



ภาคผนวก

สำนักหอสมุด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 1 โทร. 272-8287-8
ที่ กก 0811(กม.01)/156 วันที่ - 3 พ.ค. 2543
เรื่อง แจ้งผลการประชุมกรณีการขึ้นแบบตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เรียน ท่านอธิบดี

ด้วยศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (ศภญ.) ได้มีหนังสือแจ้งว่า Japan International Tax Association ได้หารือปัญหาภาษีอากร ดังนี้

1. ความที่กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายเวลาการขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2543 ขยายเวลาการขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีจำหน่ายกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่เกี่ยวจากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกจากประเทศไทยตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งถึงกำหนดต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีก่อนวันที่ที่ลงในประกาศนี้ ออกไป โดยให้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดระยะเวลา 60 วันนับแต่วันที่ที่ลงในประกาศฯ ดังกล่าว แต่เนื่องจากวันครบกำหนด 60 วันดังกล่าวตรงกับวันหยุดราชการ ดังนี้ ระยะเวลาดังกล่าวจะถือเอาวันเปิดทำการถัดไปหรือไม่

2. อัตราภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ คืออัตราใด

3. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จ่ายเงินออกไปต่างประเทศในขณะที่ยังไม่ทราบว่าผลกำไร ต่อมาเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีได้มีการคำนวณกำไรสุทธิและทราบว่าผลกำไร ดังนี้ จะถือว่าวันใดเป็นวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวจำหน่ายเงินกำไรออกไปตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

4. ในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถึงขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย จะมีสิทธิหักผลขาดทุนสุทธิจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนมาถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันได้หรือไม่

5. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทยตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินกำไรที่จำหน่ายเป็นรายรอบระยะเวลา...

/ เวลา...

-2-

เวลาบัญชี การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในกรณีดังกล่าวตามแบบ ภ.ง.ด.54 จะต้องเป็นแบบแสดงรายการเงินรายรอบระยะเวลาบัญชีด้วยหรือไม่

6. ในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการจำหน่ายกำไรหรือขาดทุนจากประเทศไทย ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร บุคคลใดจะเป็นผู้ลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.54

กระผมได้พิจารณาแล้วเห็นว่า

1. ในกรณีของการนับระยะเวลา ประมวลรัษฎากรไม่ได้มีกำหนดไว้ ดังนั้นจึงต้องนำบทบัญญัติในกฎหมายอื่นมาใช้บังคับ ซึ่งในกรณีนี้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 193/8 กำหนดให้นับวันเริ่มทำการใหม่ต่อจากวันที่หยุดทำการ เป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา ดังนั้น เมื่อวันสุดท้ายของประกาศกระทรวงการคลังว่า ที่กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตรงกับวันเสาร์ที่ 8 เมษายน 2543 ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ ดังนั้น จึงต้องถือเอาวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันเสาร์ที่ 8 เมษายน 2543 ซึ่งในกรณีนี้คือวันจันทร์ที่ 10 เมษายน 2543 เป็นวันสุดท้ายของระยะเวลาตามประกาศกระทรวงการคลังว่า ดังกล่าว

2. มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่เกินไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรหรือขาดทุนจากประเทศไทย เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10 ตาม (ง) ของ (2) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ในหมวด 3 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณจากจำนวนเงินที่จ่าย (หนังสือที่ กค0802 (ก)/3015 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2535)

3. มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำส่งภาษีที่ต้องเสียเนื่องจากการจำหน่ายกำไร พร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายใน เจ็ดวันนับแต่วันจำหน่าย และอธิบดีกรมสรรพากรได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 16) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2525 กำหนดให้ใช้แบบ ภ.ง.ด.54 ในการยื่นแบบแสดงรายการดังกล่าว ตามข้อ 2(5)(ข) แต่เนื่องจากกรณีดังกล่าวมีปัญหาข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น ปรากฏตามหนังสือที่ กค 0802/4997 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2536 กรมสรรพากรในประเทศไทยของบริษัทซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศทำสัญญาให้บริการแก่บริษัทในประเทศไทย (ลูกค้า) และในการชำระค่า

/ บริการ...

-3-

วิธีการตามสัญญาได้กำหนดให้ลูกค้าชำระค่าบริการไปบังสำนักงานใหญ่โดยตรง ในการ
ส่งค่าบริการไปบังต่างประเทศ ถือเป็นการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่ง
ประมวลรัษฎากร แต่เนื่องจากเป็นการจำหน่ายเงินกำไรออกไปในระหว่างรอบระยะ
เวลาบัญชี ซึ่งสาขาในประเทศไทยยังไม่ได้มีการคำนวณกำไรสุทธิ จึงยังไม่อาจทราบได้ว่า
สาขาในประเทศไทยมีกำไรในขณะที่มีการจ่ายเงิน กรมสรรพากรจึงกำหนดให้สาขาเสีย
ภาษีจากการจำหน่ายกำไรดังกล่าวภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

จากแนวคำวินิจฉัยดังกล่าว แม้จะกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสีย
ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายกำไรในกรณีที่มีการจ่ายเงินออกไประหว่างรอบระยะ
เวลาบัญชีต้องนำส่งภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะ เวลาบัญชีก็ตาม แต่ในทางปฏิบัติ
นั้นเมื่อสิ้นสุดรอบระยะ เวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อ
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้น
ส่วนนิติบุคคลยื่นรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีในรอบระยะ เวลาบัญชี พร้อม
ชำระภาษี โดยให้ดำเนินการภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะ เวลา
บัญชี ซึ่งกระผมเห็นว่า ตามแนวคำวินิจฉัยดังกล่าวที่กำหนดให้นำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก
การจำหน่ายกำไรภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นรอบระยะ เวลาบัญชีดังกล่าว ยังคงมีปัญหาใน
ทางปฏิบัติ เนื่องจากระยะเวลาดังกล่าวอาจจะสั้นเกินไปกว่าที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
จะทราบว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีกำไรสุทธิเท่าใด อันเป็นเหตุให้ไม่อาจ
ทราบว่าได้มีการจำหน่ายกำไรออกไปเท่าใด จึงไม่อาจเสียภาษีได้ถูกต้อง

เมื่อประมวลรัษฎากรมีบทบัญญัติมาตรา 68 กำหนดเวลาให้ยื่นรายการซึ่ง
จำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีในรอบระยะ เวลาบัญชีพร้อมชำระภาษีภายในหนึ่งร้อย
ห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะ เวลาบัญชีอยู่แล้ว จึงเห็นควรอนุโลมให้บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรออกไปในลักษณะของการจ่ายค่าสินค้าหรือบริการ
ออกไปในระหว่างรอบระยะ เวลาบัญชี ถือเอาวันที่ได้ยื่นรายการหรือวันสุดท้ายของกำหนด
ระยะ เวลาหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะ เวลาบัญชีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลต้องยื่นรายการที่ต้องใช้ในการคำนวณภาษี ตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน เป็นวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำหน่ายกำไรตามมาตรา
70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเริ่มนับระยะ เวลาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำ
ส่งภาษีจากการจำหน่ายกำไรนับแต่วันดังกล่าว โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว
ต้องนำส่งภาษีพร้อมกับการยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด. 54 ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

/ เกี่ยวกับ...

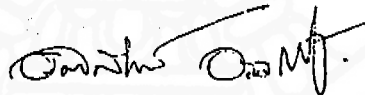
-4-

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 16) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2525 ข้อ 2(5)(ข)

4. ในการนำส่งภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.54 เนื่องจากการเสียภาษีตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นการเสียภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่าย ภาษีออกไปจากประเทศไทย หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีฐานะเป็นนิติบุคคล ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ การนำส่งภาษีอากรตามแบบ ภ.ง.ด.54 ถือเป็นหน้าที่ ตามกฎหมายประการหนึ่ง ซึ่งนิติบุคคลดังกล่าวต้องกระทำโดยบุคคลที่เป็นผู้แทนตามที่กำหนด ในกฎหมาย ข้อมึงคับ หรือตราสารจัดตั้งนิติบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ ตามมาตรา 70 แห่งประมวล กฎหมายแพ่งและพาณิชย์

5. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มี ลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนดังกล่าวต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใน ประเทศไทยจากกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น จึงมีสิทธินำผลขาดทุน จากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่ไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ตามมาตรา 65 ทวิ (12) แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย สก. จะได้แจ้ง สมช. ต่อไป



(นายอติลักษณ์ อรรถาพิช)

63-29456

๑๗/๑๒/๒๕๓๗

1/1/๒๕๓๘

๙๔

43aa30.aa1