

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีค่านายหน้าที่ได้รับจากบริษัทต่างประเทศ

บริษัทฯ ประกอบกิจการเป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าโดยได้รับแต่งตั้งจากบริษัทผู้ผลิตสินค้าในต่างประเทศ ซึ่งในการประกอบกิจการของบริษัทฯ จะส่งใบสั่งซื้อและชำระเงินค่าสินค้าโดยตรงไปที่ต่างประเทศและนำเข้าสินค้าเข้ามาในประเทศไทย ในนามของบริษัทฯ เพื่อจัดจำหน่ายให้กับผู้ซื้อทั่วไปในประเทศ และบริษัทฯ มีความประสงค์ที่จะขยายการค้าให้ครอบคลุมถึงกลุ่มโรงงานที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีนำเข้า ลูกค้านี้ดังกล่าวจึงต้องการจะสั่งซื้อและนำเข้าสินค้าที่บริษัทฯ ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนด้วยตนเองโดยตรง โดยบริษัทฯ จะเป็นผู้แนะนำและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับคุณสมบัติรวมถึงการใช้งานของสินค้าและลูกค้า จะทำการสั่งซื้อสินค้าและนำเข้าสินค้าโดยชำระเงินค่าสินค้าโดยตรงไปยังบริษัทในต่างประเทศโดยไม่ผ่านบริษัทฯ และเมื่อผู้ขายในต่างประเทศได้รับชำระค่าสินค้าจากผู้ซื้อตามข้อตกลง บริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทในต่างประเทศเป็นค่านายหน้า (COMMISSION) และในการนี้ผู้ขายในต่างประเทศจะมีหนังสือแต่งตั้งให้บริษัทฯ เป็นนายหน้าในการซื้อขายพร้อมทั้งระบุอัตราค่านายหน้าดังกล่าวด้วย

บริษัทฯ จึงหารือว่าเมื่อบริษัทฯ ได้รับเงินค่านายหน้าแล้วบริษัทมีหน้าที่ต้องนำเงินภาษีส่งสรรพากรในฐานะอะไร ต้องเสียภาษีจากยอดเงินใด และต้องเสียในอัตราใด

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีที่บริษัทฯ เป็นผู้ทำการติดต่อในการซื้อขายสินค้านระหว่างผู้ซื้อในประเทศกับบริษัทผู้ขายในต่างประเทศ ทำให้บริษัทในต่างประเทศสามารถขายสินค้าให้แก่ลูกค้าในประเทศไทยได้ ถือว่าบริษัทฯ เป็นนายหน้าขายสินค้าของบริษัทในต่างประเทศ บริษัทฯ จึงมีหน้าที่นำค่านายหน้าที่ได้รับจากบริษัทในต่างประเทศมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรโดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 30 จากกำไรสุทธิ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 7.0 ตามมาตรา 80

**แห่งประมวลรัษฎากรและพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 353
พ.ศ.2542**

**2.หากกรณีการดำเนินการของบริษัทฯที่ได้ทำการติดต่อ
ในการซื้อขายสินค้านี้ระหว่างผู้ซื้อในประเทศกับผู้ขายในต่าง
ประเทศไม่เข้าลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจอย่างเป็นอิสระจาก
บริษัทในต่างประเทศ ตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัย
ภาษีอากรที่ 2/2526 เรื่องภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรลงวันที่ 19
สิงหาคม พ.ศ.2526 ถือว่าบริษัทฯเป็นผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการ
ติดต่อให้แก่บริษัทในต่างประเทศเมื่อบริษัทในต่างประเทศได้รับ
ชำระค่าสินค้านี้ยอมมีเงินได้หรือกำไร บริษัทฯมีหน้าที่และความรับ
ผิดในการยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแทน
บริษัทต่างประเทศเฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศ
ตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร โดยเสียภาษีในอัตรา
ร้อยละ30 จากกำไรสุทธิ**

**หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0811/พ.09658 ลงวันที่ 14
กันยายน 2542**