

ถาม-ตอบ ปัญหาภาษี (10)

เรื่องที่ 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-กิจการอุ้มอรรถ

คำถาม :บุคคลธรรมดาให้บริการเปิดอุ้มอรรถ สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาได้หรือไม่ ถ้าได้ ในอัตราเท่าไร เนื่องจากในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) มิได้กำหนดกิจการประเภทนี้ไว้

คำตอบ : เงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีที่ไม่มีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายเหมาไว้ในตาราง 43 ประเภทดังกล่าว ผู้มีเงินได้ (บุคคลธรรมดา) จะต้องหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ค่าใช้จ่ายจริง) เท่านั้น จะเลือกหักค่าใช้จ่ายเหมาไม่ได้เลย ปัญหาของกิจการบุคคลธรรมดา (SME) ในบ้านเราก็คือ กรณีที่ต้องหักรายจ่ายตามจริง ก็มักไม่มีบิลมาสำแดง จึงต้องกลายเป็นรายจ่ายต้องห้ามไปโดยปริยาย น่าเห็นใจครับ!

เรื่องที่ 2 VAT-รายได้จากการรับจ้างโฆษณาในต่างประเทศ

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการรับจ้างทำโฆษณา ขณะนี้บริษัทฯ ได้ขยายงาน รับงานจากต่างประเทศ เช่น อินโดนีเซีย, ฟิลิปปินส์และจีน บริษัทอยากทราบว่า

คำถาม : ถ้าบริษัทฯ รับงานจากประเทศเหล่านี้แล้ว บริษัทฯ ต้องรับผิดชอบทางด้านภาษีในประเทศอะไรบ้าง และถูกหัก ณ ที่จ่ายจากต่างประเทศหรือไม่ ถ้าถูกหัก หักอัตราเท่าไรของแต่ละประเทศ

คำตอบ : ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและ VAT แต่ทั้ง 3 กรณี ถือเป็นกำไรจากธุรกิจตามข้อบทแห่งอนุสัญญาภาษีซ้อน จึงไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ครับ

คำถาม : ในประเทศ บริษัทฯ ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพิ่มประเภทหรือไม่ ขณะนี้จดทะเบียนรับจ้างทำโฆษณาทุกชนิดแต่ไม่ได้ระบุว่าต่างประเทศด้วย

คำตอบ : ต้องจัดแจ้งตามแบบ ภ.พ.09 ระบุประเภทกิจการเพิ่มเติมครับ

คำถาม: ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราเท่าไร ในกรณีที่ เป็นรายได้จากต่างประเทศ

คำตอบ : ถ้าทำโฆษณาในไทยแล้วส่งไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมดจะเสียในอัตรา 0 แต่ถ้าทำโฆษณาในไทยแล้วโฆษณาในไทยจะต้องเสีย VAT 7% ครับ

เรื่องที่ 3 VAT – การประมูลขายทรัพย์สินผ่านบริษัทประมูลฯ

บริษัทเรา (C.) ได้นำทรัพย์สินของทางบริษัทไปให้ทางบริษัทประมูลขายทรัพย์สินให้ เมื่อทางบริษัทประมูลขายทรัพย์สินได้แล้วก็ดีเช็คจ่ายให้ทางบริษัท จึงอยากถามว่า

คำถาม : ยอดรายรับจากการขายทรัพย์สินที่เราได้รับมาต้องนำส่งภาษีหรือไม่

คำตอบ : ไม่ต้องนำไปยื่น ภ.พ.30 เพราะผู้ขายทอดตลาดจะเป็นผู้นำส่ง VAT และออกใบกำกับภาษี ในนามบริษัท C. แล้ว

คำถาม : บริษัทเราต้องออกใบกำกับภาษีขายให้กับบริษัทประมูลหรือไม่ ทำไมบริษัทประมูลไม่ขอใบกำกับภาษี

คำตอบ : ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี แก่บริษัทประมูลฯ ครับ

คำถาม : ถ้านำส่งภาษีจะนำส่งยอดเท่าไร

คำตอบ : VAT 7% ครับ

คำถาม : อาจารย์ครับช่วยบอกขั้นตอนวิธีการสำหรับบริษัทฯ ที่นำทรัพย์สินไปฝากบริษัทประมูลขายด้วยครับ ว่าจะต้องทำอะไร ต้องออกเอกสารใดบ้างและต้องยื่นแบบอะไรบ้างครับ

คำตอบ : ทรัพย์สินใดที่จะมอบให้บริษัทประมูลขายให้แก่เรา (บริษัท C.) จะต้องตัด Stock ออกไปโดยไม่ต้องออกใบกำกับภาษี เพียงทำหลักฐานส่งมอบให้แก่บริษัทผู้ประมูล เพื่อนำไปขายทอดตลาด ในการนี้อาจทำสัญญาตกลงต่อกันไว้เป็นหลักฐานก็ได้ สำหรับภาระภาษี VAT นั้น บริษัทผู้ทอดตลาดฯ จะต้องเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามเจ้าของทรัพย์สิน และยื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่ง VAT 7% ส่วนการทำรายงานภาษีขายเป็นหน้าที่ของเจ้าของทรัพย์สิน (ดู ป.87/2542 เพิ่มเติม)

เรื่องที่ 4 VAT - คนกลางเป็นผู้จ่ายเงินแทนผู้ซื้อสินค้า

(บริษัท N.) กำลังจะเปิดบริษัทในเครือ ชื้อมาขายไปพวกเครื่องมือแพทย์ ให้กับ โรงพยาบาลตามต่างจังหวัด ซึ่งจะใช้เวลาเรียกเก็บเงินนานประมาณ 90 วัน แต่มีคนกลาง ซึ่งบริษัทจะจ่ายค่านายหน้าให้เขาในการขายสินค้านั้นๆ แต่นโยบายบริษัท จะให้เครดิต 30 วัน ฉะนั้นคนกลางที่บริษัทจะจ่ายค่านายหน้าให้ นั้น เขายินดีที่จะจ่ายค่าสินค้าให้บริษัทก่อน เมื่อครบกำหนด 30 วัน ขอเรียนสอบถามว่า

คำถาม : เงินที่บริษัทรับจากคนกลางนั้น จะต้องทำสัญญาระหว่างบริษัทกับคนกลางนั้นเป็นสัญญาเงินประกันค่าสินค้าหรืออะไรคะ เพราะไม่ใช่เงินมัดจำล่วงหน้า เนื่องจากไม่ได้รับโดยตรงจากโรงพยาบาล (ผู้ซื้อ) และจะมีปัญหาเรื่องภาษีอะไรบ้างหรือไม่

คำตอบ : การกระทำเช่นนี้ต้องระวังจะเข้าลักษณะว่าคนกลางเป็นตัวแทนขายสินค้า ซึ่งความรับผิดชอบในการเสีย VAT ของตัวแทนขายจะเกิดขึ้นเมื่อบริษัท N. ส่งมอบสินค้าให้แก่ตัวแทน ส่วนกรณีที่คนกลางจ่ายเงินแทนผู้ซื้อจะมีผลเท่ากับผู้ขายได้รับชำระค่าสินค้าแล้ว แต่กรณีนี้ไม่มีประเด็นภาษีอะไร

คำถาม : เมื่อถึงกำหนด 90 วันทางโรงพยาบาลจะจ่ายเงินให้บริษัท แล้วบริษัทก็จะจ่ายเงินประกันดังกล่าวนั้นคืนให้คนกลาง ถูกต้องหรือไม่คะ

คำตอบ : . ถูกต้องครับ แต่ให้ดูคำตอบข้อ 1 ประกอบด้วย

คำถาม : ค่านายหน้าที่บริษัทจ่าย จะหักภาษี ณ ที่จ่าย 5% และต้องนำส่งกรมสรรพากร

คำตอบ : หัก 3% และนำส่งด้วยการยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 ครับ (กรณีจ่ายให้นิติบุคคล) และหักตามอัตราก้าวหน้า (กรณีจ่ายให้บุคคลธรรมดา)

คำถาม : ถ้าบริษัทขายสินค้าไปยังต่างประเทศ โดยสั่งซื้อสินค้าจากประเทศจีนแล้วส่งไปยังประเทศยุโรป ไม่ทราบว่าจะดำเนินการในลักษณะที่บริษัทเป็นผู้ส่งออกได้หรือไม่ เพราะสินค้าไม่ได้นำเข้ามายังในประเทศ และไม่ได้ผ่านพิธีการส่งออก บริษัทจะต้องดำเนินการเป็นอย่างไรคะ

คำตอบ : ไม่ใช่การส่งออก แต่เป็นการซื้อขายในต่างประเทศ จึงมีเพียงภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ไม่ต้องเสีย VAT

คำถาม : กรณีผู้ว่าจ้างผู้ผลิตในประเทศจีนผลิตสินค้าแล้วส่งจากจีนเข้ามาในประเทศไทย ต้องเสียภาษีนำเข้าหรือไม่ เพราะจะนำมาทำการ repackage แล้วส่งออกไปยังยุโรป และมีภาษีอะไรบ้างที่เกี่ยวข้องคะ

คำตอบ : ถือเป็นกรณำเข้าก่อน ซึ่งต้องเสียอากรขาเข้าและ VAT 7% (refund ได้) และต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการขาย (ส่งออก) โดยมีภาษีขาย VAT 0% จากการส่งออกครับ

เรื่องที่ 5 VAT – ค่า Management fee ที่เกิดจากการรับจ้างในต่างประเทศ

คำถาม : บริษัทมีการคิดค่า Management Fee กับต่างประเทศโดยส่งคนไปทำงานให้ที่ต่างประเทศและส่ง Invoice ไปเรียกเก็บซึ่งไม่มี VAT ถามว่าถูกต้องหรือไม่ ในภายหลังมีการหักหนี้ระหว่างกันโดยไม่ได้รับเงินจริง จะทำได้หรือไม่ และผลที่ตามมาจะมีหรือไม่ (บริษัทที่ต่างประเทศไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับเรา)

คำตอบ : ถ้าเป็นการให้บริการในไทยและใช้บริการนั้นที่ต่างประเทศ จะเสีย VAT 0% โดยใช้ Invoice เป็นใบกำกับภาษีและลงรายงานภาษีขายด้วย แต่ถ้าเป็นการให้บริการที่ต่างประเทศและใช้บริการในต่างประเทศจะไม่มี VAT ครับ (ถือเป็นธุรกรรม NON – VAT)

คำถาม : เงินลงทุนในต่างประเทศเป็นเครื่องจักรต่างๆ ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีต้องแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ตาม ม. 65 ทวิ (5) หรือไม่

คำตอบ : ใช่ครับ

คำถาม : การซื้อเครื่องจักรไปลงทุนในต่างประเทศ ทางบริษัทรวมภาษีซื้อเป็นมูลค่าต้นทุนโดยไม่ขอคืนภาษีซื้อเลย จะทำได้หรือไม่

คำตอบ : กรณีขอคืนภาษีซื้อไม่ได้ ย่อมสามารถนำมาถือเป็นมูลค่าต้นทุนเครื่องจักรได้ครับ

คำถาม : มีการขายสินค้าโดยสินค้าซื้อจากต่างประเทศและส่งไปยังลูกค้าในต่างประเทศจึงต้องเฉลี่ยภาษีซื้อทำได้หรือไม่

คำตอบ : ให้เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายรับของ VAT / NON VAT ครับ

คำถาม : บริษัทต่างชาติส่งใบแจ้งหนี้มาเรียกเก็บเงินจากเราเป็นค่าบริการซึ่งเรามีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับเราและเราต้องนำส่ง ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่ ในกรณีที่ 5.1 มีสถานประกอบการถาวรในไทย

คำตอบ : ต้องยื่น ภ.พ.36 นำส่ง VAT และ หัก ณ ที่จ่าย 15% ตามมาตรา 70

คำถาม : 5.2 ไม่มีสถานประกอบการถาวรในไทย

คำตอบ : ต้องยื่น ภ.พ.36 นำส่ง VAT แต่ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ครับ

แหล่งที่มา หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ

<http://thaitax.web1000.com>