

## ถาม-ตอบ ปัญหาภาษี (9)

**เรื่องที่ 1 หลักเกณฑ์การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของ SMEs**

**คำถาม :** ตามที่ได้ข่าวมาว่ากิจการ SMEs จะได้รับสิทธิประโยชน์หลายๆ อย่าง ตามที่หนังสือพิมพ์ลง ไม่ทราบว่าหลักเกณฑ์อย่างไรบ้างและกฎหมายออกมาหรือยังครับ

**คำตอบ :** กฎหมายยังไม่ออก แต่จะใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 45 โดยจะลดอัตราภาษีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท (กรณีบริษัทมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และต้องเรียกชำระเต็มมูลค่า ส่วนกรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด กำหนดทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทเช่นกัน) โดยลดอัตราภาษีดังนี้ครับ  
กำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท เสียภาษี 20% ของกำไรสุทธิ  
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท เสีย 25%  
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท เสียตามอัตราปกติคือ 30%

**คำถาม :** พนักงานได้รับเงินชดเชยตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานจำนวน 400,000 บาท ในปีภาษี 2544 แต่บริษัทจะทำการแบ่งจ่ายให้เฉพาะปี 2544 จำนวน 200,000 บาท ส่วนที่เหลืออีก 200,000 จะจ่ายให้ในปี 2545 พนักงานจะต้องรับรัยรายได้เพื่อเสียภาษีอย่างไร (ถือเป็นเงินได้ของปีภาษีใด)

**คำตอบ :** ถือเป็นเงินได้ตามเกณฑ์เงินสด (cash basis) ครับ กล่าวคือ เป็นเงินได้ของปีภาษี 2544 จำนวน 2 แสนบาท และเป็นเงินได้ของปีภาษี 2545 จำนวน 2 แสนบาทครับ

**เรื่องที่ 2 VAT - ออกใบกำกับภาษีช้า มีผลต่อผู้ขายและผู้ซื้ออย่างไร**

**คำถาม :** บริษัท เปิดใบกำกับภาษีวันที่ 7 ก.ย. 44 ต่อมาเปิดใบกำกับภาษีขายซ้ำอีกในวันที่ 30 ก.ย. 44 ต่อมาวันที่ 2 ต.ค. 44 บริษัทมาเรียกเก็บเงินจากลูกค้าและบอกลูกค้าว่ายกเลิก Tax Invoice วันที่ 7 ก.ย. 44 ส่วนวันที่ 30 ก.ย. 44 ถูกต้องแต่ไม่ได้เรียกใบกำกับภาษีขายคืนจากลูกค้า บริษัทมีความผิดหรือไม่ ต้องเสียเบี้ยปรับเท่าไร

**คำตอบ :** เรื่องของใบกำกับภาษีนั้น กรมสรรพากร serious มาก เพราะสามารถนำมาขอคืน VAT ได้ ผู้ประกอบการทั้งด้านผู้ขายและผู้ซื้อจึงต้องระมัดระวังและปฏิบัติตามให้ถูกต้อง กรณีผิดพลาดเสียหาย กรมสรรพากรจึงไม่ค่อยยอม  
1.การออกใบกำกับภาษีช้าดังกล่าว มีผลให้ใบกำกับภาษีฉบับวันที่ 30 ก.ย. เข้าลักษณะเป็นการออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิ จึงต้องเสียเบี้ยปรับ 2 เท่า และมีโทษทางอาญา จำคุก 3 เดือน - 7 ปี ปรับไม่เกิน 2 แสนบาท ครับ

**คำถาม :** บริษัทลูกค้าได้ Claim Vat ชื้อไปแล้วทั้ง 2 ใบ จะต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มเท่าไร กรณีนี้ทั้งบริษัทผู้ซื้อและผู้ขายจะทำอย่างไรดีจึงจะถูกต้อง

**คำตอบ :** ใบกำกับภาษีฉบับวันที่ 30 ก.ย. ซึ่งลูกค้านำไป Claim มีความรับผิดชอบดังนี้  
(1) เบี้ยปรับ 1 เท่า ตามมาตรา 89(3)(4) กรณีขอคืนภาษีซื้อไว้เกิน

(2) โทษอาญา เช่นเดียวกับผู้ออกใบกำกับภาษี

เมื่อทำผิดไปแล้วให้แก้ไข ดังนี้ครับ

(1)ด้านผู้ขาย ต้องเรียกคืนใบกำกับภาษีที่ออกเข้ามาทำการยกเลิก

**(2)ด้านผู้ซื้อ ต้องปรับปรุงการยื่นแบบ ภ.พ.30 โดยการยื่นเพิ่มเติมให้ถูกต้อง  
อนึ่ง การแก้ไขดังกล่าวเป็นเพียงการบรรเทาให้เห็นเจตนาว่ามีได้ตั้งใจทุจริต ซึ่งจะ  
ทำให้ไม่ต้องรับผิดชอบอาญาเท่านั้นเอง (แต่โทษแพ่งต้องโดนครับ)**

**เรื่องที่ 3 การหักภาษี ณ ที่จ่าย - กิจการ Shipping และ Freight Forwarder  
คำถาม : บริษัทเป็นผู้ประกอบกิจการขนส่ง Shipping, Freight Forwarder จะมี  
การจ่ายค่า CFS (ค่าตรวจและบรรจุสินค้าเข้าตู้), ค่าเปลี่ยนตู้สินค้า, ค่า B/L,  
D/O, ค่าธรรมเนียม และภาระท่าเรือ, ค่า THC (ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์), ค่า Port  
Charge (ค่าผ่านท่า), ค่ารับฝากและเก็บรักษาสินค้า, ค่าขนส่งจากตู้คอนเทนเนอร์  
 ฯลฯ บริษัท Shipping และ Freight Forwarder จะหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร ต้องดู  
แยกเป็นแต่ละรายการว่าเงินค่าอะไรที่บริษัทที่ให้บริการเรียกเก็บ หรือจะดูเป็นกลุ่ม  
ธุรกิจไป เช่น ถ้าเกี่ยวกับ Shipping ก็ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจากทุกรายการในอัตรา  
1% เลย หรือจะแยกเป็นแต่ละรายการไป**

**คำตอบ : กรณีกิจการ shipping และ freight forwarder กรมสรรพากรเพิ่งวาง  
ruling ยุติตั้งนี้ครับ (ตอบเรียงตามคำถาม)**

**1.ให้ดูแต่ละรายการ ถ้าเป็นค่าขนส่งหัก 1% ส่วนเงินอื่นที่เรียกเก็บ หากเป็นราย  
การที่ระบุใน B/L ที่บริษัทขนส่งเรียกเก็บ ก็ให้หัก ณ ที่จ่ายจากยอดรวมในอัตรา  
1% แต่หากเป็นรายการแยกเรียกเก็บต่างหากจากกันจะถือเป็นการจ่ายค่าบริการ  
จึงต้องหัก ณ ที่จ่ายไว้ 3% ครับ (เทียบเคียงกับหนังสือกรมสรรพากรที่ กค  
0811/0115 ลว.22 ต.ค. 44)**

**คำถาม : บริษัทจ่ายเงินมัดจำให้ผู้รับจ้าง และผู้รับจ้างได้ออกใบกำกับภาษีในส่วน  
เงินมัดจำดังกล่าว ต่อมาผู้รับจ้างได้หักเงินมัดจำไปในส่วนของค่าจ้างที่จะเรียก  
เก็บโดยจะแสดงยอดหักเงินมัดจำในใบกำกับภาษีดังกล่าว กรณีนี้สามารถทำได้  
หรือไม่ (ผู้รับจ้างควรออกใบลดหนี้ ทำคืนเงินมัดจำหรือไม่)**

**คำตอบ : กรณีจ่ายเงินมัดจำไปก่อนและเสีย VAT (ออก Tax invoice แล้ว) ต่อมา  
เมื่อชำระเงินค่าจ้างย่อมสามารถหักเงินมัดจำออกก่อนได้ โดยเสีย VAT จากยอด  
สุทธิ กรณีนี้ไม่สามารถออกใบลดหนี้ในระบบ VAT เพราะไม่เข้าเงื่อนไขตามนัย  
มาตรา 82/10 แห่งประมวลรัษฎากรครับ**

**เรื่องที่ 4 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ค่าจ้างขนส่งคนโดยสารทางเรือ**

**คำถาม : บริษัท A. ประกอบกิจการขนส่งทางเรือระหว่างกระบี่ - พังงา ได้มีบริษัท  
ทัวร์มาจ้างให้ขนส่งกระบี่ - พังงา หรือขนส่งไปที่อื่น ทั้ง 2 กรณีต้องหัก ณ ที่จ่าย  
หรือไม่ เพราะปกติบริษัท A. ให้บริการรับขนคนไปกลับกระบี่ - พังงา อยู่แล้ว**

**คำตอบ : ถ้ามีการว่าจ้างเหมาลาระหว่างกระบี่ - พังงา (ไม่ได้เก็บเป็นค่าโดยสาร)  
กรณีจะเข้าลักษณะเป็นการขนส่ง จึงต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 1%  
ครับ**

**เรื่องที่ 5 ภาษีนิติบุคคล, VAT - การโอนแพนคและบุคลากรไปให้บริษัทใหม่โดยไม่คิดราคา**

**บริษัท A จำกัด ถือหุ้นโดยธนาคาร (มหาชน) เกือบ 100% ธนาคารจะโอนหน่วยงานบางหน่วยงานให้บริษัทฯ โดยจะโอนทั้งบุคลากรและทรัพย์สินของหน่วยงานนั้น**

**บริษัทฯ ใครเรียนถามแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในเรื่อง**

**คำถาม : หากโอนมาโดยไม่ต้องมีมูลค่าโดยโอนทั้งบัญชีทรัพย์สินและค่าเสื่อมสะสม**

**คำตอบ : การโอนสินค้าหรือทรัพย์สินโดยไม่คิดราคาเจ้าพนักงานประเมินย่อมมีอำนาจประเมินรายรับตามราคาตลาดได้ตามนัยมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากรครับ**

**คำถาม : บริษัทฯ เพิ่มทุนแล้วจ่ายค่าทรัพย์สินของหน่วยงานนั้น**

**คำตอบ : ทำได้ครับ**

**คำถาม : ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องทั้งผู้โอนและผู้รับโอน**

**คำตอบ : ผู้โอนต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและ VAT จากมูลค่าตลาดของทรัพย์สินที่โอน สำหรับผู้รับโอนจะถือว่าได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 กรณีจึงต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามนัยมาตรา 65 โดยถือเป็นเงินได้เนื่องจากกิจการโดยคำนวณจากราคาตลาดของทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาเช่นกัน**

**คำถาม : การคิดค่าเสื่อมของทรัพย์สิน เช่น ต้องเริ่มใหม่ หรือสามารถคิดต่อเนื่องจากค่าเสื่อมสะสมเก่า**

**คำตอบ : ค่าเสื่อมราคาต้องเริ่มคำนวณใหม่ตามต้นทุนซื้อทรัพย์สินที่ผู้รับโอนได้จ่ายไปครับ**

**เรื่องที่ 6 VAT และภาษีธุรกิจเฉพาะ - โอนอาคารระหว่างก่อสร้าง**

**ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาเข้าสู่ระบบมูลค่าเพิ่ม ได้ก่อสร้างอาคารเพื่อใช้เป็นสำนักงาน ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นทั้งหมดในการก่อสร้างอาคารได้ขอคืนภาษี แต่ในระหว่างก่อสร้างอาคาร ได้จัดตั้งบริษัทขึ้นมาใหม่แล้วจะโอนงานก่อสร้างให้กับบริษัทที่สร้างขึ้นใหม่**

**คำถาม : สามารถโอนอาคารระหว่างก่อสร้างให้บริษัทที่เปิดใหม่ได้หรือไม่**

**คำตอบ : การโอนอาคารระหว่างก่อสร้าง ในแง่ภาษีอากรจะถือเป็นการขายจึงต้องเสียทั้งภาษีธุรกิจเฉพาะและภาษีเงินได้นิติบุคคล ครับ**

**คำถาม : กรณีโอนให้กับบริษัทใหม่ภายใน 1 ปี ภาษีซื้อที่ขอคืนไปแล้วจะต้องส่งคืนสรรพากรหรือไม่**

**คำตอบ : กรณีจะถือเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามนัยประกาศ VAT #42 ข้อ 2(4) เพราะ เป็นการโอนก่อนครบกำหนด 3 ปี นับแต่เดือนที่อาคารก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์**

**แหล่งที่มา หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ**

