

Q
ปัญหา

A
วิธีชนะ

เล่ม
3

สารพันปัญหา

ภาษี

รวบรวมจากแฟ้มเพลง

สุเทพ พงษ์พิทักษ์





Dharmniti Book Store

ร้านหนังสือธรรมนิติ

ศูนย์รวมหนังสือทางด้านบัญชีและภาษีมากที่สุด

ตัวแทนจำหน่ายหนังสือธรรมนิติ

ธรรมนิติ	ประชาชน ซอย20	02-555-0713
ศูนย์หนังสือ จุฬา	สาขาพระเกี้ยว	02-218-7001
	สาขาสยามสแควร์	02-218-9881
		02-225-4433
	สาขา ม.นเรศวร	055-260-162-5
	สาขา ม.เทคโนโลยีสุรนารี	044-216-131
	สาขา ม.บูรพา (จ.ชลบุรี)	038-394-855-9
	รร. นายร้อย (ร.ร.จปร.)	037-393-036
	สาขา จตุรัสจามจุรี	02-160-5301-3
	สาขาหัวหมาก	02-374-1378
	สาขา ม.พะเยา	054-466-799
		054-466-800
	สาขา ม.เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	044-922-662-3

ศูนย์หนังสือ ม.ธรรมศาสตร์	สาขาท่าพระจันทร์	02-613-3890
		02-221-0633
	สาขารังสิต	02-564-4438
	ศูนย์ลำปาง	054-237-983

ศูนย์หนังสือ เนติบัณฑิตยสภา	เนติบัณฑิตยสภา	02-887-6816
		02-887-6801-7 ต่อ 111

ศูนย์หนังสือ ม.เกษตรศาสตร์	สาขาวิทยาเขตบางเขน	02-942-8063
-------------------------------	--------------------	-------------

Attorney285	ซอยรามคำแหง 24/3	087-999-3997
		086-774-8337

Pai Rin Law Book	ดีทکنเนติศาสตร์ ม.รามคำแหง	086-684-9672
------------------	----------------------------	--------------

ร้านหนังสือออนไลน์

LINE@ : DharmnitiBook



รองรับระบบปฏิบัติการ



iOS



Android



Windows



Oakbee



Truebook



Meb



CU-ebook



AIS Bookstore



Google Play



Book Dose



JD Central



Lazada



Shopee

ธรรมนิติ เป็นผู้จัดทำจำหน่ายหนังสือที่ธรรมนิติเป็นผู้ผลิตขึ้นเอง
และยังรับจัดทำหนังสือให้กับสำนักพิมพ์และองค์กรอื่นๆ
เพื่อรองรับความต้องการของลูกค้า
สนใจเป็นตัวแทนจำหน่ายหนังสือธรรมนิติ
โดยไม่จำเป็นต้องสต็อกสินค้า

ติดต่อ คุณลำปาง

☎ 02-555-0926

✉ lampang@dharmniti.co.th





Q A

ปฐจา วีสณา
สารพันปัญหา
ภาษี
รวบรวมจากแฟนเพจ
สุเทพ พงษ์พิทักษ์
เล่ม 3

พิมพ์ครั้งแรก กุมภาพันธ์ 2564

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา : ดารารัตต์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ : ศศิพันธุ์ อุษณีย์มาศ
ประสานงาน : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
พิสูจน์อักษร : จันทร์จิรา ชื้อพร้อม
ออกแบบปก : วรณา สนธิอนุเคราะห์
จัดรูปเล่ม : ประนอม เพ็ชรสมัย

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์.

ปฐจา วีสณา สารพันปัญหาภาษี รวบรวมจากแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ เล่ม 3.--

กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2564. 300 หน้า.

1. ภาษีเงินได้นิตบุคคล. 2. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย. I. ชื่อเรื่อง.

336.243

ISBN : 978-616-302-208-0

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20)

ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

คำนำ

ปูจณา วิสัชนา สารพันปัญหาภาษี รวบรวมจากแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ เล่ม 3 เป็นการรวบรวมขึ้นใหม่จากที่เคยจัดพิมพ์มาในสองเล่มก่อน โดยฝ่ายวิชาการของบริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด ด้วยความมุ่งมั่น พยายาม เต็มความสามารถ ซึ่งยังคงใช้รูปแบบ Q & A ตามที่อาจารย์ วรารรรถ กิจวิชา ได้วางรูปแบบไว้ในสองเล่มแรก

เนื้อหาปัญหาภาษีอากรในเล่มนี้ ประกอบด้วยหัวข้อต่างๆ ดังต่อไปนี้ ซึ่งแต่ละหัวข้อมีประเด็นย่อยที่สมาชิกแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ ได้ถามเข้าไปในแต่ละวัน ล้วนแต่เป็นประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงานทางบัญชีภาษีอากรของผู้ประกอบการ

- การจ่ายเงินได้พึงประเมินและการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ
- รายได้ รายจ่าย นิติบุคคล
- VAT ไปกำกับภาษี ภาษีซื้อ ภาษีขาย
- เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน (บุคคลธรรมดา นิติบุคคล)
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ส่งเสริมการขาย
- ค่าเช่าและลีสซิ่ง
- ภาษีป้าย ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอื่นๆ

ดังเช่นที่เคยกล่าวมาแล้วว่า ในหลายต่อหลายคำตอบ เป็นความเห็นส่วนตัวของผู้แต่ง ไม่ผูกพันต่อหน่วยงานใดๆ ทั้งสิ้น และขออย่าได้เชื่อถือ หรือนำไปใช้อ้างอิง โดยเฉพาะในส่วนของความเห็น แต่ในส่วนของข้อกฎหมายนั้น ได้พยายามสืบค้นจากตัวบทกฎหมายแห่งประมวลรัษฎากรและกฎหมายลูก แนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร หรือของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวคำตอบข้อหารือของกรมสรรพากร ซึ่งเป็นสิทธิของทุกท่านที่จะเลือกนำไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากร

ขอขอบคุณบริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องที่รับเป็นธุระเรียบเรียงเนื้อหาให้กระชับ ออกแบบปก จัดรูปเล่มดังที่เห็น และขอขอบคุณเพื่อนๆ ในเฟซบุ๊กแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ ที่ช่วยถามปัญหาเข้าไปจนทำให้เกิดหนังสือเล่มนี้ ขอขอบคุณ Social Media ที่สร้าง Norm : New Normal วิถีทางสังคมใหม่ขึ้นมา ช่วยทำให้โลกทางวิชาการทางภาษีอากรแคบลงอย่างมาก มีหลายสำนักเผยแพร่ความรู้และตอบคำถามทางภาษีอากรกันอย่างแพร่หลาย สามารถสืบค้นความรู้ทางภาษีอากรได้สะดวกและง่ายดายยิ่งขึ้น สุดท้ายขอบคุณครอบครัวที่เป็นกำลังใจเสียสละเวลาให้ “คุณพ่อ” ได้นั่งตอบปัญหาหน้าจอตลอดหลายปีที่ผ่านมา

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

28 มกราคม พ.ศ. 2564

สารบัญ

การจ่ายเงินได้พึงประเมินและการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ

- จ้างบริษัทแห่งประเทศไทยส่งงบการเงินแบบ 26
- จ้างชาวต่างชาติ (บริษัทในอเมริกา) ออกแบบโกดังสินค้า 26
- จ่ายค่า Upgrade โปรแกรมเครื่องจักรให้ผู้ขาย (ประเทศเบลเยียม) 28
- บริษัทติดต่อกกรมทรัพย์สินทางปัญญา โดยเป็นคนกลางประสานงานกับ WIPO 29
เพื่อขอจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า
- บริษัทกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินในประเทศเกาหลี 31
- ค่าบริการตรวจสอบสินค้า (Audit) จ่ายให้บริษัทจากประเทศเวียดนาม 32
- จ่าย Admission Fee ไปประเทศญี่ปุ่น 32
- ค่าธรรมเนียมที่บริษัทจ่ายให้แก่ UNFCCC หรือ FCCC 33
- ค่าธรรมเนียม Front-end-fee ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บจากบริษัท 34
- กรณีบริษัทแปลงหนี้ใหม่ด้วยการเปลี่ยนตัวเจ้าหนี้ 35
- ค่าสิทธิ แห่งอนุสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับสหราชอาณาจักรอังกฤษ 36
และไอร์แลนด์เหนือ
- บริษัทประกอบธุรกิจให้เช่าห้องพักแบบโฮมสเตย์ จ่ายค่านายหน้าให้ตัวแทน 38
- บริษัทในประเทศไทยทำสัญญาว่าจ้างเชฟชาวญี่ปุ่น จากบริษัทในประเทศญี่ปุ่น 40
- บริษัทโฆษณาใน Google และ Facebook หักเงินค่าโฆษณา 41
จากบัตรเครดิตส่วนตัวของกรรมการ

สารบัญ

- ภาวะภาษีบริษัทต่างประเทศที่ไม่มีสถานประกอบการในไทย 42
ว่าจ้างบริษัทในไทยจัดหาสถานที่อบรมสัมมนา
- บริษัทส่งออกปากกาไปขายที่ประเทศปานามาพบว่าการละเมิดลิขสิทธิ์สินค้า 44
จึงว่าจ้างบริษัทกฎหมายในปานามาดำเนินคดีและเรียกเก็บเงินค่าปรับ
- จ้างบริษัทที่ประเทศเยอรมนีเป็นคนกลางและประสานงานจัดหาคู่ค้า 45
- จ่ายค่าบริการฐานข้อมูลลูกค้าในต่างประเทศ 46
- อนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-สิงคโปร์ เรียกเก็บภาษีเงินได้ 47
จากค่าบริการส่วนบุคคล Director Fee
- การจ่ายเงินกำไรของบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ 48
และเข้ามาประกอบกิจการในไทย
- กิจการสายการบินจ่ายค่าเช่าเครื่องบินให้แก่ผู้เช่า 49
ซึ่งเป็นผู้ประกอบการในต่างประเทศ
- สวัสดิการ การศึกษาออนไลน์ แต่คอร์สเรียนจากต่างประเทศ 51
- บริษัทส่งออกสินค้าที่เป็นไปตามเงื่อนไข Incoterm แบบ CIF รับรู้รายได้อย่างไร 52
- จ่ายค่านายหน้าจากการขายสินค้าไปต่างประเทศให้กับบุคคลธรรมดาที่เป็นต่างชาติ 53

สารบัญ

รายได้ รายจ่าย นิติบุคคล

- ภาษีซื้อในค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ผู้บริหารซึ่งจดทะเบียนในนามบริษัท 57
- ค่าใช้จ่ายต่างๆ สำหรับโครงการเลิกจ้างพนักงานในบริษัทลูก 57
- ค่ารักษาพยาบาลกรณีกรรมการบริษัทผ่าตัดหัวใจ 58
- เงินค้ำประกันหนี้สิน 59
- ค่าใช้จ่ายกรณีซื้อที่ดินและขุดหน้าดินเพื่อขาย 61
จากนั้นหยุดกิจการกลับมาพัฒนาที่ดินเตรียมขาย
- ซื้อเครื่องใช้ไฟฟ้า แต่ในใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน 62
ระบุชื่อผู้จ่ายเงินในนามกรรมการบริษัท
- ทำฉลากสินค้าสำหรับติดสินค้าเพื่อส่งออกให้กับลูกค้าที่ต่างประเทศ 62
- ค่าใช้จ่ายในการต่อเติมอาคาร ซื้อเครื่องจักรใหม่ 64
- กำไรสุทธิทางภาษีอากร และเกณฑ์สิทธิ 68
- เอกสารที่เป็นค่าใช้จ่ายบริษัทฯ 70
- ส่งพนักงานไป Business Trip ที่ต่างประเทศ 72
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ 72
- ซื้อของผ่านเว็บ Amazon / Shopee จากผู้ขายต่างประเทศ แต่ไม่มีใบขนขาเข้า 74
- บริษัทรับคำสั่งซื้อจากลูกค้าต่างประเทศให้ผลิตชิ้นงาน โดยให้จัดซื้อเครื่องจักร 75
ขึ้นวางสินค้า แล้วนำใบไป Reimburse โดยออก Invoice re-charge
- การส่งออกสินค้าตัวอย่าง หรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ 77

สารบัญ

• เงินกู้ยืมจากกรรมการ	78
• กิจกรรมรับรีวิวลผลิตภัณฑ์ สถานที่ท่องเที่ยว โดยจัดทำในรูปแบบวิดีโอคลิปผ่านสื่อออนไลน์	79
• ประเมินการผลประโยชน์พนักงาน	80
• การรับรู้รายได้จากการขายโดยการส่งออก	82
• ปรับปรุงรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชี	86
• ค่าปรับทางภาษีอากร	86
• ประกันภัยกลุ่มของพนักงาน	87
• ค่าพวงหรีด	88
• การทำประกัน Keyman ให้กับกรรมการบริษัท	88
• บริษัทขายยาพาหอบซึ่งไม่ใช่พนักงานบริษัทฯ ไปสัมมนาต่างประเทศ	90
• บริษัทฯ ถูกประเมินเรียกเก็บภาษีน้ำตาล พร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มต่อกรมสรรพสามิต	91
• บริษัทฯ ซื้อคอนโดฯ โดยมีสัญญาซื้อขายในนามบริษัท ให้กรรมการอาศัยอยู่ บันทึกบัญชีและค่าสาธารณูปโภคอย่างไร	92
• ค่าระวางเรือ	94
• ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปทำงานต่างประเทศแบบชั่วคราวของพนักงานบริษัทเอกชน	95
• บริษัทรับเหมาติดตั้งประตูหน้าต่างอะลูมิเนียมอาคาร จ้างผลิตประตูหน้าต่างในต่างประเทศ แล้วส่งออกไปติดตั้งในประเทศพม่า	96

สารบัญ

• ชื่ออาคารชุดเพื่อใช้เป็นที่พักของเจ้าหน้าที่และกรรมการของบริษัทฯ	97
• รถยนต์นั่งราคาเกิน 1 ล้านบาท	98
• ชื่อโซลาร์เซลล์พามาใช้ในโรงงาน เพื่อเป็นการประหยัดพลังงาน	98
• ผู้เช่าอาคารเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนทำสัญญาเช่าอาคารจากผู้ให้เช่าบุคคลธรรมดา	100
• รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์	101
• เงินชดเชยและเงินพิเศษที่จ่ายเพิ่มเติมให้ตามสัญญาให้ออกจากงาน	104
• ย้ายสถานประกอบการเนื่องจากสัญญาเช่าหมดอายุ	105
• ยืมรถยนต์ส่วนตัวกรรมการมาใช้ในการประกอบกิจการของบริษัทฯ	107
• บริษัทประกอบกิจการซิปป์จ่ายค่านายหน้าให้กับผู้แนะนำลูกค้า	108
• โอนค่าสินค้าให้กับ Supplier ในต่างประเทศ	110
แต่โดน Hacker ผู้ขายอ้างว่าไม่ได้รับเงิน	
• จ่ายค่าที่จอดรถให้กับบริษัทที่ให้เช่าลานจอดรถ	110
• โบนัส	111
• รับจ้างปั๊มชิ้นงานและผลิตแม่พิมพ์ขาย	112
• เงินสนับสนุนให้กับหน่วยงานภาครัฐ	112
• ค่าไฟฟ้า	113
• ค่าฝึกอบรมตามหลักสูตรของมหาวิทยาลัย	114
• ค่าใช้จ่ายโครงการ CSR (Corporate Social Responsibility) ของบริษัท	115
• ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน	116

สารบัญ

• รายจ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนา	116
ที่หักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริงที่ได้จ่ายไปจริง	
• เกณฑ์การจ่ายโบนัส	119
• กรณีส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ แต่ยังไม่ได้มีการขาย รับรู้รายได้อย่างไร	120
• รายจ่ายในการจัดทำ Land Improvement หรือค่าปรับปรุงที่ดิน	122
• การหักเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าล่วงเวลา	122
• เงินแต่ะเอียด	125
• เงินบริจาคให้แก่โรงพยาบาลของรัฐ	126
• การบวกกลับค่าใช้จ่ายในแบบ ภ.ง.ด.50 เดิม กิจการไม่เคยบันทึกโบนัสค้างจ่าย	128
• รายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง	130
• ค่าค่าการกุศล	132
• เงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า	132
• กรณีพนักงานทุจริตต่อหน้าที่ในการจัดการทรัพย์สิน	133
• ค่าค่า Commission ให้บุคคลธรรมดาที่ไม่ได้เป็นพนักงานบริษัท	134
• ค่าที่ปรึกษาทางธุรกิจ	135
• การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับมูลนิธิหรือสมาคม	138

สารบัญ

VAT, ใบกำกับภาษี, ภาษีซื้อ, ภาษีขาย

- จากบริษัทขายเฟอร์นิเจอร์ เปลี่ยนชื่อบริษัทและลักษณะธุรกิจมาขายนํ้าดื่ม 140
- ค่าจ้าง 141
- รถยนต์กระบะ 4 ประตู (Double Cab) 142
- รายจ่ายจากการจัดเลี้ยงพนักงานและบุคคลภายนอก เนื่องในวันเกิดผู้บริหาร 144
- ค่าธรรมเนียมจากการขายไฟฟ้า 145
- กิจการท่องเที่ยวต่างประเทศ (Out-bound) หรือจัดบริการนำนักท่องเที่ยวจากต่างประเทศมาท่องเที่ยวในประเทศไทย (In-bound) 146
- กิจการรับจ้างออกแบบตกแต่งภายใน ส่งมอบให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศ 150
- กิจการซื้อขาย-รถยนต์ ซึ่งเป็นรถนำเข้าจากต่างประเทศ 151
- ส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ 154
- ภาษีซื้อรถยนต์สิบล้อ 155
- การซื้อขายสินค้าระหว่างผู้ประกอบการในเขต Free Zone 155
กับบริษัทในต่างประเทศและนิติบุคคลในประเทศไทย
- การซื้อสินค้าเพื่อบริจาคให้กับหน่วยงานราชการ 158
- การขายสินค้าจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้บริษัทในประเทศพม่า 159
ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- การขายพืชผลทางการเกษตร นำมาจัดใส่กระเช้าปีใหม่ 161
ต้องคำนวณภาษีขาย 7% หรือไม่

สารบัญ

• สายการบินต่างประเทศที่ประกอบกิจการผ่านตัวแทน ที่เป็น Tax Agent ในประเทศไทย	162
• การขายเค็ตตาล็อกให้บริษัทตัวแทนขายในประเทศพม่า	163
• ธุรกิจผลิตเวชภัณฑ์ เคมีภัณฑ์ ยารักษาโรคและป้องกันโรคสำหรับสัตว์	164
• ซื้อเครื่องจักรเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ	165
• กรณีโอนสิทธิค่ารับจ้างเหมาก่อสร้าง	166
• ค่าบริการอบรมระบบมาตรฐาน ISO ผ่าน Zoom โดยผู้รับการอบรมอยู่ต่างประเทศ	167
• การออกใบลดหนี้	169
• ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	171
• รายได้จากค่าบริการ Shipping รวมทั้งค่าบริการและขนส่ง	173
• ขายสินค้าออนไลน์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร	175
• การเคลมภาษีซื้อที่ได้รับจากการซื้อสินค้าจากห้างสรรพสินค้า	176
• ใบกำกับภาษีไม่ได้ระบุเลขที่ ผิดหรือไม่	177
• ผู้ค้าปลีกในระบบ VAT ขายครีมออนไลน์ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร	178
• เงินสนับสนุน Subsidy ดอกเบี้ยกับเงินดาวน์ จาก Dealer ขายรถยนต์	179
• ของขวัญ ของชำร่วย	180

สารบัญ

เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน

(นิติบุคคล + บุคคลธรรมดา)

• จ่ายค่าล่ำมให้ชาวต่างชาติ	183
• ต่างชาติมีสถานประกอบการในประเทศไทย	184
• ค่าอบรมไปประเทศอเมริกา	184
• ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	185
• ค่าบริการที่จอดรถ	188
• บุคคลธรรมดาได้รับเงินค่าดำเนินการด้านเอกสารจากบริษัทในประเทศเมียนมาร์	188
• ร้านค้าของชำ	190
• จ่ายค่าชดเชยให้พนักงานที่ถูกเลิกจ้าง	192
• การนำเข้าสินค้าซอฟต์แวร์จากต่างประเทศ	192
• ค่าจ้างทำของ (เงินได้จากการรับทำงานให้)	193
• ค่าเบี้ยเจียะหรือเงินกินเปล่า	195
• ค่าเครื่องจักรใหม่	195
• ค่าลดหย่อนคู่สมรส	196
• ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา	197

สารบัญ

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ค่าจ้างแรงงานให้คนงานชาวกัมพูชา 200
- กิจกรรมให้บริการรถยนต์ (พร้อมพนักงานขับรถ) 200
- ค่าตอบแทนให้กรรมการ / ผู้ถือหุ้น (ผู้บริหาร) ชาวสิงคโปร์ 201
- ค่าจ้างที่ปรึกษา (บุคคลธรรมดา) 203
- Trading Company ขายชิ้นส่วนรถยนต์ 205
- การติดตามหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ผู้มีเงินได้ไม่นำส่ง 207
- ค่าขนส่ง 209
- ค่าจ้างการทำงานนักศึกษาฝึกงาน 210
- กรณีชำระค่าบริการล่วงหน้า 211
- Supplier ขายรถยนต์แถมกรมธรรม์ประกันภัยรถยนต์ 212
- อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย จาก 3% เป็น 1.5% 212
- ซ่อมมิเตอร์ 2 ตัว โดยซ่อมคนละงาน 213

สารบัญ

ส่งเสริมการขาย

- รางวัลแพ็คเกจทัวร์ 216
- จ่ายค่าส่งให้ FEDEX และ UPS 216
- กิจกรรมขายอสังหาริมทรัพย์จัดโปรโมชั่น Cash Back 218
- บริษัทขายบ้านเสนอให้ส่วนลด ณ วันโอน 219
- ได้รับ Gift Voucher ในการซื้อสินค้าครั้งต่อไป 220
- ขายสินค้าผ่าน Shopee ที่มีส่วนลดให้ลูกค้า 221
- เงินสนับสนุนการจัดแสดงคอนเสิร์ต 221
- นำสินค้า FOC แจกเป็นตัวอย่าง 223
- การนำสินค้าไปใช้ในกิจการ 225
- จะลงทุนเครื่องจักรให้ลูกค้า โดยออกใบลดหนี้ เมื่อซื้อสินค้าครบตามกำหนด 226
- การระบุของแถมในใบกำกับภาษี 227
- กิจกรรมขายยาสัตว์ ทั้งมี VAT และไม่มี VAT ออกบิลสินค้าขายพร้อมของแถม 228
- พาตัวแทนไปเที่ยวต่างประเทศ และให้สินค้า 230
- กรณีขายสินค้าให้แก่ตัวแทนจำหน่าย โดยตัวแทนที่ซื้อนำไปขายต่อ 231
- ให้สินค้าตัวอย่างโดยไม่ใช่การจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย 233
- ธุรกิจขายอาหารและยาสำหรับสัตว์ ให้ส่วนลดหรือรางวัลแก่ลูกค้า 234
- ค่ารับรองที่เกิดจากการพาลูกค้าไปรับประทานอาหาร 235
- การนำเข้าสินค้าเพื่อให้ลูกค้าทดสอบ 237

สารบัญ

• บริษัทขายรถยนต์ โดยแถมประกันชั้น 1 และ พ.ร.บ.	237
• เบิกสินค้าเพื่อจัดรายการส่งเสริมการขาย	238
• จ่ายค่า Rebate โดยให้เป็นใบลดหนี้ (Credit Note)	242
• นำสินค้าที่มีไว้ขายไปแจกให้ลูกค้าในเทศกาลปีใหม่	242
• ซื้อบัตรชมภาพยนตร์เพื่อเป็นของกำนัล	244
• แถมประกันอุบัติเหตุกลุ่ม	245
• ลดราคาสินค้า 50% ขายในงานกาชาด	247

การเช่าและリース

• ค่าเช่าเรือ	249
• การใช้รถยนต์กระบะ 2 ประตู Space Cab ที่มีค่าใช้จ่ายเป็นบริษัท	250
• การเช่ารถโดยสารปรับอากาศ	251
• เช่ายานพาหนะแบบ mySTAR ของเมอร์เซเดส-เบนซ์	253
• สัญญาเช่ารถบรรทุกขนส่ง 6 ล้อ ต้องปิดอากรแสตมป์หรือไม่	254
• การเช่าโกดังเก็บสินค้า	255
• การให้บริการใช้สถานที่ที่จอดรถและอุปกรณ์ต่างๆ	256
• ค่าเช่าสถานที่ของกิจการเปลี่ยนสถานภาพจากบุคคลธรรมดาไปสู่บริษัทจำกัด	258
• ภาษีซื้อของอาคารที่ให้เช่า	258
• ธุรกิจตลาดนัด เช่าที่ดินจากบริษัทในเครือมาทำตลาด	260

สารบัญ

• บริการเช่ารถและบริการรับขนส่งผู้โดยสาร	261
• ให้เช่าที่ดินว่างเปล่าทำการเกษตร	263
• คนจีนมีรายได้จากการให้เช่าอาคารชุด ไม่มีสิทธิขอคืนภาษีจริงหรือไม่	264
• การเช่าอาคารโรงงาน เป็นลักษณะเช่าช่วง	265
• ภาษีมูลค่าเพิ่มของสัญญาเช่าซื้อ ทางฝั่งผู้ให้เช่าซื้อ	266
• การให้เช่าที่ดินซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์รวม	267
• ธุรกิจเช่าสำนักงาน โดยทำสัญญาให้เช่าพื้นที่ในอาคารกำหนดระยะเวลา 50 ปี	268
• การเช่าและสร้างสำนักงานบนที่ดินกรรมกร	269
• เช่าอาคาร 3 ปี คิดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมอย่างไร	270
• บริษัทถูกผู้ให้เช่าซื้อยึดรถยนต์ไปขายเพราะผ่อนไม่ไหว จะบันทึกบัญชีอย่างไร	270
• รายได้ค่าหน้าดิน (จากการให้เช่าที่ดินเปล่า)	271
• ค่าเช่าเครื่องจักร หักภาษีอย่างไร	272
• บริษัทผู้ให้เช่าเป็นผู้ประกันมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ให้เช่า	273
• ทำสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ 10 ปี โดยจ่ายล่วงหน้าทุก 3 ปี ยื่น ภ.ง.ด.90 และ 93 อย่างไร	274
• ธุรกิจให้เช่าห้องพัก ออกใบกำกับภาษีอย่างไร	275
• ทำสัญญาให้เช่าที่ดินเป็นเวลา 15 ปี คำนวณภาษีอย่างไร	277
• รายได้จากการให้เช่าบ้าน ค่าบริการ และค่าเฟอร์นิเจอร์ เสียภาษีอย่างไร	278
• ทำสัญญาให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ โดยผ่อนเป็นงวด เป็นเวลา 20 ปี ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีธุรกิจเฉพาะอย่างไร	278

สารบัญ

• ผู้เช่าไม่ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้เช่าต้องทำอะไร	280
• ค่าสิทธิการเช่าที่ดิน ระยะเวลาการเช่า 30 ปี หักค่าใช้จ่ายอย่างไร	281
• เช่าซื้อรถบรรทุกเพื่อการลงทุน ลงรายจ่ายอย่างไร	282
• การโอนขายอาคารระหว่างการก่อสร้าง	283
• ค่าเช่าซื้อเครื่องถ่ายเอกสาร	284
• การส่งมอบอาคารสิ่งปลูกสร้างเมื่อสัญญาเช่าสิ้นสุดลงเนื่องจากการยกเลิกสัญญา	285
• ภาษีซื้อต่างงวดรถ ขนคั้นภาษีได้หรือไม่	287
• สหกรณ์ฯ เช่าที่ดินลี้ภัยแบบจึงขอคืนภาษีไม่ได้ ต้องดำเนินการอย่างไร	289
• ค่าประกันความเสียหายของกิจการให้เช่าห้องพัก คำนวณอย่างไร	290
• ค่าเช่า ค่าบริการ ค่าตอบแทนสิทธิ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (5) หรือไม่	291
• สวัสดิการค่าห้องพักของพนักงาน	291
• ส่วนลดค่าเช่าและค่าบริการพื้นที่ จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร	292
• ให้บริษัทในเครือใช้สถานประกอบการ เสียภาษีอย่างไร	293
• รับค่าเช่าที่ดินล่วงหน้า คำนวณรายได้และยื่นภาษีอย่างไร	295

ภาษีป้าย, ภาษีธุรกิจเฉพาะ, อื่น ๆ

• สติ๊กเกอร์มีโลโก้บริษัทฯ เสียภาษีป้ายหรือไม่	297
• ห้างหุ้นส่วนแปลงสภาพเป็นบริษัทจำกัด มีผลทางภาษีอย่างไร	297
• บริษัทฯ ให้กรรมการยืมเงิน บันทึกบัญชี และดอกเบี้ยอย่างไร	298

ประวัติผู้แต่ง

ชื่อ

นายสุเทพ พงษ์พิทักษ์

ตำแหน่ง

สรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

คุณวุฒิ

- » บริหารธุรกิจบัณฑิต (วิชาการบัญชี) 2518 มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- » ศีกษาศาสตรบัณฑิต (การสอนสังคมศึกษา) 2528
มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- » นิติศาสตรบัณฑิต 2530 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- » นิเทศศาสตรบัณฑิต (ประชาสัมพันธ์) 2533
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
- » รัฐศาสตรมหาบัณฑิต (บริหารรัฐกิจ) 2540 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- » ศิลปศาสตรบัณฑิต (ภาษาไทย) 2546 มหาวิทยาลัยรามคำแหง

คณะกรรมการ

- » กรรมการในคณะกรรมการเตรียมการใช้บังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม ระหว่างปี 2531 - 2535
- » คณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายภาษีอากรและแนวปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร (กพป.)
- » สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร ระหว่างปี 2540 - 2543
- » ประธานและคณะกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสรรพากร ระหว่างปี 2536 - ปัจจุบัน
- » คณะกรรมการตรวจสอบฯ (คตส.) ระหว่างปี 2549 - 2551

ประสบการณ์การทำงาน

- » 2518 - 2558 รับราชการในสังกัดกรมสรรพากร
- » 2532 ผู้อำนวยการพิเศษด้านการตรวจสอบภาษี กองตรวจภาษีอากร
- » 2537 หัวหน้าฝ่ายประชาสัมพันธ์ สำนักเลขานุการกรม กรมสรรพากร
- » 2539 รักษาการผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภาษี
สำนักมาตรฐานกรรมวิธีภาษี (สม.)
- » 2540 สรรพากรพื้นที่ 11 (สพท. 11)
- » 2541 สรรพากรพื้นที่ 8 (สพท. 8)
- » 2543 - 2545 สรรพากรพื้นที่ 4 (สพท. 4)
- » 2545 - 2547 สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 4 (สท. 4)
- » 2547 - 2550 สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3 (สท. 3)
- » 2550 - 2556 สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร (มบ.)
- » 2556 - 2557 สำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี (มก.)
- » 2557 - 2558 สำนักงานสรรพากรภาค 4 (สภ. 4)

ประสบการณ์พิเศษ

- » อาจารย์สอนพิเศษระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
หลักสูตร M.B.A., MINI M.B.A. วิชาการจัดการภาวะการ
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, มหาวิทยาลัยรามคำแหง,
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย,
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, มหาวิทยาลัยรังสิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- » วิทยากรพิเศษของกรมสรรพากร,
สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต,
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
และหน่วยงานของเอกชนและรัฐบาลหลายแห่ง
- » การศึกษาดูงานด้านภาษีต่าง ๆ ที่ประเทศ England, Netherlands,
Canada, U.S.A., Australia, New Zealand, Belgium, Austria, Japan,
South Korea, Vietnam, Indonesia, Malaysia และ Singapore



Q
ปัญหา

A
วิธีค้นหา

สารพันปัญหา

ภาษี

รวบรวมจากแฟนเพจ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

เล่ม 3

การจ่ายเงินได้พึงประเมิน
และการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ



Q

จ้างบริษัทฯ แห่งประเทศฮ่องกงลงโปรแกรมเกี่ยวกับการเขียนแบบที่บริษัทฯ ต้องใช้ หลังจากให้บริการแล้วจึงวางอินวอยซ์เรียกเก็บค่าบริการ บริษัทฯ (ไทย) ผู้ว่าจ้างต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ และหักอัตราเท่าใด

A

กรณีจ้างบริษัทฯ แห่งประเทศฮ่องกงเข้ามาลงโปรแกรมเกี่ยวกับการเขียนแบบที่บริษัทฯ ต้องใช้ หลังจากที่ได้รับจ้างเข้ามาให้บริการแล้วเสร็จ กิจวางอินวอยซ์มาเรียกเก็บค่าบริการ เช่นนี้ เมื่อบริษัทฯ จ่ายค่าบริการ บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 5% ของเงินได้ ตามข้อ 12 วรรคสอง (ก) แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย - ฮ่องกง พร้อมทั้งยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ด้วย ทั้งนี้ บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.พ.36 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้

Q

1. บริษัทฯ จ้างชาวต่างชาติซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาเข้ามาในประเทศไทย เพื่อออกแบบโกดังเก็บสินค้า ซึ่งบุคคลผู้นี้มีความชำนาญและมีประสบการณ์ ทางการออกแบบโกดังสินค้า Automatic Warehouse จะหัก ณ ที่จ่าย แบบใด เป็นค่าสิทธิทางประสบการณ์ หรือหักเป็นอัตราก้าวหน้า 40 (2)

2. บริษัทได้มีการจ่าย User รายปี ให้กับบริษัทในอเมริกา เป็นการเข้าใช้ข้อมูลเกี่ยวกับ Food Feed เช่น ข้อมูลข่าวสาร ราคาสินค้าปรับขึ้นลง สารปนเปื้อนในสินค้า และ Update ข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับการตลาด บริษัทอเมริกาเรียกเก็บค่า User รายปี ต้องหัก ณ ที่จ่าย ตาม อนุสัญญาภาษีซ้อนหรือไม่

A

1. กรณีบริษัทฯ จ้างชาวต่างชาติซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาเข้ามาในประเทศไทย เพื่อออกแบบโกดังเก็บสินค้า ซึ่งบุคคลผู้นี้มีความชำนาญและมีประสบการณ์ ทางการออกแบบโกดังสินค้า Automatic Warehouse นั้น

เมื่อบริษัทฯ จ่ายเงินค่าจ้างซึ่งเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กรณีบุคคลธรรมดาผู้รับจ้างมีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศที่มีได้อิมนสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 50 (3) ในอัตรา 15% ของเงินได้ และนำส่งพร้อมทั้งยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

(2) กรณีบุคคลธรรมดาผู้รับจ้างมีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย เช่น ประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นไปตามข้อ 15 ว่าด้วย “บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ” ให้จัดเก็บภาษีในประเทศไทยได้ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

“ข้อ 15 บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

(1) เงินได้ที่บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (สหรัฐอเมริกา) ได้รับในส่วนที่เกี่ยวกับบริการวิชาชีพ หรือกิจกรรมอื่นๆ ที่มีลักษณะเป็นอิสระ ให้เก็บภาษีได้เฉพาะในรัฐนั้น (สหรัฐอเมริกา) เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้ เงินได้เช่นนั้นอาจเก็บภาษีได้ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย)

(ก) ถ้าผู้นั้นมีฐานประกอบการประจำอยู่เป็นปกติวิสัยในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย) เพื่อความมุ่งประสงค์ในการประกอบกิจกรรมของผู้นั้น ในกรณีเช่นนั้นเงินได้เฉพาะที่พึงถือว่าเป็นของฐานประกอบการประจำนั้นอาจเก็บภาษีได้ในอีกรัฐหนึ่งนั้น (ไทย) หรือ

(ข) ถ้าผู้นั้นอยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย) สำหรับระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลารวมกันถึงหรือมากกว่า 90 วัน ภายในปีปฏิทินที่เกี่ยวข้อง กรณีเช่นนั้นเงินได้เฉพาะที่ผู้นั้นได้รับจากการประกอบกิจกรรมในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่งนั้น (ไทย) อาจเก็บภาษีได้ในอีกรัฐหนึ่งนั้น (ไทย) หรือ

(ค) ถ้าค่าตอบแทนที่ผู้นั้นได้รับจากการประกอบกิจกรรมในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย) จ่ายโดยผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย) หรือตกเป็นภาระแก่สถานประกอบการถาวรหรือฐานประกอบการประจำที่ตั้งอยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง (ไทย) และเกินกว่า 10,000 ดอลลาร์สหรัฐ หรือเป็นเงินไทยในจำนวนเทียบเท่ากันในปีปฏิทินนั้น โดยไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ชดเชยให้แก่บุคคลนั้นหรือค่าใช้จ่ายที่ตกเป็นภาระของบุคคลนั้น

(2) คำว่า “บริการวิชาชีพ” ใหรวมถึงโดยเฉพาะกิจกรรมอิสระด้านวิทยาศาสตร์ วรรณคดี ศิลปะ กิจกรรมการศึกษาหรือการสอน รวมทั้งกิจกรรมอิสระของแพทย์ ทนายความ วิศวกร สถาปนิก ทันตแพทย์ และนักบัญชี”

นอกจากนี้ บริษัทฯ มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้อีกด้วย

2. บริษัทได้มีการจ่าย User รายปี ให้กับบริษัทในสหรัฐอเมริกา เป็นการเข้าใช้ข้อมูลเกี่ยวกับ Food Feed ที่ทางบริษัทแห่งประเทศไทยเก็บรวบรวมไว้ เช่น ข้อมูลข่าวสารราคาสินค้าปรับขึ้นลง สารปนเปื้อนในสินค้า และ Update ข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับการตลาดนั้นเข้าลักษณะเป็นค่าสิทธิ (Royalty) ตามข้อ 2 (ค) และข้อ 3 (ค) แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย - สหรัฐอเมริกา เมื่อบริษัทฯ จ่ายค่า User รายปีดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ แห่งประเทศสหรัฐอเมริกา บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตรา 15% ของเงินได้นอกจากนี้ บริษัทฯ มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้อีกด้วยเช่นกัน



1. บริษัทฯ ได้ซื้อเครื่องจักรจากผู้ขายต่างประเทศ (เบลเยียม) ซึ่งต่อมาเครื่องจักรตัวนี้ต้องมีการ Upgrade โปรแกรมคอมพิวเตอร์ บริษัทฯ จึงว่าจ้างให้บริษัทผู้ขายเครื่องจักรเข้ามาทำการติดตั้งและ Upgrade โปรแกรมให้ใหม่ โดยบริษัทผู้ขายออกใบแจ้งหนี้มาเรียกเก็บ โดยระบุเป็นค่า Upgrade และค่าติดตั้งแยกแสดงคนละราคา สอบถามว่า บริษัทฯ เมื่อจ่ายชำระค่า Upgrade และค่าติดตั้ง ต้องหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่ เข้าข่ายถือเป็นรายได้ตามมาตรา 40 (3) ต้องหัก 5% ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย - เบลเยียม ข้อ 12 (ก) หรือไม่

2. การติดตั้งในราชอาณาจักรต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานในการคำนวณใช้อย่างไร



กรณีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้

1. กรณีบริษัทฯ ได้ซื้อเครื่องจักรจากผู้ขายต่างประเทศ (เบลเยียม) ซึ่งต่อมาเครื่องจักรตัวนี้ต้องมีการ Upgrade โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เครื่องจักรตัวนี้สามารถใช้งานได้ปกติ บริษัทฯ จึงว่าจ้างให้บริษัทผู้ขายเครื่องจักรเข้ามาทำการติดตั้งและ Upgrade โปรแกรมให้ใหม่ โดยบริษัทผู้ขายออกใบแจ้งหนี้มาเรียกเก็บโดยระบุเป็นค่า Upgrade และค่าติดตั้งแยกแสดงคนละราคานั้น เมื่อบริษัทฯ จ่ายชำระค่า Upgrade และค่าติดตั้ง

(1) บริษัทฯ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะในส่วนของค่าสิทธิ เนื่องจากการอัปเกรดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องคำนวณหักในอัตรา 5% ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-เบลเยียม ข้อ 12 (ก) ถูกต้องแล้ว เพราะถือว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็น “งานวรรณกรรม” (Literature Work)

(2) สำหรับค่าติดตั้ง เข้าลักษณะเป็นกำไรจากธุรกิจตามข้อ 7 แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-เบลเยียม บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากตามอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย - เบลเยียม กำหนดให้จัดเก็บภาษีเงินได้ในประเทศไทยสำหรับ “กำไรจากธุรกิจ” ได้ก็ต่อเมื่อมีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยเท่านั้น

2. เมื่อมีการเข้ามาติดตั้งในราชอาณาจักรต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยฐานในการคำนวณคือราคาค่า Upgrade รวมค่าติดตั้ง

ทางบริษัทฯ ได้ติดต่อกับกรมทรัพย์สินทางปัญญา โดยเป็นคนกลางในการประสานงานให้กับ WIPO (องค์การทรัพย์สินทางปัญญาแห่งโลก) เพื่อยื่นขอจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า ทั้งหมด 11 ประเทศ โดยถูกเรียกเก็บค่าธรรมเนียม และโอนไปยัง WIPO ในประเทศสวิตเซอร์แลนด์ จะต้องหัก ณ ที่จ่าย และยื่น ภ.พ.36 หรือไม่ ฐานในการคำนวณภาษี คิดอย่างไร

WIPO ย่อมาจาก World Intellectual Property Organization หมายถึง องค์การทรัพย์สินทางปัญญาแห่งโลก จัดตั้งขึ้นตามอนุสัญญาจัดตั้ง WIPO เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2513 เข้าเป็นทบวงการชำนานูพิเศษของสหประชาชาติ เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2517 สำนักงานใหญ่อยู่ ณ นครเจนีวา ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ ทำหน้าที่ส่งเสริมการคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญาทั่วโลก และเป็นศูนย์กลางในการประชุมและการบริหารงานตามอนุสัญญาระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินทางปัญญา

WIPO เน้นบริหารงานตามอนุสัญญาระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินทางปัญญาที่สำคัญ 2 ฉบับ คือ อนุสัญญากรุงปารีส (Paris Convention) ซึ่งเกี่ยวกับการให้ความคุ้มครองแก่ทรัพย์สินทางอุตสาหกรรม และอนุสัญญากรุงเบิร์น (Berne Convention) ซึ่งให้ความคุ้มครองแก่ทรัพย์สินด้านวรรณกรรมและศิลปกรรม ประเทศใดที่เห็นว่าการเข้าเป็นภาคีในอนุสัญญาดังกล่าวเป็นประโยชน์ก็สมัครเข้าเป็นภาคี ปัจจุบันอนุสัญญากรุงปารีสมีประเทศสมาชิกภาคี 169 ประเทศ อนุสัญญากรุงเบิร์นมีประเทศสมาชิกภาคี 160 ประเทศ ปัจจุบันประเทศไทยเป็นภาคีในอนุสัญญากรุงเบิร์นเท่านั้น ยังไม่ได้เป็นภาคีในอนุสัญญากรุงปารีส

ที่มา : กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์

กรณีบริษัทฯ ได้ติดต่อกับกรมทรัพย์สินทางปัญญา โดยเป็นคนกลางในการประสานงานให้กับ WIPO (องค์การทรัพย์สินทางปัญญาแห่งโลก) เพื่อยื่นขอจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าทั้งหมด 11 ประเทศ โดยถูกเรียกเก็บค่าธรรมเนียม และโอนไปยัง WIPO ในประเทศสวิตเซอร์แลนด์นั้น บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย เนื่องจาก WIPO เป็นทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 4 (1) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.พ.36 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากการให้บริการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าเป็นบริการที่ได้ให้ในต่างประเทศ และได้ให้บริการนั้นในประเทศไทย