

## คำถาม – คำตอบ ภาษีอากร

### ภาษีเงินได้ และ VAT ของบริษัทต่างประเทศ

#### คำถาม

ผู้อบรมไม่เข้าใจเรื่องการจ่าย ภพ.36 และ ภงด.54 มีหลักการในการพิจารณาอย่างไรบ้าง รบกวนอาจารย์ช่วยอธิบายโดยละเอียดจะได้หรือเปล่า เพราะหนูเรียนไม่เข้าใจนะค่ะ ขอขอบคุณมากนะค่ะ

#### แนวคำตอบ

ภงด.54 เป็นภาษีที่ขึ้น ตาม มาตรา 70 ซึ่ง พิจารณาว่า บริษัทต่างประเทศ ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แต่ได้รับเงินได้ที่จ่ายจากประเทศไทย ต้องเสียภาษี แต่เนื่องจากบริษัทต่างประเทศเหล่านี้ ไม่ได้เข้ามาในไทยจึงไม่อยู่ในบังคับกฎหมายไทย ดังนั้น กฎหมายจึงให้ผู้จ่ายเงิน(บริษัทไทย) เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ 15 เปอร์เซ็นต์ แล้วนำส่งสรรพากร แต่ภาษีที่หักไว้นี้ถือเป็นภาษีของบริษัทต่างประเทศครับ กรณีบริษัทต่างประเทศ จะเสียภาษีตามมาตรา 70 หรือไม่นั้น ก่อนอื่นผู้อบรมจะต้องเข้าใจว่า บริษัทต่างประเทศ อาจเสียภาษีได้หลายทางได้แก่

#### **1. บริษัทต่างประเทศ ที่ประกอบกิจการในไทย**

1.1 ตั้งเป็นสาขา เสียจากกำไรสุทธิ

1.1.1 ธุรกิจทั่วไป

1.1.2 ธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ

1.2 ตั้งลูกจ้างหรือมีตัวแทน หรือมีผู้ติดต่ออยู่ในประเทศไทย ก็เสียจากกำไรสุทธิเช่นกัน (มาตรา 76 ทวิ)

#### **2. บริษัทต่างประเทศ ที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย เสียภาษีตามมาตรา 70 (ภงด.54)**

วิธีดูว่าจะเข้ามาตรา 70 หรือเปล่า ก็ต้องดูว่า บริษัทตปท. ต้องไม่มีสาขาในไทย ไม่มีลูกจ้างตัวแทนในไทย และที่สำคัญคือ ต้องเป็นรายได้ตาม 40 (2) ถึง (6) เท่านั้น ผมไม่แน่ใจว่า ผู้อบรมรู้จัก 40 (1) ถึง 40 (8) ดีเพียงใด แนะนำให้ผู้อบรมอ่านเพิ่มเติม ใน *เล่มตี๊กสรรพากร* ได้เลย จะอยู่ในส่วนของภาษีบุคคลธรรมดา ต่อมา ภพ.36 ก็คือการจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับบริษัทต่างประเทศ กล่าวคือ บริษัทต่างประเทศซึ่งมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ แต่ปรากฏว่าเขาไม่อยู่ในบังคับกฎหมายไทย เพราะเขาเข้ามาประกอบกิจการเป็นครั้งคราว หรือให้บริการภายนอกไทย การที่จะไปบังคับเขา ให้เขาต้องเรียกเก็บภาษี 7 เปอร์เซ็นต์นั้น เป็นไปไม่ได้อยู่แล้ว เพราะกฎหมายไทยไม่สามารถบังคับกับบริษัทต่างประเทศ ดังนั้น กฎหมายจึงกำหนดให้ผู้จ่ายเงิน เป็นผู้นำส่งภาษี แทน บริษัทต่างประเทศ

**หลักการของการยื่น ภพ.36** ก็คือ ต้องเป็นกรณีดังต่อไปนี้

1. ผู้ขาย / ผู้ให้บริการ เข้ามาประกอบกิจการในไทย ชั่วคราว และไม่ประสงค์จะจดทะเบียน VAT ชั่วคราว
2. ผู้ให้บริการ ที่ให้บริการอยู่นอกไทย แต่ผู้ใช้บริการ (บริษัทไทย) ได้ใช้บริการนั้นในไทย ได้แก่ การจ้างฝรั่งออกแบบสะพาน และฝรั่ง ก็ส่งแบบสะพานเข้ามาใช้ก่อสร้างในไทย

ผมขอแนะนำให้อ่านหนังสือเล่มรูปตึก (เฉพาะภานินิตบุคคลและภานิมูลค่าเพิ่ม) ภายในห้าวันนี้ก่อนจบคอร์ส เพราะวันสุดท้ายผมจะสอนแบบสรุป หากว่าผู้อบรมยังไม่มีพื้นฐานที่ดีอาจมีปัญหาในการสอบครับ ดังนั้นรบกวนให้ช่วยอ่านหลังเลิกงาน สักวันละ 4 ชม. 5 วัน ผมรับรองว่าอ่านจบทั้งเล่ม สอบผ่านซีพีเอ แน่แน่นอนครับ หากอ่านตรงไหนไม่เข้าใจ ถามทางอีเมลล์เลยครับ

อาจารย์ ณัฐสิทธิ์

**PC Center** [www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com)

