

ถาม-ตอบ ปัญหาภาษี (7)

เรื่องที่ 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - รับจ้างทำสื่อโฆษณา graphic design

ดิฉันมีรายได้เมื่อเดือนมีนาคม ปี 2544 ถูกหักภาษี 3% ขอเรียนถาม ปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้ ดิฉันรับจ้างทำสื่อโฆษณา (ไม่ได้จดทะเบียนพาณิชย์) โดยการสร้างงานจาก COMPUTER เป็นงานเกี่ยวกับ GRAPHIC DESIGN หรืออาจเป็นการตูน 3 มิติเคลื่อนไหวได้ (CARTOON ANIMATIONS) เพื่อส่งต่อให้ลูกค้านำไปใส่เสียงทำเป็นโฆษณาทางทีวี หรือไปตัดต่อเป็น MUSIC VIDEO ของนักร้องต่างๆ เมื่องานเสร็จจะเก็บบันทึกลงในแผ่น DISC หรือ BETA - CAMP VEDIO เพื่อส่งมอบให้ลูกค้า

คำถาม : ในการยื่น ภ.ง.ด.94 เดือนกันยายน 2544 จะหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ในอัตราใดตามตาราง

คำตอบ : กรณีของท่านเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) จึงหักค่าใช้จ่ายเหมาได้ เพียงอย่างเดียวในอัตรา 40% แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ครับ

คำถาม : ถ้ามีภาษีขอคืน จะถูกตรวจสอบหรือไม่ ไม่ได้เก็บเอกสารซื้อเครื่อง COMPUTER หรือ DISC ต่างๆ หรือค่าใช้จ่ายใดๆ วัลเลย จะแก้ไขอย่างไรได้บ้าง กรณีถ้าถูกตรวจสอบ

คำตอบ : ในการขอคืนภาษี หากท่านแนบหลักฐานต่างๆ ครบถ้วนก็ไม่ควรถูกตรวจสอบภาษี หลักฐานที่ต้องยื่น ได้แก่

(1) หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) หลักฐานการหักค่าลดหย่อนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ 2 ภาษีบุคคลธรรมดา, VAT - ธุรกิจให้คำปรึกษาและการนำสินค้าไปใช้ในกิจการ

คำถาม : กรณีว่าจ้างคณะบุคคล เพื่อให้คำปรึกษาในเรื่องต่างๆ โดยทำสัญญาปี ต่อปี บางคณะบุคคลมีการว่าจ้างในปีต่อๆ ไป ก็จะทำสัญญากันใหม่ ขอเรียนถาม ว่า คณะบุคคลจะต้องยื่น ภ.ง.ด.94 หรือไม่ และรายรับของคณะบุคคลถือเป็น ม.40 (2) หรือ (8)

คำตอบ : ถ้าเป็นการให้คำปรึกษาเรื่องต่างๆ ไป เป็นเงินได้ 40(2) ไม่ต้องยื่นกลางปี แต่ถ้าเป็นเรื่องการใช้วิชาชีพอิสระ เช่น ให้คำปรึกษาทางด้านกฎหมาย บัญชี เป็น 40(6) ต้องยื่น ภ.ง.ด.94 ครับ

คำถาม : การตัดสินใจไปใช้ในกิจการโดยฝ่ายชายเป็นผู้ใช้สินค้านั้นๆ ต้องนำส่ง ภาษีขายหรือไม่ และขอทราบการบันทึกบัญชีด้วยค่ะ

คำตอบ : กรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นการขายในระบบ VAT จึงไม่ต้องเสียภาษีขาย ครับ

เรื่องที่ 3 VAT, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - คำนายหน้าจากการเป็นตัวแทนจัดหาสินค้าแก่ บริษัทต่างประเทศ

คำถาม : คำนายหน้าเนื่องจากการเป็นตัวแทนในการจัดหาสินค้าให้กับลูกค้าใน ต่างประเทศ โดยลูกค้าจะจ่ายค่านายหน้าให้บริษัท โดยโอนเงินจากต่างประเทศ เข้ามาให้เมื่อผู้ผลิตสินค้าในประเทศได้ส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว เช่นนี้ จะต้องเสีย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ ถ้าเสียใครจะเป็นผู้หัก ณ ที่จ่าย

คำถาม : บริษัท ก มีเงินได้จากส่วนต่างจากการเป็นผู้ดำเนินการเรียกเก็บค่าสินค้าที่ผู้ผลิต (บริษัท ข) ได้ส่งสินค้าให้กับลูกค้าในต่างประเทศ กล่าวคือ เมื่อบริษัท ข ส่งสินค้าไปให้ลูกค้าต่างประเทศ บริษัท ข ก็จะนำเอกสารส่งออกทั้งหมดรวมทั้ง **INVOICE** (ใบขนสินค้าแสดงว่า ข เป็นผู้ส่งออก) มาให้บริษัท ก โดยบริษัท ก จะออกเอกสารเรียกเก็บเงินค่าสินค้าตามราคาที่ได้ตกลงไว้กับลูกค้าต่างประเทศ หรือตามใบสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าที่ออกให้บริษัท ก ทั้งนี้ที่ลูกค้าจ่ายเงินตามราคาสินค้าผ่านทางธนาคาร มาให้บริษัท ก นั้น บริษัท ก ก็จะแจ้งให้ธนาคาร ดำเนินการโอนเงินส่วนที่เป็นค่าสินค้าให้แก่บริษัท ข ส่วนที่เหลือให้เข้าบัญชีของบริษัท ก โดยส่วนต่างที่เข้าบัญชี บริษัท ก นี้จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในฐานะที่เป็นค่านายหน้า เช่นนี้จะต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ (บริษัท ข ไม่ทราบว่า บริษัท ก ได้ตกลงราคาขายให้ลูกค้าเท่าใด) จากคำถามข้างต้น กรณีเป็นการขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศ โดยลูกค้าต่างประเทศเปิด **L/C** สั่งซื้อสินค้ามาให้บริษัท แล้วบริษัทก็ดำเนินการโอนเงินตาม **L/C** บางส่วนให้กับผู้ผลิตในประเทศเพื่อทำการผลิตและส่งออก เมื่อเรียกเก็บเงินค่าสินค้าได้แล้ว เงินส่วนที่เหลือก็เข้าบัญชีบริษัท ซึ่งถือเป็นค่านายหน้านี้ จะเสียภาษี หัก ณ ที่จ่าย หรือไม่

คำตอบ : การทำธุรกรรมตาม 1-3 ถือว่าบริษัทที่เป็นผู้รับคำสั่งซื้อมาจากต่างประเทศ (บริษัท ก.) เป็นผู้ขายสินค้า (ส่งออก) ให้ลูกค้าต่างประเทศ บริษัท ก. จึงต้องเสีย **VAT 0%** ส่วนบริษัท ข. ซึ่งเป็นผู้ผลิตสินค้าและเป็นผู้ทำพิธีการส่งออกให้ลูกค้าต่างประเทศนั้น เข้าลักษณะเป็นผู้ขายสินค้าในประเทศแก่บริษัท ก. จึงต้องเรียกเก็บ **VAT 7%** (ดูข้อ 3 ของคำสั่ง ป.97/2543) ทั้ง 3 กรณีไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายครับ

เรื่องที่ 4 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - เงินที่ชิปปิ้งทดรองจ่าย และค่าน้ำมันรถพนักงาน
คำถาม : กรณีที่กิจการ **Shipping** ทดรองจ่ายเงินค่าบริการต่างๆ (ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์ต้องหัก ณ ที่จ่าย) แทนลูกค้า **Shipping** จะต้องหัก ณ ที่จ่ายไว้แทนลูกค้าหรือไม่ อย่างไร และใครมีหน้าที่ออกหนังสือรับรองและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย บริษัทประกอบกิจการขนถ่ายสินค้าขึ้น-ลงเรือและตรวจนับสินค้า (จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขนส่ง) บริษัทต้องเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่มตาม ป.106 หรือไม่

คำตอบ : ชิปปิ้งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินที่จ่ายแทนลูกค้าไปก่อน นอกจากนั้นชิปปิ้งยังมีหน้าที่ออกหนังสือรับรองฯ โดยระบุว่าจ่ายแทน หรือทำการแทน (ชื่อลูกค้าระบุด้วย) และชิปปิ้งต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าว ถ้าไม่ได้ทำกิจการท่าเรือด้วย ก็ได้รับยกเว้น **VAT** ครับ

คำถาม : บริษัทจ่ายค่าน้ำมันรถให้กับพนักงานในการเดินทางไปปฏิบัติงาน เหมายจ่ายที่กิโลเมตรละ **1.50** บาท บริษัทต้องบวกเป็นประโยชน์เพิ่มของพนักงานหรือไม่ และสรรพากรยอมรับที่จะไม่ต้องบวกเป็นประโยชน์เพิ่มของพนักงานที่กิโลเมตรละเท่าไรคะ

คำตอบ : ต้องบวกกลับเป็นประโยชน์เพิ่มของพนักงานทั้งหมด เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่านำรถมาใช้ปฏิบัติงานของบริษัทจริง จึงจะยกเว้นประโยชน์เพิ่มให้ในส่วนของ **90** สตางค์แรก

เรื่องที่ 5 ภาษีเงินได้นิติบุคคล - การ write off สินค้าหมดอายุ
คำถาม : บริษัท N.(ประเทศไทย) จำกัด ปีที่แล้ว (2544) บริษัทได้ตัดสินค้าคง
เหลือออกจากสต็อก เนื่องจากสินค้าหมดอายุโดยลงรายการ

Dr. Write off Stock

Cr. สินค้าคงเหลือ

แต่เนื่องจากยังมีได้มีการทำลายสินค้า บริษัทจึงได้บวกกลับรายการในงบ
สรรพากรทั้งจำนวนแล้วในปี 2544 จากรายการข้างต้น บริษัทได้ทราบถึงหลักการ
แล้วว่าเป็นสิ่งที่ไม่ควรกระทำเลย และในปีนี้นักบัญชีได้จัดระบบการทำลายให้ถูกต้อง
เพื่อสามารถบันทึกรายการได้ถูกต้องและไม่ต้องบวกกลับในงบสรรพากร แต่
สำหรับรายการข้างต้น บริษัทคิดว่าหากในเดือนตุลาคมนี้ บริษัทจะทำการทำลาย
สินค้านี้แล้วในงบสรรพากรปี 2545 นี้ บริษัทสามารถนำรายการดังกล่าวมาบวก
เป็นรายจ่ายได้หรือไม่

**คำตอบ : การ write off สินค้าเนื่องจากหมดอายุการใช้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี
อากรได้ในปี 2544 โดยไม่ต้องบวกกลับ ทั้งนี้ ตามนัยมาตรา 65 ทวิ (6) แห่ง
ประมวลรัษฎากร ส่วนปีใดมีการทำลาย ก็เพียงปฏิบัติตามหลักเกณฑ์คำสั่งกรม
สรรพากรที่ ป.79/2541 โดยไม่เกี่ยวข้องกับการหักรายจ่ายทางภาษีอากรอีกแล้ว
เว้นแต่ในปี 2544 จะตีราคาต่ำลง (คือมิได้ write off ทั้งจำนวน) กรณีจึงจะถือมูลค่า
คงเหลือ (book value) เป็นรายจ่ายได้ในปีที่มีการทำลายสินค้าคงเหลือครับ**

เรื่องที่ 6 ภาษีซ้อน-บริษัทเยอรมนีส่งพนักงานเข้ามาทำงานแต่ละช่วงไม่ถึง 6
เดือน

บริษัท A เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศเยอรมนี เป็น Sub -
Contract ของบริษัท B ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ แต่
บริษัท B ได้งานในประเทศไทย บริษัท A จึงต้องเข้ามาทำงานให้กับบริษัท B ใน
ประเทศไทย แต่เนื่องจากบริษัท A ไม่มีสถานประกอบการในประเทศไทย จึงติดต่อให้
บริษัท C ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และมีสำนักงานประกอบกิจการ
ในประเทศไทย ทำสัญญากับบริษัท A โดยเป็นธุระจัดหาเช่า Office ว่างรองรับคนของ
บริษัท A ที่จะเข้ามาทำงานในประเทศไทยและจ่ายค่าเช่าไปก่อน รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ
อันได้แก่ เงินเดือน, เบี้ยเลี้ยง, ค่าเดินทาง และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นไปก่อน แล้ว
จึงเรียกคืนจากบริษัท A ทั้งนี้คนของบริษัท A จะเข้ามาทำงานมีระยะเวลา 1 ปี

คำถาม : ภาระภาษีที่เกิดขึ้นจากค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายให้ไปก่อนมีอะไรบ้าง และ
ตอนเรียกคืนไม่มี VAT ใชหรือไม่ หากบริษัท C Charge ค่าดำเนินการดังกล่าว ก็
ต้องหัก ณ ที่จ่ายและตอนเรียกคืนต้องมี VAT เฉพาะในส่วนที่เรียกคืนใช่หรือไม่

**คำตอบ : กรณีจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างให้คนของบริษัท A นั้น บริษัท C มีหน้าที่หัก
ภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งตามมาตรา 3 เตรีส ในอัตรา 3% ส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่
บริษัท C เก็บคืนจากบริษัท A ถือเป็นค่าใช้จ่ายจากการให้บริการต้องเสีย VAT
ด้วย ตอนเก็บเงินจากบริษัท A ค่าตอบแทนรวมทั้งเงินที่เรียกคืนทั้งหมดต้องมี
VAT ครับ**

คำถาม : การส่งงบการเงิน และนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องนำรายได้ ค่าใช้
จ่ายจากการดำเนินการในไทย ของบริษัท A มารวมกับบริษัท C หรือไม่ อย่างไร
กรณีคนของบริษัท A เข้ามาทำงาน 4 เดือน แล้วกลับไปอีก 1 เดือน ต่อมากลับเข้า
มาทำงานอีก 4 เดือน แล้วจึงเสร็จงาน อย่างนี้ไม่จำเป็นต้องทำสัญญากัน

คำตอบ : กรณีดังกล่าวถือว่าเป็นบริษัท A มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทย จึงต้องนำรายได้รายจ่ายทั้งปวงที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการในไทย มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และ VAT สำหรับ C จะถือเป็นคนละหน่วยภาษีแยกต่างหากจาก A จึงต้องแยกแยะการคำนวณรายได้รายจ่ายต่างหากจากกันครับ ไม่ว่าจะมีการทำสัญญาต่อกันระหว่าง A กับ C หรือไม่ก็ตาม คำตอบก็ยังคงเป็นเช่นเดิมครับ

คำถาม : หากบริษัท A ไม่ต้องให้บริษัท C ช่วยดำเนินการต่างๆ ให้คนของบริษัท A ที่เข้ามาทำงาน รับเงินโอนจากบริษัท A แล้วจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ เอง เช่นนี้มีภาระภาษีอะไรบ้าง และนำส่งอย่างไร

คำตอบ : กรณีบริษัท A โอนเงินเข้ามา พนักงานของบริษัท A ต้องนำรายได้ไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปี หรือเสียไว้ก่อนล่วงหน้าก่อนเดินทางกลับออกไปก็ได้ ส่วนภาระของภาษีบริษัท A ก็ยังคงเหมือนกับคำถามก่อนครับ

แหล่งที่มา หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ