

VAT กับ การให้บริการ

- S E L E C T E D A R T I C L E -

VAT
กับ
การให้บริการ

VAT กับ การให้บริการ

โดย	: ชุมพร เสนโสภา
พิมพ์ครั้งแรก	: พฤษภาคม 2568
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-491-6
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตน์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ปรัชญา กำลิ่งแพทย
พิสูจน์อักษร	: จันทรีจิรา ชื่อพร้อม
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: ศชาภา พูลสวัสดิ์
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ชุมพร เสนโสภา.

VAT กับการให้บริการ.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2568.

44 หน้า.

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม. I. ชื่อเรื่อง.

336.2714

ISBN (e-Book) : 978-616-302-491-6

จัดจำหน่ายโดย

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

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไปว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

มาตรา 77/1 แห่งประมวลรัษฎากรได้ให้ความหมายของคำว่า “บริการ” ไว้ว่า “การกระทำได้ ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใด ๆ ...” รวมถึงได้กำหนดให้กิจการที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT) ตามมาตรา 72/2 แห่งบทบัญญัติเดียวกัน ได้แก่ (1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ โดยที่การให้บริการในราชอาณาจักรนั้นไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศ หรือในราชอาณาจักร และการให้บริการที่ทำในต่างประเทศที่มีการใช้บริการในราชอาณาจักร ก็ให้ถือว่าเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร และ (2) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

ทั้งนี้ มีหลักการจัดเก็บจากผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี โดยคำนวณจากยอดรายรับที่ได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการตั้งแต่ในส่วนที่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ในอัตรา 7% เมื่อผู้ประกอบการนั้นได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วก็มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งก็คือการเรียกเก็บภาษีขาย เพื่อนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือนภาษีที่คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ

หนังสือเล่มนี้จะช่วยให้ผู้อ่านเข้าใจหน้าที่ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ ผ่านข้อกฎหมาย ตัวอย่างกรณีศึกษาที่น่าสนใจ ได้แก่ การบริการกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งกรณีการขายสินค้าและบริการ เหตุที่ทำให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทั้งกับผู้ประกอบการ นักกฎหมาย นักบัญชี และผู้ที่สนใจ

- สารบัญ -



6

การบริการ
กับภาษีมูลค่าเพิ่ม

9

ตัวอย่างกรณี
การขายสินค้า - บริการ

18

เหตุที่ทำให้
เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

31

จุดความรับผิดชอบ
ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบริการ กับภาษีมูลค่าเพิ่ม

“บริการ” เป็นกิจกรรมหนึ่งที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการ อาจจะไม่ใช่ผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจบริการ เช่น ประกอบกิจการผลิตสินค้าขาย แต่ได้มีการกระทำซึ่งเข้าลักษณะเป็น “บริการ” แล้ว ก็ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการด้วย แม้จะกระทำเพียงครั้งเดียว ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (10) ได้ให้นิยามคำว่า “บริการ” ไว้ว่า

“บริการ” หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใด ๆ แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึง

- (ก) การใช้บริการหรือการนำสินค้าไปใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- (ข) การนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์
- (ค) การกระทำตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติ

ดังนั้น ใจความหลัก ๆ ของความหมายของ “บริการ” ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายถึง การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งไม่ใช่การขายสินค้า ซึ่งถ้าพิจารณาเช่นนี้ก็มองในมุมกลับกันได้ว่าถ้าไม่ใช่การขายสินค้า การที่มีการกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าได้ก็เป็น “บริการ” แต่ถ้าการกระทำนั้นเป็นการขายสินค้าแล้วจะไม่ใช่การให้บริการ

ตัวอย่างเช่น บริษัท ก. จำกัด รับจ้างผลิตสินค้าตามที่ลูกค้าสั่ง ไม่ได้ผลิตรายเป็นปกติธุระ กรณีเช่นนี้ถือว่าบริษัท ก. จำกัด ได้ให้บริการแล้ว จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากเป็นการให้บริการ แต่ถ้าบริษัท ก. จำกัด ผลิตสินค้าขายเป็นปกติธุระอยู่แล้ว เช่น เป็นโรงงานผลิตเสื้อผ้า มีลูกค้าบางรายสั่งให้ผลิตเสื้อตามที่ลูกค้าต้องการ โดยบริษัท ก. จำกัด ยังคงใช้วัตถุดิบ เครื่องจักร พนักงานของตนเองผลิตตามที่ลูกค้าสั่งเหมือนผลิตรายตามปกติ กรณีเช่นนี้ก็ถือว่า บริษัท ก. จำกัด ขายสินค้าอยู่ และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้า ไม่ใช่การให้บริการ

ดังนั้น ผู้ประกอบการจึงต้องพิจารณาว่าการที่ตนเองได้มีการกระทำที่เป็นเหตุให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นการ “ขาย” สินค้า หรือเป็นการ “ให้บริการ” เพราะการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของการขายสินค้าและการให้บริการจะมีรายละเอียดเกี่ยวกับจุดที่จะต้องมีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งได้แก่ **จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต่างกัน**

โดยความหมายของคำว่า “ขาย” และคำว่า “สินค้า” ได้กำหนดคำนิยามอยู่ในมาตรา 77/1 (8) (9) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้กำหนดความหมายไว้ดังนี้

“มาตรา 77/1 ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

(8) “ขาย” หมายความว่า จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ และให้หมายความรวมถึง

(ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อแล้ว หรือสัญญาจะขายสินค้าที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติ

(ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย

(ค) ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

(ง) นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใด ๆ เว้นแต่การนำสินค้าไปใช้เพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุปฏิบัติตามมาตรา 87 (3) หรือมาตรา 87 จสรคลอง

(ฉ) มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ แต่ไม่รวมถึงสินค้าคงเหลือ และหรือทรัพย์สินดังกล่าวของผู้ประกอบการซึ่งได้ควบเข้ากันหรือได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ทั้งนี้ ผู้ประกอบการใหม่อันได้ควบเข้ากันหรือผู้รับโอนกิจการต้องอยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3

(ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

(9) “สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่รูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายความรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า แต่ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด”