจจุบันสำนักงาน ก.ล.ต. ได้
กำหนดให้กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเป็นกองทุนปิดดำเนินการลดเงินทุนโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของ
หน่วยลงทุนหรือลดจำนวนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ก็ได้ ทั้งนี้ ถ้าเป็นการลดจำนวน
หน่วยลงทุนผู้ลงทุนก็จะได้รับเงินลงทุนพร้อมด้วยผลประโยชน์ (ถ้ามี) เหมือนกับการขายคืนหน่วยลงทุน
เช่นในกรณีกองทุนเปิด และ/หรือ เกิดจากการไถ่ถอนหน่วยลงทุนคืน ซึ่งเท่ากับการขายคืนเมื่อสิ้นสุดอายุ
โครงการจัดการ หรือเมื่อต้องเลิกโครงการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในโครงการ หรือตามข้อกำหนดหรือคำสั่ง
ของสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งในกรณีกองทุนปิดและกองทุนเปิด

3. ธุรกรรม “การขายคืน” “การลดเงินทุนโดยการลดจำนวนหน่วยลงทุน” และ “การไถ่ถอนหน่วยลงทุนคืน” เป็นการดำเนินธุรกรรมในลักษณะเช่นเดียวกันสำหรับกิจการประเภทการจัดการกองทุนรวม แต่เรียกต่างก็ด้วยข้อกำหนดตามประเภทของกองทุนและเวลาในการทำธุรกรรมตามประกาศของสำนักงาน ก.ล.ด. เท่านั้น

สมาคมฯ จึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาว่า การจ่ายเงินลงทุนคืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนจากการดำเนินธุรกรรม “การลดเงินทุนโดยการลดจำนวนหน่วยลงทุน” หรือ “การไถ่ถอนหน่วยลงทุนคืน” ของกองทุนรวมนั้นเป็นเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อ 2 (32) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ๑ เช่นเดียวกัน ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. ตามข้อ 2 (32) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ๑ กำหนดยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นการยกเว้นเงินได้ที่เป็นกำไรจากการลงทุน (capital gains) จากการขายหรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนในส่วนที่เกินเงินลงทุน

2. การจ่ายเงินลงทุนคืนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจากการลดหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ตามข้อเท็จจริง ไม่เข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่เป็นกำไรจากการลงทุน จึงไม่เป็นเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อ 2 (32) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ๑ ทั้งนี้ คำวินิจฉัยของกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 30 มีนาคม 2548 ถูกต้องแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

วณี ทัศนมณฑีเยร

(นางวณี ทัศนมณฑีเยร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 3

โทร. 0-2272-8391