

คำวินิจฉัย กฎหมายภาษีสรรพากร

รวบรวมโดย : สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

▶ 1. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/ก. 00331 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2546

กรณีข้าราชการของมหาวิทยาลัยของรัฐบาล ได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนประจำจากมหาวิทยาลัยอยู่แล้ว และได้รับค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยจากมหาวิทยาลัยอีกค่าตอบแทนทั้งหมดถือเป็นเงินได้อื่นเนื่องมาจากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่หากจ่ายเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยให้แก่บุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย ถือเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำงานให้ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

▶ 2. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/7056 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2546

ส่วนราชการ จ้างเหมาบุคคลธรรมดาคราวละ 6 เดือน เข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนราชการผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

▶ 3. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/พ./7338 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2546

ผู้จ่ายดอกเบี้ยตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ให้แก่ผู้ทรงซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 และหากผู้มีเงินได้นำดอกเบี้ยดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี ก็จะได้รับยกเว้นภาษีเท่ากับดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนตนเป็นผู้ทรง โดยมีสิทธินำภาษีที่ถูกหักไว้ไปเป็นเครดิตในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษี หากผู้มีเงินได้เลือกไม่นำไปรวม ผู้มีเงินได้จะได้รับยกเว้นเท่ากับดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนตนเป็นผู้ทรงโดยมีสิทธิขอคืนส่วนที่หักเกินไปได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

▶ 4. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/6174 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2546

รายจ่ายค่าที่ปรึกษาในการรวบรวมธุรกิจ เป็นรายจ่ายในการดำเนินงานหรือรายจ่ายเพื่อหาทำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ บริษัทมีสิทธินำไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ทั้งจำนวน

► 5. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/6389 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2546

บริษัทให้สิทธิพนักงานซื้อหุ้นโดยหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนดไว้ หากพนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้นและบริษัทต้องจ่ายเงินส่วนต่างระหว่างราคาที่พนักงานได้รับสิทธิในการซื้อหุ้นกับราคาที่พนักงานซื้อจริงโดยมิได้มีข้อกำหนดให้จ่ายจากผลของกำไรของบริษัทที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว บริษัทถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องห้ามแต่อย่างใด

ส่วนต่างที่บริษัทจ่ายให้ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินที่พนักงานที่ใช้สิทธิซื้อหุ้นต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา

► 6. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/ก. 00228 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2546

ธุรกิจสินเชื่อบุคคล สามารถรับรู้รายได้ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยสำหรับระยะเวลาหลังจากที่ได้ผิดนัดชำระติดต่อกันเป็นเวลาเกิน 6 เดือน โดยจะนำดอกเบี้ยส่วนนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระก็ได้

► 7. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/ก. 00329 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2546

ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ด้วยคุณภาพที่รับซื้อและรับโอนจากสถาบันการเงิน

► 8. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/ก. 00330 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2546

ภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีการยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

► 9. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/พ./6175 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2546

บริษัทได้รับเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศในลักษณะให้เปล่า เงินดังกล่าวมิใช่มูลค่าฐานภาษีจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่บริษัทต้องถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

10. หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0706/พ./6176 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2546

การขายกากถั่วเหลือง และถั่วเหลืองอบบดที่ได้จากกระบวนการสกัด หรือวิธีการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน ก่อนการนำเข้ากระบวนการกลั่นน้ำมันพืช เข้าลักษณะเป็นการขายพืชและวัตถุดิบพลอยได้จากพืชที่รักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีกหรือขายส่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ที่ กค 0706/ก. 00331

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

23 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินได้ค่าตอบแทนของข้าราชการและบุคคลภายนอก
เรียน

อ้างถึง

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า มหาวิทยาลัยของรัฐบาล ได้รับการสนับสนุนเงินทุนในการทำวิจัยต่างๆ จากแหล่งเงินภายนอกทั้งจากภาครัฐและภาคเอกชน โดยมีการจ่ายเงินสนับสนุนให้แก่มหาวิทยาลัยครั้งเดียว หรือหลายครั้งขึ้นอยู่กับโครงการวิจัยแต่ละโครงการ ซึ่งในการดำเนินการวิจัยจะมีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บุคคลภายนอกและบุคลากรของมหาวิทยาลัยที่ปฏิบัติงานในโครงการวิจัย มหาวิทยาลัยของรัฐบาล จึงขอทราบว่า การจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในโครงการวิจัยดังกล่าว ซึ่งอาจจ่ายครั้งเดียว หรือจ่ายเป็นงวดๆ ให้แก่ผู้รับที่เป็นข้าราชการของมหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก หรือมีวิชาชีพอิสระ เช่น วิศวกร สถาปนิก ถือว่าเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ถูกต้องหรือไม่ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีข้าราชการของมหาวิทยาลัยของรัฐบาล ได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนประจำจากมหาวิทยาลัยอยู่แล้ว และได้รับเงินค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยจากมหาวิทยาลัยอีก เงินค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้อันเนื่องมาจากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

2. กรณีมหาวิทยาลัยของรัฐบาล จ่ายเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยให้แก่บุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย เข้าลักษณะเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ ที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำงานให้ ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จีงรักเกียรติ

(นายวิชัย จีงรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/7056

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

24 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีจ้างบุคคลเพื่อปฏิบัติงานในส่วนราชการ

เรียน

อ้างถึง

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า กระทรวง ทบวง กรมฯ ในส่วนราชการได้จ้างบุคคลธรรมดา จำนวนประมาณ 300 ราย จากเงินงบประมาณในการดำเนินงานของส่วนราชการในหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพื่อทดแทนอัตราค่าจ้างราชการที่ได้มีการยุบเลิกตำแหน่งข้าราชการที่เกษียณอายุหรือไม่มีตำแหน่งข้าราชการหรือลูกจ้างของทางราชการไม่สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด เนื่องจากปริมาณงานมีมาก สำหรับวิธีการจ้างให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ โดยทำสัญญาจ้างเหมากำหนดคราวละ 6 เดือน ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในสัญญาและส่งมอบงานภายในสิ้นเดือนของทุกๆ เดือน และเมื่อผู้ว่าจ้างผ่านการตรวจรับงานจากคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเรียบร้อยแล้ว จะจ่ายค่าจ้างให้ซึ่งจะแบ่งจ่ายเป็น 6 งวดๆ ละเท่าๆ กัน จึงขอหารือดังต่อไปนี้

1. ค่าจ้างที่จ่ายให้กับผู้รับจ้างถือว่าเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 ประเภทใด และผู้รับจ้างจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ฯ ประจำปีแบบใด

2. ค่าจ้างแต่ละงวดจะต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

3. การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องออกเมื่อใด และแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีลักษณะหรือข้อความอย่างไร

4. ในตอนสิ้นปีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีตามมาตรา 52 แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่ อย่างไร

ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีกระทรวง ทบวง กรมต่างๆ ทำสัญญาจ้างเหมากำหนดคราวละ 6 เดือน โดยจ่ายค่าจ้างซึ่งแบ่งจ่ายเป็น 6 งวดๆ ละเท่าๆ กัน ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในสัญญา และส่งมอบงานภายในสิ้นเดือนของทุกๆ เดือน ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้มีหน้าที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตามแบบ ภ.ง.ด. 90 เพื่อเสียภาษีสิ้นปี และค่าจ้างแต่ละงวดที่จ่ายผู้จ่ายมีหน้าที่จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

2. การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี ตามมาตรา 50 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 62)ฯ ลงวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2539

3. ถ้ามีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร และกระทรวง ทบวง กรม มิได้มีการตั้งฎีกาเบิกเงิน ก็ต้องนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักไปนำส่งภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 52 และมาตรา 53 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายฯ ลงวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 และในต้นสิ้นปีจะต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 58 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นรายการภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ทั้งนี้ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการตามมาตรา 58 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2526

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จีงรักเกียรติ

(นายวิชัย จีงรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/พ./7338

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

30 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการขอคืนภาษี**เรียน****อ้างถึง**

ตามหนังสือที่อ้างถึงหรือว่า ตามกฎกระทรวง ออกตามความในประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 231 (พ.ศ. 2544) กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากตราสารหนี้ เฉพาะส่วนที่เกิดก่อนการเป็นผู้ทรงตราสารหนี้ ทั้งนี้ ต้องมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ยดังกล่าวทั้งจำนวนไว้แล้ว สำนักงานฯ มีความเห็นว่า ในทางปฏิบัติ อาจจะยังมีความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับสิทธิในการขอคืนภาษีตามกฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 231 (พ.ศ. 2544) สำหรับเงินได้ดอกเบี้ยส่วนที่ไม่ได้ถือครอง กับสิทธิตามมาตรา 48 (3) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้ผู้มีเงินได้มีสิทธิเลือกไม่นำเงินได้จากดอกเบี้ยดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ตอนปลายปีก็ได้ ซึ่งสิทธิดังกล่าวโดยนัยจะมีผลเท่ากับการให้สิทธิผู้มีเงินได้เสียภาษีดอกเบี้ยในอัตราสูงสุดเท่ากับร้อยละ 15 ของเงินได้ดอกเบี้ย ดังนั้น

1. ผู้มีเงินได้มีสิทธิในการนำรายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อขอคืนภาษีตามมาตรา 48 (3) แห่งประมวลรัษฎากร และในขณะเดียวกันก็ยังคงมีสิทธิได้รับคืนภาษีตามกฎหมายกระทรวงฯ ฉบับที่ 231 (พ.ศ. 2544) สำหรับรายได้ดอกเบี้ยส่วนที่ไม่ได้ถือครองด้วยใช่หรือไม่

2. หากผู้มีเงินได้มีสิทธิตามที่กล่าวมาในข้อ 1. สุานเงินได้ในการคำนวณภาษีเพื่อขอคืนภาษีตามมาตรา 48 (3) แห่งประมวลรัษฎากร ควรเป็นเงินได้ดอกเบี้ยเฉพาะที่เกิดจากส่วนที่ถือครอง มิใช่เงินได้ดอกเบี้ยทั้งจำนวนที่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ใช่หรือไม่

3. ในกรณีที่ผู้มีเงินได้จะขอคืนภาษีสำหรับรายได้ดอกเบี้ยส่วนที่ไม่ได้ถือครองตามกฎหมายกระทรวงฯ ฉบับที่ 231 (พ.ศ. 2544) โดยเลือกไม่นำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณภาษี ยังคงสามารถทำได้ใช่หรือไม่

4. ในทางปฏิบัติผู้มีเงินได้ที่มีสิทธิขอคืนภาษีตามที่กล่าวมาข้างต้น จะมีขั้นตอนและวิธีการอย่างไรในการขอคืนภาษีดังกล่าว
ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีผู้จ่ายดอกเบี้ยตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ให้แก่ผู้ทรงซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้จ่ายดังกล่าวมีหน้าที่ต้องหักภาษีในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ตามมาตรา 50 (2) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร
2. กรณีผู้มีเงินได้นำเงินได้ดอกเบี้ยตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนเท่ากับดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนตนเป็นผู้ทรง ตามข้อ 2 (30) (ค) ของกฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) และมีสิทธินำภาษีที่ถูกหักไว้ไปเป็นเครดิตในการชำระภาษีในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด. 90)
3. กรณีผู้มีเงินได้ใช้สิทธิเลือกไม่นำเงินได้ดอกเบี้ยตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48 (3) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนเท่ากับดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนตนเป็นผู้ทรง ตามข้อ 2 (30) (ค) ของกฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) และมีสิทธิขอคืนภาษีในส่วนที่ถูกหักเกินไปโดยใช้แบบคำร้องขอคืนภาษี (ค. 10)

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จิ๊งรักเกียรติ

(นายวิชัย จิ๊งรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/6174

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

2 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีรายจ่ายค่าที่ปรึกษา**เรียน****อ้างถึง**

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท ก. จำกัด แจ้งว่า ในการรวบรวมธุรกิจเข้าด้วยกันของผู้ผลิตเหล็กเส้นรายใหญ่ของประเทศจำนวน 3 ราย ได้แก่ บริษัท ข. จำกัด บริษัท ค. จำกัด และบริษัท ง. จำกัด บริษัทฯ ได้จ้างบริษัท A แห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นที่ปรึกษาในการหาวิธีที่ดีที่สุดที่จะรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นโดยทำสัญญาจ้างกำหนดเงื่อนไขว่า บริษัทฯ ในฐานะผู้ว่าจ้างจะจ่ายค่าจ้างให้ A ต่อเมื่อมีการนำวิธีการที่ A เสนอไปใช้จนสามารถรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นได้สำเร็จเท่านั้น แต่ถ้าวิธีการที่ A เสนอไม่สามารถทำให้เกิดการรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นได้สำเร็จ บริษัทฯ จะไม่จ่ายค่าจ้างใดๆ ให้ A เลย ซึ่งการดำเนินงานในฐานะที่ปรึกษาดังกล่าว A ได้ส่งเจ้าหน้าที่เข้ามาทำงานในประเทศไทยตั้งแต่ปี 2543 เพื่อศึกษาสภาพธุรกิจและปัญหาของบริษัทที่จะเข้ารวบรวมธุรกิจ วิธีการและความเป็นไปได้ในการรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้น เพื่อเสนอวิธีที่ดีที่สุดที่จะรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นให้แก่บริษัทฯ จนกระทั่งปี 2545 บริษัทฯ จึงได้นำวิธีที่ A แนะนำไปใช้และสามารถรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นสำเร็จสมบูรณ์ในปลายปี 2545 บริษัทฯ จึงจ่ายค่าที่ปรึกษาให้ A ประมาณ 500 ล้านบาท บริษัทฯ เข้าใจว่าการที่บริษัทฯ จ่ายค่าที่ปรึกษาให้ A สำหรับคำแนะนำเกี่ยวกับวิธีรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นซึ่งเป็นความรู้ที่ทำให้บริษัทฯ สามารถประกอบกิจการต่อไปได้นานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี รายจ่ายค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน จึงต้องห้ามหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทฯ จ่ายถูกต้องหรือไม่ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า รายจ่ายค่าที่ปรึกษาในการรวบรวมธุรกิจเหล็กเส้นตามข้อเท็จจริงข้างต้น มิใช่รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ตอบแทนแก่กิจการเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน แต่รายจ่ายค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน หรือรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ บริษัทฯ

มีสิทธินำไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ทั้งจำนวน ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตี (13) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จีงรักเกียรติ

(นายวิชัย จีงรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/6389

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

9 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการให้สิทธิพนักงานในการซื้อหุ้น**เรียน****อ้างถึง**

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ก. จำกัด หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการให้สิทธิพนักงานในการซื้อหุ้น โดยมีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

1. บริษัทฯ เป็นบริษัทในเครือของบริษัท A ประเทศสหรัฐอเมริกา (บริษัทแม่) จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2540 และได้ทำการโอนกิจการทั้งหมดไปยังบริษัทอื่นเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2544 โดยจดทะเบียนเลิกกิจการเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2544

2. บริษัทแม่มีนโยบายเพิ่มแรงจูงใจให้พนักงานของบริษัทในเครือทั่วโลกเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน จึงมีโครงการ 1995 stock option and performance award plan โดยกำหนดคุณสมบัติของพนักงานที่จะต้องเป็นพนักงานของบริษัทในเครือที่ได้รับการว่าจ้างให้ทำงานไม่น้อยกว่า 20 ชั่วโมงต่อสัปดาห์ มีอายุการทำงานนานกว่า 5 เดือนขึ้นไป มีผลการทำงานดีและมีประสิทธิภาพ โดยในแต่ละปีจะพิจารณาให้ผลตอบแทนเป็นจำนวนหุ้นที่พนักงานมีสิทธิซื้อได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับผลงานของพนักงาน ปีที่พนักงานได้รับสิทธิเรียกว่า Grant period มีระยะเวลา 1 ปี แต่พนักงานจะมีสิทธิซื้อหุ้น (exercise) ได้เมื่อพ้น Grant period แล้ว โดยจะเลือกใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) ในปีใดก็ได้ ภายใน 10 ปีนับแต่วันที่ได้รับสิทธิให้ซื้อหุ้น เมื่อพนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) แล้ว พนักงานนั้นจะต้องชำระค่าหุ้นตามราคาที่ได้รับสิทธิ ส่วนผลต่างระหว่างสิทธิที่พนักงานได้รับในการซื้อหุ้นกับราคาหุ้นที่ขายได้จริงในวันที่พนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) บริษัทฯ จะชดเชยแทนพนักงานตามที่บริษัทแม่เรียกเก็บค่าซื้อหุ้นดังกล่าว และเนื่องจากบริษัทฯ เป็นบริษัทในเครือที่มีขนาดเล็ก จึงมีพนักงานที่ผ่านการคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการเพียงคนเดียว ซึ่งมีตำแหน่งเป็นผู้จัดการทั่วไปและเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทฯ

3. ในทางปฏิบัติเมื่อพนักงานได้รับสิทธิให้ซื้อหุ้น บริษัทฯ จะบันทึกสิทธิที่พนักงานได้รับโดยการตั้งเป็นรายการเงินสำรอง โดยคำนวณค่าของสิทธิดังกล่าวตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป (คำนวณมูลค่าหุ้นตามราคาตลาดหุ้นนิวยอร์ก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี) และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีอากรในปีที่พนักงานได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) แล้ว

4. ในวันที่บริษัทฯ จัดทะเบียนเลิกกิจการ ปรากฏว่ามีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับสิทธิที่พนักงานได้รับและยังไม่ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) เป็นจำนวนทั้งสิ้น 3,321,035 บาท ที่บริษัทฯ ได้ตั้งเป็นรายการเงินสำรองไว้ ซึ่งตามสัญญาโอนกิจการได้ตกลงโอนทั้งทรัพย์สินและหนี้สิน รวมถึงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับสิทธิที่ยังไม่ได้ซื้อหุ้น (exercise) ไปยังบริษัทผู้รับโอนด้วย บริษัทฯ จึงหารือว่าความเห็นดังต่อไปนี้ถูกต้องหรือไม่

1. บริษัทฯ ตั้งเงินสำรองค้างจ่ายในปีที่พนักงานได้รับสิทธิซื้อหุ้น แต่เนื่องจากเป็นรายการที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง และบริษัทฯ ยังไม่มีหน้าที่ต้องชำระ เงินสำรองดังกล่าวจึงไม่สามารถถือเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีอากรได้จนกว่าพนักงานจะได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) แล้ว

2. ในปีที่พนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) บริษัทฯ สามารถรับรู้รายการในทางภาษีอากรได้ตามจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทั้งจำนวน

3. ในปีที่เกิดเลิกกิจการ บริษัทฯ ได้โอนเงินสำรองตามโครงการไปยังบริษัทผู้รับโอนด้วย ดังนั้น แม้ว่าพนักงานยังไม่ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเลิกกิจการย่อมถือได้ว่า บริษัทฯ ได้ชำระเงินสำรองตามโครงการที่มีอยู่ให้แก่บริษัทผู้รับโอนแล้ว รายการเงินสำรองที่บริษัทฯ ได้ชำระไปย่อมรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีอากรได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนกิจการ

4. บริษัทฯ เป็นองค์กรขนาดเล็ก จึงมีพนักงานระดับผู้บริหารเพียงคนเดียวที่ได้รับเลือกให้เข้าร่วมโครงการ เนื่องจากมีผลการทำงานดีเข้าหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจำนวนสิทธิที่พนักงานได้รับก็เป็นไปตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนด รายการที่เกิดขึ้นเมื่อพนักงานได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) จึงเป็นเหตุการณ์ปกติสำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ย่อมถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการได้ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีบริษัทฯ ให้สิทธิแก่พนักงานในการซื้อหุ้นของบริษัทแม่ในต่างประเทศ เพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงานที่มีผลการทำงานดี โดยกำหนดคุณสมบัติเป็นการทั่วไปว่าหากพนักงานคนใดมีผลการทำงานเข้าหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้วก็จะได้รับการคัดเลือกให้เป็นผู้มีสิทธิซื้อหุ้น การให้สิทธิซื้อหุ้นดังกล่าวจึงเป็นการให้สวัสดิการแก่พนักงานอันเป็นปกติของการประกอบกิจการโดยทั่วไป ดังนั้น หากพนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) แล้ว และบริษัทฯ ต้องจ่ายเงินส่วนต่างระหว่างราคาที่พนักงานได้รับสิทธิในการซื้อหุ้นกับราคาที่พนักงานซื้อจริง โดยมีได้มีข้อกำหนดให้จ่ายจากผลกำไรของบริษัทฯ ที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว บริษัทฯ ย่อมถือเป็นรายการในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (3) (13) และ (19) แห่งประมวล

รัฐากร และส่วนต่างที่บริษัทฯ จ่ายให้ดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) หรือ (2) แห่งประมวลรัษฎากร พนักงานที่ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) จะต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วย

2. ในปีที่พนักงานได้รับสิทธิซื้อหุ้นของบริษัทแม่แล้วแต่ยังไม่ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) และบริษัทฯ ได้ตั้งเป็นเงินสำรองค้างจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เงินสำรองดังกล่าวมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

3. กรณีที่บริษัทฯ โอนกิจการให้บริษัทผู้รับโอน โดยบริษัทฯ ได้โอนทรัพย์สินรวมทั้งเงินสำรองที่ได้ตั้งไว้สำหรับส่วนต่างระหว่างราคาที่พนักงานได้รับสิทธิในการซื้อหุ้นกับราคาที่พนักงานซื้อจริงให้แก่บริษัทผู้รับโอนเพื่อนำไปตั้งค้างจ่ายไว้ในบัญชีรอจ่ายหากพนักงานใช้สิทธิซื้อหุ้น (exercise) การโอนทรัพย์สินดังกล่าวให้ตีราคาตามราคาตลาดในวันที่จดทะเบียนเลิก และไม่ให้อัตราดังกล่าวเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ทั้งนี้ ตามมาตรา 74 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จิ๊งรักเกียรติ

(นายวิชัย จิ๊งรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/ก. 00228

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

18 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการบันทึกบัญชีรับรู้ดอกเบียค์รับเป็นรายได้ของ
สินเชื่อบุคคล

เรียน**อ้างถึง**

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ก. จำกัด ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้สินเชื่อบัตรเครดิต และสินเชื่ออื่นๆ โดยในอนาคตอันใกล้บริษัทฯ จะประกอบธุรกิจสินเชื่อส่วนบุคคล (Personal Loan) ซึ่งเป็นการให้สินเชื่อในรูปแบบหนึ่งที่ทำเป็นสัญญาแยกต่างหากจากการให้สินเชื่อบัตรเครดิตและสินเชื่ออื่นๆ ในการประกอบธุรกิจสินเชื่อส่วนบุคคล บริษัทฯ จะมีรายได้ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยและรายได้ค่าธรรมเนียมการใช้จ่ายเงินซึ่งมีวิธีคำนวณเช่นเดียวกับดอกเบี้ยบริษัทฯ จึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติให้การบันทึกบัญชีรับรู้ดอกเบี้ยค้ำรับเป็นรายได้ของธุรกิจสินเชื่อส่วนบุคคลสามารถหยุ่รับรู้รายได้ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่มีลักษณะเช่นเดียวกับดอกเบี้ยสำหรับระยะเวลาหลังจากที่ลูกหนี้ได้ผิ่ผิ่หนี้ชำระหนี้ติดต่อกันเป็นเวลาเกินหกเดือนได้ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การประกอบธุรกิจสินเชื่อส่วนบุคคลตามข้อเท็จจริงข้างต้นเป็นกิจการอื่นทำนองเดียวกันกับกิจการธุรกิจบัตรเครดิต ดังนั้น ในการประกอบธุรกิจสินเชื่อส่วนบุคคล บริษัทฯ สามารถคำนวณรายได้ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยสำหรับระยะเวลาหลังจากที่ได้ผิ่ผิ่หนี้ชำระหนี้ติดต่อกันเป็นเวลาเกินหกเดือน โดยจะนำดอกเบี้ยส่วนนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระก็ได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ในข้อ 4.1 วรรคสอง ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 1/2528 เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 108/2545 เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 26 มิถุนายน พ.ศ. 2545

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จิรรักเกียรติ

(นายวิชัย จิรรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/ก. 00329

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

23 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ด้วยคุณภาพที่รับซื้อหรือรับโอนจากสถาบันการเงิน

เรียน

อ้างถึง

ด้วยบริษัท ก. จำกัด แจ้งว่า บริษัทจดทะเบียนไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจเป็นบริษัทบริหารสินทรัพย์ ตามพระราชกำหนดบริษัทบริหารสินทรัพย์ พ.ศ. 2541 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2542 บริษัทฯ รับโอนสินทรัพย์ด้วยคุณภาพจากบริษัท ข. จำกัด ซึ่งเป็นสถาบันการเงิน โดยบริษัทฯ มีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท ข. จำกัด จำนวน 1,133,391,418 หุ้น ในจำนวน 1,177,727,886 หุ้น ซึ่งถือเป็นร้อยละ 96.24 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง และบริษัท ข. จำกัด ถือหุ้นในบริษัทฯ จำนวน 546,999,993 หุ้น ในจำนวน 547,000,000 หุ้น ซึ่งถือเป็นร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง จึงหารือว่า

1. บริษัทฯ จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ด้วยคุณภาพที่รับซื้อหรือรับโอนจากสถาบันการเงินหรือไม่

2. หากกรณีตาม 1. บริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ด้วยคุณภาพ ซึ่งจ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียนหรือไม่

3. กรณีบริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตาม 1. แต่ได้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมไปแล้ว บริษัทฯ มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งนำส่งเจ้าพนักงานที่ดินผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมไปแล้วหรือไม่ ภายในกำหนดเวลาใด

ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีบริษัทฯ มีกำไรสุทธิที่ได้จากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่รับซื้อหรือรับโอนจากบริษัท ข. โดยมีกองทุนฯ เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท ข. และบริษัท ข. นั้นถือหุ้นในบริษัทฯ ซึ่ง

เข้าลักษณะเป็นการที่บริษัทฯ นั้นมีกองทุนฯ เป็นผู้ถือหุ้นโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง บริษัทฯ จึงได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่รับซื้อ หรือรับโอนจากสถาบันการเงินตามมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 362) พ.ศ. 2542 และข้อ 1 (1) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 77)ฯ ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2543 ซึ่งใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป ดังนั้น ผู้ซื้อหรือผู้จ่ายเงินได้กรณีนี้ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 แล้วนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียนตามมาตรา 69 ทรี แห่งประมวลรัษฎากรแต่อย่างใด

2. บริษัท มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนดตามมาตรา 27 ทรี แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จีรังเกียรติ

(นายวิชัย จีรังเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ กค 0706/ก. 00330

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

23 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

เรียน

อ้างถึง

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท ก. แจ้งว่า บริษัทในเครือซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ได้จดทะเบียนขอยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 บริษัทฯ ขอทราบว่

1. กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศซึ่งได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 และถือหุ้นในบริษัทในเครือด้วย ส่วนบริษัทในเครือจะประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศซึ่งได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 ไม่ได้ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่ง ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 หรือไม่

2. กรณีบริษัทฯ ต้องขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่ง จะต้องขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเลขประจำตัวใหม่หรือไม่

3. การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตั้งแต่เมื่อใด

ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศซึ่งได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 และถือหุ้นในบริษัทในเครือ

ซึ่งประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 ด้วยเช่นกัน บริษัทฯ ไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่งตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 แต่หากบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 ด้วย จะต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่งตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 ด้วย ส่วนกรณีบริษัทในเครือซึ่งประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศเพียงอย่างเดียว อันเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 ไม่ได้ประกอบกิจการอื่นอีก จึงไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่ง ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 แต่ประการใด

2. ในการประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล เมื่อบริษัทฯ ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว หากต่อมาได้ขอมีเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่งเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 บริษัทฯ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเลขประจำตัวอีกหมายเลขหนึ่งแต่อย่างใด

3. การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 314) พ.ศ. 2540 นั้น บริษัทฯ ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนต่อเจ้าพนักงานประเมินตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามข้อ 8 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 72)ฯ ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2541 เมื่อบริษัทฯ ได้ยื่นคำขอจดทะเบียนแล้ว บริษัทฯ มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเรือที่บริษัทฯ ได้แจ้งรายละเอียดไว้ในแบบคำขอจดทะเบียน โดยจะได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตั้งแต่วันที่ได้ยื่นคำขอจดทะเบียน

ขอแสดงความนับถือ

วิชัย จิรรักเกียรติ

(นายวิชัย จิรรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ส่วนราชการกรมสรรพากร สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 8 โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0706/พ./6175

วันที่ 2 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเงินช่วยเหลือที่ได้รับจากต่างประเทศ

เรียน

ตามที่สำนักงานสรรพากรภาค ได้มีหนังสือที่ ลงวันที่ ทาหรือกรมสรรพากร กรณีเงินช่วยเหลือที่ได้รับจากต่างประเทศ รายบริษัท ก. จำกัด โดยมีข้อเท็จจริงว่า บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภทนั้น หากไม่อาจแยกได้อย่างชัดเจนว่าภาษีซื้อจากการขายสินค้าหรือบริการเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด ให้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)ฯ ลงวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2535 บริษัทฯ จึงเข้าใจว่าไม่ควรนำเงินจำนวน 460,000 ดอยซ์มาร์ค ที่ได้รับจาก บริษัท ก. จำกัด เพื่อช่วยเหลือบริษัทฯ กรณีได้ประสบปัญหาขาดทุนจากการประกอบกิจการ โดยบริษัทฯ ไม่มีภาระหน้าที่ในการให้บริการหรือกระทำการใดๆ ตอบแทนมารวมเป็นรายได้ของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อใช้เป็นฐานในการเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการ บริษัทฯ จึงหาหรือว่าความเห็นดังกล่าวถูกต้องหรือไม่

สำนักงานสรรพากรภาค มีความเห็นว่า กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้รับเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศที่มีลักษณะเป็นการให้เปล่าไม่มีข้อผูกมัดที่จะต้องตอบแทนหรือให้บริการคืนหรือต้องกระทำการใดๆ ตอบแทนสำหรับเงินที่ได้รับแต่อย่างใด เงินช่วยเหลือดังกล่าวจึงมิใช่มูลค่าของฐานภาษี สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากมิได้เกิดขึ้นจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ดังนั้น จึงไม่ถือเป็นรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่จะต้องนำมาเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการ ตามข้อ 2 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)ฯ ลงวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2535 แต่บริษัทฯ ต้องนำเงินช่วยเหลือ นั้น ไปถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีบริษัทฯ ได้รับเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศที่มีลักษณะเป็นการให้เปล่าไม่มีข้อผูกมัดที่จะต้องตอบแทนหรือให้บริการคืนหรือต้องกระทำการใดๆ ตอบแทน

สำหรับเงินที่ได้รับนั้น เงินช่วยเหลือดังกล่าวจึงมิใช่มูลค่าของฐานภาษีที่ผู้ประกอบการได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทฯ จึงไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือไปรวมเป็นรายได้ในการเฉลี่ยภาษีซื้อตามข้อ 2 และข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)ฯ ลงวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2535 แต่บริษัทฯ จะต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวไปถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

วิชัย จีงรักเกียรติ

(นายวิชัย จีงรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 6 โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0706/พ./6176

วันที่ 2 กรกฎาคม 2546

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายกากถั่วเหลือง ถั่วเหลืองอบบด

เรียน

ตามที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ได้มีหนังสือลงวันที่ ทหาหรือปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายกากถั่วเหลือง ถั่วเหลืองอบบด ของผู้ประกอบการในท้องที่ซึ่งพบว่ามีโรงงานผลิตน้ำมันพืชขาย และขายกากถั่วเหลือง ถั่วเหลืองอบบด โดยผลิตภัณฑ์ดังกล่าวมีลักษณะและกระบวนการผลิตดังนี้

1. กากถั่วเหลือง นำกากถั่วเหลืองที่ได้จากกระบวนการสกัดน้ำมันดิบซึ่งมีสารละลาย Hexane ปนอยู่ไปดำเนินการไล่สาร Hexane ออกโดยนำไปนึ่งให้สุกภายใต้อุณหภูมิและเวลาที่เหมาะสม จากนั้นมีการไล่ความชื้นออกด้วยการนำไปอบแห้ง ทำให้เย็นลง และนำมาตีป่น เพื่อให้กากถั่วเหลืองอยู่ในสภาพพร้อมจำหน่ายในรูปของแท่งค์ (Bulk) หรือบรรจุเป็นกระสอบขนาดต่างๆ โดยจำหน่ายเพื่อนำไปใช้เป็นส่วนประกอบอาหารสัตว์

2. ถั่วเหลืองอบบด นำเมล็ดถั่วเหลืองมาล้างทำความสะอาดแล้วนำเข้าเครื่องบดเพื่อให้แตก หลังจากนั้นจึงนำเมล็ดถั่วเหลืองที่แตกมาเข้าเครื่องทำให้สุกภายใต้อุณหภูมิที่เหมาะสม แล้วจึงนำเข้าเครื่องรีดให้เนื้อถั่วเหลืองเป็นแผ่นก่อนจะนำเข้าเครื่องทำให้เนื้อถั่วเหลืองเป็นรูปพูน จากนั้นนำไปเข้าเครื่องอบแห้งเพื่อไล่ความชื้น และทำให้เย็นลง จึงนำมาเข้าเครื่องตีป่นอยู่ในสภาพพร้อมจำหน่ายในรูปของแท่งค์ (Bulk) หรือบรรจุเป็นกระสอบขนาดต่างๆ โดยจำหน่ายเพื่อนำไปใช้เป็นส่วนประกอบอาหารสัตว์

สท. มีความเห็นว่า สินค้าทั้ง 2 ประเภท ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายพืชผลทางการเกษตรที่รักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเป็นการชั่วคราวในระหว่างขนส่ง หรือเพื่อการขายปลีกหรือขายส่ง แต่ต้องผ่านกระบวนการผลิตหลายขั้นตอน มีวัตถุดิบ คือ เมล็ดถั่วเหลืองหรือกากถั่วเหลืองได้มีการแปรรูปและแปรสภาพไปโดยสิ้นเชิง อีกทั้งการจำหน่ายให้แก่อุตสาหกรรมอาหารสัตว์เพื่อนำไปใช้ผลิตอาหารสัตว์ ก็ไม่เข้าลักษณะเป็นอาหารสัตว์ตามมาตรา 81 (1) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เป็นวัตถุดิบที่ต้องนำไปผสมเป็นอาหารสัตว์ จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีการขายกากถั่วเหลืองและถั่วเหลืองอบบดที่ได้จากกระบวนการสกัดหรือกระทำด้วยวิธีการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันก่อนนำเข้ากระบวนการกลั่นน้ำมันพืช เข้าลักษณะเป็นการขายพืชและวัตถุดิบได้จากพืชที่รักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีกหรือขายส่ง ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (1) (ก) แห่ง

ประมวลรับฎีกาประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 23/2536 เรื่อง
ภาษีมูลค่าเพิ่มการขายน้ำมันดิบของพืช ลงวันที่ 11 มิถุนายน พ.ศ. 2536

วิชัย จีงรักเกียรติ

(นายวิชัย จีงรักเกียรติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

การแจ้งข่าวคดี

6 เพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่และผู้มีอรรถคดีทั่วไป สำนักงานได้จัดทำข่าวคดี เพื่อแจ้งแก่สมาชิกทราบรวม 3 ประเภท คือ

1. ข่าวเกี่ยวกับกฎหมาย ประกาศ คำสั่ง ของทางราชการ เป็นการแจ้งข่าวเกี่ยวกับกฎหมาย ประกาศ คำสั่ง ของทางราชการ ที่น่าสนใจ และแนวคำพิพากษาของศาลฎีกา บางเรื่องโดยรวบรวมเป็นหมวดหมู่เพื่อสะดวกในการพิจารณาประกอบการดำเนินกระบวนการพิจารณาในศาล

2. ข่าวเกี่ยวกับคดีล้มละลายทั่วราชอาณาจักร เป็นการแจ้งข่าวเพื่อประโยชน์ใช้เป็นข้อมูลในการให้สินเชื่อ และใช้เป็นข้อมูลในการยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีล้มละลาย

3. ข่าวเกี่ยวกับการขายทอดตลาดของกรมบังคับคดี เป็นการแจ้งข่าวเกี่ยวกับการขายทอดตลาดของศาลในกรุงเทพมหานคร ศาลจังหวัดสมุทรปราการ และศาลจังหวัดนนทบุรี เพื่อประโยชน์ใช้เป็นข้อมูลในการยื่นคำร้องขอเฉลี่ยหนี้ในคดีแพ่ง

โดยแจ้งให้สมาชิกทราบทุก 10 วัน ข่าวคดีนี้มี 3 ชนิด คือชนิดเป็นเอกสาร เป็นแผ่นดิสก์และเป็นแผ่นซีดี-รอม

ผู้ใดสนใจโปรดติดต่อขอรับเป็นสมาชิกได้ที่

สำนักงาน เกตุ แรงเพ็ชร ทนายความ



เลขที่ 223, 225 ถนนพรานนก แขวงบ้านช่างหล่อ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร 10700

โทร. 0-2411-4097, 0-2866-8731 โทรสาร 0-2866-0340

▶ สารบัญโฆษณา ◀

โฆษณาสี

	หน้า
▲ บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	ปกหน้าด้านใน
▲ บริษัท คอมพิวเตอร์ เทคโนโลยี จำกัด	1
▲ บริษัท แสงโสม จำกัด	2
▲ บริษัท น้ำสว่าง จำกัด	3
▲ บริษัท บิวซิเนส แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด	5
▲ บริษัท ภัทร โปรเกรส จำกัด	7
▲ บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอมพิวเตอร์ จำกัด	8
▲ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	9
▲ บริษัท แอดวานซ์อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	10
▲ บริษัท ไทยประกันชีวิต จำกัด	12
▲ บริษัทในเครือเคมิภัณฑ์ซิเมนต์ไทย จำกัด	37
▲ บริษัท อุตสาหกรรมกระดาษกราฟไทย จำกัด	38
▲ ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	39
▲ บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	40
▲ บริษัท อเมริกันอินเตอร์เนชั่นแนล แอลซีวีรันส์ จำกัด	41
▲ บริษัท ไทยรวมสินพัฒนาอุตสาหกรรม จำกัด	42
▲ บริษัท เซ็นทรัล พัฒนา จำกัด (มหาชน)	43
▲ โรงงานยาสูบ	44
▲ บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	69
▲ บริษัท แอร์โรเฟลกซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	70
▲ บริษัท แอสแพค ออยล์ (ไทยแลนด์) จำกัด	71
▲ บริษัท ไทยยานยนต์ จำกัด	72
▲ บริษัท เทพผดุงพร มะพร้าว จำกัด	97
▲ บริษัท รีเจนซีบริันตีไทย จำกัด	98
▲ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	99
▲ บริษัท วิริยะประกันภัย จำกัด	100
▲ บริษัท ยูโนแคลไทยแลนด์ จำกัด	ปกหลังด้านใน
▲ บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	ปกหลังด้านนอก

โฆษณาขาวดำ

	หน้า
▲ บริษัท มินเชน แมชีนเนอรี จำกัด	17
▲ บริษัท ร่วมเจริญพัฒนา จำกัด	18
▲ บริษัท เจริญอุตสาหกรรม จำกัด	23
▲ บริษัท สวอนอินเตอร์สทรีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	24
▲ บริษัท แสตนด์การ์ดแคน จำกัด	36
▲ บริษัท ไทยเอเชีย แปซิฟิค บริวเวอรี่ จำกัด	48
▲ บริษัท รังสิตพลาซ่า จำกัด	57
▲ บริษัท รวมเกษตรกรอุตสาหกรรม จำกัด	58
▲ บริษัท รังนกแหลมทอง (สยาม) จำกัด	67
▲ บริษัท ยันมาร์ เอส.พี. จำกัด	68
▲ ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)	77
▲ บริษัท ไทยพาณิชย์นิวยอร์กไลฟ์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	78
▲ บริษัท นิยมพานิช จำกัด	94
▲ บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด	95
▲ บริษัท แปซิฟิค ไฟฟ์ จำกัด	96
▲ สำนักงาน เกตุ แรงเพชร ทุนायความ	130

สิทธิประโยชน์ สำหรับสมาชิกสรรพากรสาส์น

รับฟรี

▶▶ mini-cd บัณฑิตหรือภาชีอากร ปี 2540-2545*

รับส่วนลด

▶▶ บัตรสมิณนาของสรรพากรสาส์น มูลค่า 200 บาท
(ใช้ได้ครั้งเดียว)
10% ทุกครั้งเมื่อซื้อบัตรสมิณนาของสรรพากรสาส์น

**รับส่วนลด
พิเศษ**

▶▶ เมื่อซื้อเอกสารภาษีที่จัดพิมพ์และจำหน่ายโดย
สรรพากรสาส์น

*เฉพาะสมาชิกบุคคลทั่วไป (อยู่ในระหว่างการจัดทำ และจำนวนจำกัด)

ใบสมัครสมาชิกสรรพากรสาส์น

ทะเบียนเลขที่.....

ชื่อ.....นามสกุล.....

จัดส่งที่.....เลขที่.....หมู่.....ซอย.....

ถนน.....แขวง/ตำบล.....อำเภอ/เขต.....

จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์ ☐☐☐☐☐ โทรศัพท์.....

อัตราค่าสมาชิก ปีละ **900** บาท (12 ฉบับ) เริ่มฉบับเดือน.....

ชำระโดย ☐ เงินสด

☐ ธนาคารฯ สั่งจ่าย บณจ.สามแสนใบ ในนาม **“ผู้จัดการฝ่ายการเงินสรรพากรสาส์น”**

☐ โอนเงิน เข้าบัญชีออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทยสาขาย่อยกรมสรรพากร เลขที่บัญชี **184-1-00387-5** ชื่อบัญชี

“เงินกองทุนสวัสดิการ กรมสรรพากร (สรรพากรสาส์น)” และ ส่งหลักฐาน การโอนเงินไปที่หมายเลขโทรสาร **0-2617-**

3239 หรือ **0-2272-9559** พร้อมตรวจสอบความชัดเจนถูกต้องได้ที่ **0-2617-3239** และ **0-2272-9558-9**

หรือ e-mail แจ้งชื่อ-ที่อยู่พร้อมรหัสธนาคารหรือสาขาที่โอนเงินที่ **rdjournal@yahoo.com**



“
 บุ๊กเบิก
 อย่างสร้างสรรค์
 ทะเลกับเรา
 ผูกพันกันเสมอ
 ”

...ตลอดเวลาที่ผ่านมา **ยูโนแคลไทยแลนด์**

ได้บุกเบิกสำรวจ และผลิตก๊าซธรรมชาติ

เป็นรายแรกจากอ่าวไทย ด้วยเทคโนโลยีทันสมัย
 ใส่ใจสิ่งแวดล้อม สร้างความมั่นคงด้านพลังงานไทย

นำมาพัฒนาบ้านเมืองจนรุ่งเรืองชั่วกาล..
 เพราะตระหนักในคุณค่าของสิ่งแวดล้อมเสมอ
 ระหว่างเรากับทะเล จึงมีแต่ความผูกพันที่ดี
 ไม่มีเสื่อมคลาย...

40 ปี ยูโนแคลไทยแลนด์

UNOCAL 76

นำพลังงาน... ชัยชาวไทย

UNOCAL



กว่า 1 ล้านเมนูโปรดทั่วโลก
ล้วนเริ่มต้นจากผลิตภัณฑ์ของ CPF



“วัตถุดิบที่ดีย่อมก่อให้เกิดผลิตภัณฑ์ที่ดี” ความจริงข้อนี้ถือเป็นหัวใจสำคัญในการทำงานของเรา
ทุกๆ ขั้นตอนของการผลิต นับตั้งแต่จุดเริ่มต้น...จนถึงปลายทาง จึงต้องผ่านการควบคุมที่เข้มงวด ผสาน
การตรวจวัดคุณภาพที่รัดกุมอยู่ตลอดเวลาอย่างต่อเนื่องด้วยเทคโนโลยีที่ทันสมัย เพื่อให้ทุกกระบวนการ
ปลอดภัย ปลอดภัย ถูกอนามัย และไม่ทำลายสิ่งแวดล้อม จากความเพียรพยายามนี้เอง ส่งผลให้
ผลิตภัณฑ์อาหารของเรา ได้รับการรับรองคุณภาพในระดับโลก อาทิ ISO, HACCP และ GMP
เหล่านี้คือเครื่องยืนยันที่จะทำให้คุณยังมั่นใจได้ว่า ทั้งผู้ประกอบการ และผู้บริโภคอาหารจากทั่วทุกมุมโลก
จะได้รับความพึงพอใจที่สูงสุดเหมือนกัน



บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)

CHAROEN POKPHAND FOODS PUBLIC COMPANY LIMITED

CPF...ครัวของคนทั้งโลก