

# นักบัญชีภาษีอากรกับภาษีประเภทต่าง ๆ

จากบทความก่อนหน้านี้ นักบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาษีอากรให้ถูกต้องด้านความต่างของบัญชีและภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ยังมีภาษีอื่นที่มีความสำคัญที่นักบัญชีภาษีอากรต้องเกี่ยวข้องอีก เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร ภาษีระหว่างประเทศ หากขาดความรู้แล้ว อาจสร้างผลกระทบต่อผู้มีเบียดเบียนเงินเพิ่มหรือสร้างภาพพจน์ที่ไม่ดีให้แก่องค์กรที่จะถูกมองว่าไม่ชำระภาษี จะยกตัวอย่างความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดจากการขาดความรู้ในแต่ละภาษี ดังนี้

## 01

### ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- + บริษัทประกอบธุรกิจขนส่งในประเทศ ได้ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการก่อสร้างอาคารมาเพื่อใช้ในกิจการขนส่งซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่ถูกต้อง ต้องคืนภาษีพร้อมเบียดเบียนเงินเพิ่ม กิจการขนส่งเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มมาตรา 81(1)(ณ) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- + บริษัทเรียกเก็บเงินค่าเสียหายตามสัญญาพร้อมกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และดำเนินการออกใบกำกับภาษี กรณีค่าเสียหายไม่ถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการจึงไม่มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ต้องออกใบกำกับภาษี หากดำเนินการออกใบกำกับภาษีถือว่าออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออกจะมีเบียดเบียนสองเท่าของเงินภาษีมาตรา 89(6) แห่งประมวลรัษฎากร นอกจากนั้นหากผู้รับใบกำกับภาษีนำไปใช้เป็นภาษีซื้อก็จะไม่สามารถใช้ได้ อาจเกิดเบียดเบียนเงินเพิ่มอีกทางหนึ่งด้วย



## 02

### ภาษีธุรกิจเฉพาะ

การให้บริษัทในเครือกู้ยืมเงินเข้าข่ายเป็นการประกอบธุรกิจเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3.3% อย่างไรก็ตามจะมีข้อยกเว้นให้หากเข้าเกณฑ์ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.26/2534 คือ

“กรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง ไม่ว่าจะนำเงินของตนหรือนำเงินที่กู้ยืมจากบุคคลอื่นมาให้กู้ยืมในระหว่างกันเอง และไม่ว่าจะคิดดอกเบี้ยในอัตราเท่าใดก็ตาม ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเงินในกรณีเช่นนี้ ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

คำว่า “บริษัทในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไป ซึ่งมีความสัมพันธ์กันโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกแห่งหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหกเดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม”



# 03

## ภาษีสรรพสามิต

จุดความรับผิดชอบในอันที่จะเสียภาษีสรรพสามิตตาม มาตรา 21(1)(ก) เกิดขึ้นในเวลาที่นำสินค้าออกจากโรงงาน อุตสาหกรรมซึ่งเป็นปกติที่ปฏิบัติ แต่มีอีกเหตุการณ์หนึ่งที่ระบุ ในมาตรานี้ซึ่งนักบัญชีภาษีอากร ควรคำนึงไม่ให้เกิดขึ้นผิดพลาด นั้นคือในกรณีที่มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนเกิดขึ้นก่อนนำสินค้าออกจากโรงงาน อุตสาหกรรมให้ถือว่าความรับผิดชอบในอันที่จะต้องเสียภาษี สรรพสามิตเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เกิดขึ้น



# 04

## ภาษีศุลกากร

ในยุคปัจจุบันนี้เกิดข้อตกลงระหว่างประเทศ ในด้านสิทธิประโยชน์ของการยกเว้นอากรและลดอัตราอากร ของเขตการค้าเสรี ธุรกิจจำเป็นต้องใช้สิทธิประโยชน์นี้ เพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันและนักบัญชีภาษีอากร ควรได้ศึกษาหาความรู้เงื่อนไขสิทธิประโยชน์และแบบฟอร์มต่าง ๆ ที่ต้องดำเนินการที่จะใช้สิทธิประโยชน์ได้อย่างถูกต้อง มีจุดใด ที่ควรระวังโดยเฉพาะเรื่องของกฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin) เพราะหากผิดพลาดไปนอกจากจะไม่ได้ สิทธิภาษีแล้วยังต้องจ่ายภาษีย้อนหลังพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม



# 05

## ภาษีตาม พระราชบัญญัติ ส่งเสริมการลงทุน

เป็นสิทธิประโยชน์ทางภาษีอีกกฎหมายหนึ่ง ที่มีเงื่อนไขในการได้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น ประเภทรายได้ที่ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนตามที่ระบุ ในบัตรส่งเสริมต้องถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด หากในบัตรส่งเสริม การลงทุนระบุให้สิทธิสำหรับกิจการผลิตสินค้า X ต้องเป็นรายได้ จากการผลิตสินค้า X จำหน่ายเท่านั้น กรณีมีการรับจ้าง ผลิตสินค้า X จะมีความเสี่ยงว่ารายได้จากการรับจ้างจะไม่ใช่ รายได้ที่ได้รับสิทธิตามบัตรส่งเสริมการลงทุน ต้องพิจารณาให้ดี



# 06

## ภาษีที่เกี่ยวข้อง กับธุรกรรม ระหว่างประเทศ

- + บริษัทรับเป็นนายหน้าตัวแทนในการขายสินค้าให้บริษัท ต่างประเทศเพียงเจ้าเดียวอาจถูกถือว่าเป็นตัวแทน ก่อให้เกิดเงินได้ในประเทศไทยต้องยื่นเสียภาษีแทนบริษัท ต่างประเทศตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร แต่อาจไม่เป็นหากเข้าข่ายตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการ วินิจฉัยภาษีอากรที่ 2/2526
- + บริษัทจ่ายค่าสิทธิให้แก่บริษัทในประเทศกัมพูชาที่มี อนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยและได้รับการลดอัตรา ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเหลือ 10% จากปกติต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร



ประเด็นดังกล่าวข้างต้นเป็นตัวอย่างเพื่อให้เห็นว่านักบัญชีภาษีอากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ ในด้านภาษีประเภทต่าง ๆ ทั้งในระดับปฏิบัติการและระดับเชี่ยวชาญให้สามารถนำความรู้ไปปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร ในอันจะเสียภาษีหรือใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนต่อไป



เรียบเรียงโดย..บาวชลลา พุฒิวนศิลป์  
ที่ปรึกษาคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร