

## ถาม-ตอบ ปัญหาภาษี (8)

**เรื่องที่ 1** ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากต่ำกว่า 30,000 บาท ต้องยื่นแบบหรือไม่

ผมมีเรื่องรบกวนขอถามอาจารย์ เกี่ยวกับการยื่นแบบภาษี คือตอนนี้ผมแต่งงานอยู่ ไม่มีรายได้จากเงินเดือนแต่มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประมาณ 20,000 บาท ต่อปี และไม่มีรายได้อื่นๆ อีกเลย อยากเรียนถามอาจารย์ดังนี้ครับ

คำถาม : ผมต้องยื่นเสียภาษีเงินได้ประจำปีหรือไม่ และถ้าต้องยื่นจะใช้แบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 ครับ

**คำตอบ :** ท่านไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ครับ เพราะมีรายได้ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด (ไม่เกิน 30,000 บาท/ปี)

คำถาม : ถ้าต้องยื่นเสียภาษี ผมจะสามารถขอเครดิตคืนภาษีดอกเบี้ยเงินฝากได้หรือไม่

**คำตอบ :** ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ให้ขอคืนโดยวิธียื่นคำร้อง ค.10 ครับ

คำถาม : อยากให้อาจารย์ช่วยแนะนำวิธีการยื่นเสียภาษีที่เป็นประโยชน์กับผมด้วยครับ

**คำตอบ :** ทำตามคำตอบในข้อ 1 และ 2 ก็โอเคแล้วละครับ

**เรื่องที่ 2** ภาษีเงินได้นิติบุคคล, VAT - ธุรกิจ Time Sharing โดยมีบริษัทไทยเป็นผู้ทำการแทน

บริษัท A จำกัด เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นในต่างประเทศ ไม่มีสถานประกอบการในประเทศไทย เป็นเจ้าของทรัพย์สินทั้งในประเทศและต่างประเทศ ประสงค์จะหาสมาชิกในประเทศไทยในรูปแบบ Time Sharing โดยสมาชิกสามารถที่จะใช้สิทธิในการพักอาศัยตามรีสอร์ทต่างๆ ในเครือในประเทศใดก็ได้ ตามแต่สมาชิกต้องการเป็นเวลา 30 ปี โดยแต่ละปีสมาชิกสามารถพักได้ครั้งละ 1 อาทิตย์ต่อหนึ่งแห่ง ในการจัดหาสมาชิกในประเทศไทยนั้น ทางบริษัท A ได้แต่งตั้งให้บริษัท ก จำกัด เป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย เป็นผู้ดำเนินการในการลงนามแทน บริษัท A ในสัญญาการเป็นสมาชิกของลูกค้าพร้อมทั้งเรียกเก็บเงินมัดจำจากสมาชิก จำนวน 10% โดยทางบริษัท ก จะได้รับค่าตอบแทนในรูปแบบของค่าจ้างในการลงนามแทนบริษัท A (Management Fee) และค่าจ้างในการเก็บเงิน (Collection Fee) ตามแต่จะตกลงกัน โดยทางบริษัท ก จะทำการโอนเงินค่ามัดจำที่ได้เรียกเก็บจากสมาชิกสุทธิจากค่าจ้างที่ทางบริษัท ก จะได้รับ ไปยังบริษัท A ต่อไป

คำถาม : บริษัท A จำกัด และบริษัท ก จำกัด มีภาระในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไรบ้าง

**คำตอบ :** บริษัท A มีภาระภาษี ดังนี้ครับ

**1.** ภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นในไทยจากการที่บริษัท ก เป็นผู้ทำการแทนในการติดต่อลูกค้า เป็นเหตุให้เกิดเงินได้มาเสียภาษีในไทย โดยบริษัท ก เป็นผู้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเสียภาษีในไทยแทน A ตามนัยมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

**2.** ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ก. ในฐานะผู้ทำการแทนบริษัท A มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทุกคราวที่มีการจ่ายค่า management fee และ collection fee ใน

**อัตรา 3% ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.101/2544 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 16 กรกฎาคม 2544 เป็นต้นไป**

**3. VAT บริษัท A ประกอบกิจการโดยมี ก เป็นตัวแทนในไทย ก จึงต้องจดทะเบียน VAT และเสีย VAT แทน A ด้วยครับ**

**คำถาม :** หากบริษัท ก จำกัด เพียงแค่เป็นผู้ชักนำในการหาสมาชิก และเป็นผู้ลงนามแทนบริษัท A เท่านั้น ส่วนเงินค่าสมาชิก ทางสมาชิกเป็นผู้โอนจากประเทศไทยไปยังบริษัท A โดยตรง และทางบริษัท ก จำกัด รับเพียงแค่ค่าชักนำลูกค้า และค่าจ้างลงนามแทนจากทางบริษัท A แล้วนั้น ภาระในข้อ 1 จะเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่อย่างไร

**คำตอบ :** ผลการวินิจฉัยคงเหมือนคำตอบในข้อ 1 ครับ

**คำถาม :** หากสมาชิกที่บริษัท ก ชักนำเป็นชาวต่างประเทศ แต่ได้เซ็นสัญญาในประเทศไทย ส่วนการชำระเงินค่าสมาชิกรับนั้น ทางลูกค้าได้โอนเงินที่มีอยู่นอกประเทศไทยชำระโดยตรงไปยังบริษัท A แล้วนั้น ภาระภาษีจะเปลี่ยนไปหรือไม่อย่างไร

**คำตอบ :** คำตอบยังคงเหมือนข้อ 1 และข้อ 2 เฉพาะกรณีที่มีการให้บริการ (time sharing) ในประเทศไทย แต่ถ้าเป็นการให้บริการในต่างประเทศ ก็จะไม่มีการภาษีใดๆ ในประเทศไทยครับ

**เรื่องที่ 3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การหักลดหย่อนบุตรของภรรยาที่มีได้จดทะเบียนสมรส**

**คำถาม :** ผมมีปัญหาที่จะขอคำปรึกษาเรื่องการหักค่าลดหย่อนบุตร ปกติภรรยาของผมจะใช้สิทธิในการหักค่าลดหย่อนบุตร 2 คน (34,000 บาท) ในการยื่นภาษี ภ.ง.ด.91 คนเดียว เนื่องจากเรามีได้จดทะเบียนสมรส แต่ในปี 2542 ภรรยาผมออกจากงานจนถึงปัจจุบัน ผมขอปรึกษาว่าในปี 2544 เดือน มี.ค. (ปีภาษี 2543) ผมสามารถใช้สิทธิในการหักค่าลดหย่อนบุตรได้หรือไม่ ถ้าไม่ได้เนื่องจากมีได้จดทะเบียนสมรส ช่วยกรุณาแนะนำด้วยว่าควรทำอย่างไร

**คำตอบ :** กรณีตามคำถาม ขอแยกตอบเป็นรายปีภาษี ดังนี้ครับ

**(1) ในปีภาษี 2543** เมื่อสามีมีได้จดทะเบียนกับภรรยา บุตรจึงไม่ใช่บุตรชอบด้วยกฎหมายของสามี สามีจึงนำบุตร 2 คนมาหักลดหย่อนตามนัยมาตรา 47 (1)(ค) ไม่ได้ครับ

**(2) ส่วนปี 2544** ควรแก้ไขโดยจดทะเบียนกับภรรยาให้ถูกต้องเสีย หรืออาจใช้วิธีจดทะเบียนรับรองบุตรก็จะทำให้มีสิทธิหักลดหย่อนได้เช่นกันครับ

**เรื่องที่ 4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ได้รับ STOCK OPTION ในต่างประเทศ พนักงานคนไทย และ คนต่างด้าว ซึ่งทำงานกับบริษัทในประเทศไทยได้รับ STOCK OPTION จากบริษัทแม่ในต่างประเทศ โดยบริษัทแม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ New York ลักษณะของ STOCK OPTION มีรายละเอียด ดังนี้**

ได้รับ STOCK OPTION ในการซื้อหุ้นราคา PAR US\$ 1.00 ในราคา US\$ 40, โดยได้รับ STOCK OPTION ดังนี้

Vesting Date	จำนวนหุ้น	Expiration Date
20/3/2001	150	20/3/2008
20/3/2002	100	20/3/2008
20/3/2003	100	20/3/2008

คำถาม : พนักงานคนไทยและพนักงานที่เป็นชาวต่างชาติมีภาวะภาษีหรือไม่

คำตอบ : กรณีได้รับ STOCK OPTION จากบริษัทต่างประเทศซึ่งมิใช่ นายจ้างของพนักงาน ถือว่าเป็นเงินได้จากทรัพย์สินในต่างประเทศ จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ให้ไทยตามมาตรา 41 วรรคสอง

คำถาม : (ถ้ามี) ภาวะภาษี

- ภาวะภาษีเกิดขึ้นเมื่อไร VESTING DATE

หรือ EXERCISE DATE (วันที่ใช้สิทธิซื้อหุ้น)

-จำนวนเงินที่จะถือเป็นเงินได้พึงประเมินคิดอย่างไร

-ราคาตลาด - ราคา OPTIO

(ตามที่ List ใน New York)

-หรือราคาตามบัญชี - ราคา OPTION

-หรือราคาอื่น

คำตอบ : วันได้รับสิทธิ (vesting date) ครับ

คำถาม : กฎหมาย / ประกาศ / ระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมีอะไรบ้าง

เท่าที่ค้นเจอ คือ คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 28/2538

คำตอบ : คำวินิจฉัยที่ 28/2538 เป็นคนละกรณีกับคำถามของท่านครับ กรณีตามคำถามของท่านเป็นการตีความตามปกติของมาตรา 41 แห่งประมวลรัษฎากร นั่นเอง

คำถาม : ถ้าพนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้นแล้วต่อมาขายหุ้นนั้นออกไป จะต้องเสียภาษีอากรหรือไม่ ในส่วนที่เป็น Capital gain

คำตอบ : ถือเป็น Capital gain ที่เกิดในต่างประเทศ ซึ่งจะเสียภาษีในไทยตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ก็ต่อเมื่อนำเงินได้ดังกล่าวเข้ามาในไทยในปีเดียวกันกับปีที่ขาย

เรื่องที่ 5 VAT - จ่ายค่าใช้ Internet ไปอังกฤษ กรณีการจ่ายค่าการใช้ Internet ให้แก่ประเทศอังกฤษ

คำถาม : มีภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ (ภ.พ.36) มีภาวะภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ และก็เปอร์เซ็นต์

คำตอบ : กรณีดังกล่าว ถือเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร ผู้จ่ายเงินจึงต้องนำส่ง VAT 7% โดยการยื่นแบบ ภ.พ.36 แต่ก็สามารถขอคืนภาษีซื้อดังกล่าวได้ แต่กรณีนี้ไม่มีภาวะภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด เนื่องจากเป็นเงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจ (business profit) และบริษัทอังกฤษไม่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยตามอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-อังกฤษ

**แหล่งที่มา หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ**