

คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544

เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ตามที่ได้มีการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ 229 (พ.ศ. 2544) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่า ด้วยภาษีเงินได้ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2544 กรมสรรพากรจึงขอชี้แจงการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าว ดังนี้

ข้อ 1 การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ที่ได้กำหนดไว้ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ให้ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจออกคำสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ซึ่งไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามที่มีกฎหมายกำหนดไว้โดยเฉพาะ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส ก่อนที่จะได้มีการปรับปรุงให้มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ พึงประเมินบางประเภทเพิ่มเติม ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544ฯ ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2544 ได้มีการกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ และตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งตามคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าว ได้กำหนดให้มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินจากการจ่ายค่าซื้อสินค้า ที่เป็น ยางแผ่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์ม น้ำมัน ข้าว ดอกเบียร์เงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใด ตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ค่าเช่าหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 40(5)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร ค่าจ้าง ทำของตามมาตรา 40(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใด อันมีลักษณะทำนองเดียวกัน ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะและค่าโฆษณา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ตามที่กำหนดไว้ในคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าว ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่อยู่ในเกณฑ์ที่จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ.2528 ยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต่อไป แม้จะมีการออกคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544ฯ ลงวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ.2544

ข้อ 2 การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544ฯ ลงวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ.2544 มีผลใช้บังคับสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ดังนี้

2.1 การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้แก่ เงินได้ เนื่องจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ ให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ดังนี้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3.0

ผู้รับ ที่เป็นมูลนิธิหรือสมาคมซึ่งประกอบกิจการมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10.0

ตัวอย่าง เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ค่าตอบแทนจากการเป็นนายหน้าหรือตัวแทน เช่น ค่าตอบแทนจากการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต หรือตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย ค่านายหน้าในการจัดหาผู้เช่าพื้นที่ในศูนย์การค้า ค่านายหน้าในการนำเรือเข้าท่าเรือ ค่านายหน้าในการหาผู้

เช่าเรือ ค่านายหน้าในการติดต่อซื้อขายสินค้า ค่านายหน้าในการ ซื้อขายหลักทรัพย์ ค่านายหน้าหรือ ตัวแทนจากการเป็นนายหน้าตัวแทนให้บริษัทขนส่งระหว่างประเทศ

(2) ค่าบำเหน็จที่จ่ายให้แก่ชิปปิงในการเป็นตัวแทน กระทำพิธีการศุลกากร แทนเจ้าของ สินค้า

(3) ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้ (Management Fee) ค่าธรรมเนียมในการดูแล เงินกู้ (Agency Fee)

(4) ค่าจ้างหรือค่าป่วยการในการดำเนินการติดต่อขอรับบัตรชดเชยค่าภาษีอากรจาก กรมศุลกากร แทนผู้ส่งออก

2.2 การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าแห่ง กิจติวิไลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามหลัก เกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ดังนี้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ผู้ จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3.0

ผู้รับ ที่เป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือ สมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับใน กรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10.0

ตัวอย่าง เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ค่าตอบแทนเพื่อการใช้ หรือสิทธิในการใช้ลิขสิทธิ์ในงานวรรณกรรม ศิลป หรือ วิทยาศาสตร์ รวมทั้งฟิล์ม ภาพยนตร์ หรือฟิล์มหรือเทป ที่ใช้สำหรับการกระจายเสียงทางวิทยุหรือโทรทัศน์ ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า แบบหรือ หุ่นจำลอง ผัง สูตรลับหรือกรรมวิธีลับ หรือเพื่อข้อสนเทศเกี่ยวกับ ประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือทางวิทยาศาสตร์

(2) ค่าตอบแทนจากการถ่ายทอดความรู้ความชำนาญด้านเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์

(3) ค่าตอบแทนการเขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ค่าตอบแทนการใช้โปรแกรม คอมพิวเตอร์ เช่น บริษัท ก. จำกัด ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Software) จากบริษัท ข. จำกัด โดยได้ จ่ายค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ค่าบำรุงรักษาเมื่อพ้นกำหนดประกัน ค่าโทรศัพท์หรือโทรสารกรณีให้คำแนะนำกรณีมีปัญหาเร่งด่วน ค่าฝึกอบรมการใช้โปรแกรม ค่าที่ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญที่เข้ามาฝึกอบรม ค่า เดินทาง ค่าที่พัก ให้แก่บริษัท ข. จำกัด เงินได้ที่บริษัท ข. จำกัด ได้รับทั้งหมดดังกล่าวเป็นเงินได้ตาม มาตรา 40(3) แห่งประมวลรัษฎากร

(4) ค่าตอบแทนจากการใช้สิทธิบัตร (Know-How) และความรู้ทางเทคนิคในการผลิต สินค้า การใช้เครื่องหมายการค้า

(5) ค่าออกแบบสนามกอล์ฟ โดยบริษัทผู้ออกแบบตกลงที่จะทำแผนผังรายละเอียด และ งานเขียนแบบ (Plan Document) สำหรับใช้ในการก่อสร้างสนามกอล์ฟ โดยบริษัทผู้ออกแบบยังคงเป็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ในงานเขียนแบบก่อสร้าง

(6) ค่าตอบแทนการใช้สิทธิตามสัญญาการค้าและบริการ พร้อมสิทธิการใช้ชื่อ รูปแบบ เครื่องหมายการค้า ค่าตอบแทนจากการให้บุคคลอื่นใช้ลิขสิทธิ์ในงานเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์

2.3 การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่ว่าจะมีส่วนประกัน หรือไม่ ฯลฯ ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตรา ดังนี้

(1) ประเภทเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่ง ประมวลรัษฎากร

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งไม่ใช่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ผู้จ่าย ที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1.0

ผู้รับ ที่เป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10.0

(2) ประเภทเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ นิติบุคคลอื่น ซึ่งไม่ใช่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์

ผู้รับ ที่เป็นธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา ร้อยละ 1.0

(3) ประเภทเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย ดังกล่าว ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก และจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ นิติบุคคลอื่น ซึ่งไม่ใช่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบ กิจการในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1.0

ผู้รับ ที่เป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10.0

2.4 การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการให้บริการ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ในมาตรา 40(1) ถึง 40(7) แห่งประมวลรัษฎากร

การจ่ายค่าบริการดังกล่าว ไม่รวมถึงการจ่ายค่าบริการดังต่อไปนี้

(1) การจ่ายค่าบริการที่มีการกำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้แล้วตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 อันได้แก่ การจ่ายค่าจ้างทำของ การจ่ายค่าโฆษณา การจ่ายค่าแสดงให้นักแสดงสาธารณะ ซึ่งผู้จ่ายยังคงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเช่นเดิมต่อไป

(2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(3) การจ่ายค่าบริการของโรงแรมและค่าบริการของภัตตาคาร ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษีเงิน
ได้ ณ ที่จ่าย

(4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

คำว่า "การให้บริการ" หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่ง
มิใช่การขายสินค้า

คำว่า "ภัตตาคาร" หมายความว่า กิจการขายอาหารหรือเครื่องดื่ม ไม่ว่าชนิดใด ๆ รวมทั้ง
กิจการรับจ้างปรุงอาหารหรือเครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้

คำว่า "การขนส่งสาธารณะ" หมายความว่า การรับส่งผู้โดยสาร เป็นการทั่วไปเป็นปกติ
ฐานะ เช่น คาร์ตโดยสาร รینگประจำเส้นทาง ค่าตัวเครื่องบิน

คำว่า "นักแสดงสาธารณะ" หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์
นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิง ใด ๆ

ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินสำหรับค่าบริการดังกล่าว หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามหลัก
เกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราดังนี้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้รับ ที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้จ่ายที่จ่ายให้ผู้รับในกรณีนี้ ต้องหัก
ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่
รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0

ตัวอย่าง เงินค่าบริการตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ต้องหัก
ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(1) ค่าบริการเก็บรักษาทรัพย์สินหรือสินค้า หรือรับฝากทรัพย์สินหรือสินค้า ค่าบริการ
คลังสินค้า เช่น

(ก) บริษัท ก จำกัด เป็นผู้จำหน่ายรถยนต์ ได้ขายรถยนต์ให้บริษัท ข จำกัด แต่บริษัท
ข จำกัด ได้ให้บริษัท ก จำกัด ช่วยดูแลรักษารถยนต์ไว้ก่อนจนกว่า จะรับมอบ โดยให้ค่าตอบแทนในการ
ดูแลรักษารถยนต์ กรณีดังกล่าวเป็นการให้บริการรับฝากทรัพย์สิน

(ข) บริษัท ค จำกัด มีถึงเหล็กขนาดใหญ่ และโกดังเป็นสถานที่เก็บสินค้า ได้ให้
บริการแก่บริษัท ง จำกัด ในการเก็บรักษาสารเคมีเหลว โดยการขนถ่ายสารเคมีเหลว ตามที่บริษัท ง จำกัด
ได้แจ้งให้ทราบ โดยใช้วิธีสูบลำสายสินค้าจากเรือมาเก็บรักษาในถังเหล็กขนาดใหญ่ ในการส่งมอบสินค้าจะ
สูบลำสายสินค้าจากถังเหล็กขนาดใหญ่เข้าไปบรรจุลงในถังเหล็กขนาดเล็กบนรถบรรทุกของบริษัท ค จำกัด
และนำไปส่งมอบให้แก่บริษัท ง จำกัด ณ สถานที่กำหนดโดยวิธีการสูบลำสายสินค้าออกจากถังเหล็กขนาดใหญ่
เล็กเข้าไปบรรจุ ณ สถานที่ส่งสินค้า กรณีดังกล่าวเป็นการให้บริการเก็บรักษาสินค้าในส่วนของ การสูบลำ
สินค้าเข้าไปเก็บในถังเหล็กและสูบลำออก และเป็นการให้บริการขนส่งในส่วนของ การขนส่งไปให้บริษัท
ง จำกัด

(2) ค่าบริการที่จอดรถ ไม่ว่าจะกำหนดสถานที่จอดรถไว้เป็นการเฉพาะหรือไม่

(3) ค่าบริการใช้สถานที่เพื่อใช้เป็นสถานที่สำหรับการวางทรัพย์สินหรือสินค้า หรือติดตั้ง
อุปกรณ์ของผู้ใช้บริการ โดยไม่มีการส่งมอบการครอบครอง เช่น การให้ใช้สถานที่วางตู้บรรจุเครื่องดื่มที่
ขายโดยเครื่องอัตโนมัติ การให้บริการใช้สถานที่ติดตั้งตู้โทรศัพท์สาธารณะ การให้ใช้สถานที่ติดตั้ง
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพื่อให้บริการอินเทอร์เน็ตสาธารณะ การ ให้ใช้สถานที่เพื่อให้ผู้รับบริการวางท่อที่ใช้
เพื่อขนส่งสินค้าผ่านที่ของผู้ให้บริการ

(4) ค่าบริการท่าเทียบเรือ ค่าบริการเช่าหลักผูกเรือ ค่าธรรมเนียมผ่านท่า ค่าบริการซึ่ง
นำหนัก

(5) ค่าบำรุงสมาชิกในการเป็นสมาชิกเพื่อใช้บริการในสโมสรกีฬา (Sport club) สนามกอล์ฟ หรือสโมสรเพื่อการพักผ่อนหรือสันทนาการ

(6) ค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเงินตามใบบันทึกค่าสินค้าหรือค่าบริการด้วยบัตรเครดิตที่ธนาคารได้ให้บริการแก่ ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการในการเรียกเก็บค่าสินค้าจากธนาคารได้ และเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ

(7) ค่าบริการในการให้บริการแก่เจ้าของสินค้าที่ผู้จำหน่ายสินค้าได้ให้ส่วนลดแก่ลูกค้าตามที่เจ้าของสินค้ากำหนด และผู้จำหน่ายสินค้าได้เรียกเก็บเงินชดเชยส่วนลดคืนจากเจ้าของสินค้า พร้อมกับค่าบริการ

(8) ค่าธรรมเนียมการค้าประกัน ที่ผู้ค้าประกันเรียกเก็บจากลูกหนี้เป็นการตอบแทนที่ผู้ค้าประกันยอมผูกพันตนเป็นผู้ค้าประกันลูกหนี้

(9) ค่าบริการใช้พื้นที่ในห้างสรรพสินค้า เพื่อประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการชั่วคราวอันจำกัด โดยไม่ได้มีการส่งมอบการครอบครองพื้นที่ เช่น

(ก) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการห้างสรรพสินค้า ให้บุคคลอื่นใช้พื้นที่ในห้างสรรพสินค้า ประกอบ กิจการล้างอัดรูป หรือขายอุปกรณ์กล้องถ่ายรูป โดยมี ข้อตกลงแบ่งรายได้ให้ห้างสรรพสินค้า

(ข) บริษัท ข จำกัด ประกอบกิจการห้างสรรพสินค้า ได้ให้บริการห้าชั้น ซึ่งเป็นชั้นที่อยู่ด้านหน้า หรือพื้นที่ใช้วางสินค้าอุปโภคบริโภคที่มองเห็นเด่นชัดกว่าชั้นวางของทั่วไป เพื่อประโยชน์ในการเร่งยอดขาย

(10) ค่าขนส่งที่ไม่ใช่ค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ เช่น

(ก) การประกอบกิจการขนส่งสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ภายในประเทศโดยใช้รถยนต์บรรทุกในการขนส่งสินค้าจากบริษัทผู้ว่าจ้าง ณ โรงงานที่ผลิตหรือสถานที่ที่ผู้ว่าจ้างกำหนดไปยังสถานที่ของลูกค้า

(ข) บริษัท ก จำกัด รับจ้างจัดการบรรทุกมาขนส่งสินค้าของบริษัท ข จำกัด ผู้ว่าจ้างไปยังด่านศุลกากรจังหวัดที่ส่งสินค้าออก และลำเลียงสินค้าจากโกดังพักสินค้า ไปขึ้นเรือเล็กที่ผู้ซื้อสินค้า จัดหาเพื่อรอนำสินค้าผ่านศุลกากร และส่งมอบให้ผู้ซื้อโดยผู้ซื้อจะจัดหาเรือใหญ่มาขนถ่ายสินค้าจากเรือเล็กขึ้นเรือใหญ่

(ค) การประกอบการรับขนถ่ายสินค้าที่ทำเรือ โดยวิธีการ ดังต่อไปนี้

- ขนสินค้าจากท่าเรือมาโกดัง และจากโกดังไปที่ท่าเรือโดยใช้สายพาน
- ขนสินค้าจากท่าเรือมาโกดัง และจากโกดังไปที่ท่าเรือโดยวิธีใช้คนขน
- ขนสินค้าจากท่าเรือมาโกดัง และจากโกดังไปที่ท่าเรือ โดยใช้รถตัก

(ง) การประกอบกิจการขนส่งโดยรถบรรทุก ไม่ว่าจะจดทะเบียนกับกรมการขนส่งทางบกหรือไม่

(จ) การประกอบกิจการรับ-ส่งเอกสารจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่งด้วยจักรยานยนต์ โดยคำสั่งของผู้ว่าจ้างซึ่งมีทั้งเรียกใช้ชั่วคราวและประจำเดือน

(ฉ) บริษัท ข จำกัด เป็นผู้รับสิทธิในการจัดพิมพ์และโฆษณาในสมุดรายนามผู้ใช้โทรศัพท์ ได้ว่าจ้างผู้ รับจ้างให้ทำการขนส่งสมุดโทรศัพท์ที่พิมพ์เสร็จจากโรงพิมพ์ไปยังสำนักงานของผู้จัดส่งในแต่ละภาคหรือเขตพื้นที่ ตามที่กำหนดไว้โดย คิดค่าขนส่งตามน้ำหนักของสมุดโทรศัพท์กรณีหนึ่ง และให้ทำการจัดส่งสมุดโทรศัพท์จาก โรงพิมพ์ ไปให้แก่ผู้ใช้โทรศัพท์ตามบ้านหรือสำนักในภาคหรือเขตต่าง ๆ โดยผู้จัดส่งต้องให้ผู้รับลงชื่อรับไว้ และคิดค่าจัดส่งตามจำนวนเล่มของสมุดโทรศัพท์ที่จัดส่ง ได้อีกกรณีหนึ่ง

(ช) บริษัท ข จำกัด ได้จดทะเบียนประกอบกิจการขนส่งโดยรถยนต์โดยสารรับจ้าง

ไม่ประจำทางกับกรมการขนส่งทางบก ได้ให้บริการขนส่งพนักงานของบริษัทแห่งหนึ่งทุกวันวัน อาทิตย์ ตามวัน เวลา และเส้นทางที่กำหนดกันไว้แน่นอน โดยคิดค่าจ้างเป็นรายเดือน

(ข) การประกอบกิจการใช้รถยนต์ตู้รับจ้างทั่วไปตามสถานที่และเส้นทางที่ผู้ว่าจ้าง กำหนด โดยผู้รับจ้างเป็นผู้จัดหาพนักงานขับรถให้ และคิดค่าบริการในแต่ละครั้งที่ว่าจ้าง และการประกอบ กิจการใช้รถยนต์ตู้รับ-ส่งพนักงานของบริษัทผู้ว่าจ้าง โดยรถยนต์ตู้จากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่งเป็นประจำ มี สถานที่รับส่งที่แน่นอน โดย ผู้รับจ้างจะคิดค่าบริการจาก ผู้ว่าจ้างเป็นรายเดือน

(ฅ) การให้บริการโดยรถยนต์ตู้สินค้าจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง

(ญ) การประกอบกิจการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศไม่ว่าจะเป็นการขนส่งโดย อากาศยาน หรือโดย เรือเดินทะเล

(ฎ) บริษัท พ จำกัด มีใบอนุญาตประกอบการขนส่งส่วนบุคคล ได้รับจ้างขนย้าย สิ่งของของลูกค้าไปอีก ที่หนึ่ง

(ฏ) การประกอบกิจการรับขนส่งสินค้าขึ้น-ลงจากเรือสินค้าต่างประเทศ พร้อมทั้งตรวจ นับสินค้าว่าครบตามจำนวนหรือไม่

(ฐ) ห้างฯ ได้ทำสัญญาจ้างเหมารถรับส่งพนักงานและสิ่งของ กับบริษัท ป จำกัด โดยห้างฯ จะนำรถที่ ชื่อใหม่ พร้อมจัดให้มีพนักงานขับรถทำการรับส่งพนักงานและสิ่งของของผู้ว่าจ้าง ตามสถานที่และเส้นทางที่ผู้ว่าจ้าง หรือพนักงานของผู้ว่าจ้างจะแจ้งให้ทราบล่วงหน้า

(ฑ) บริษัท บ จำกัด ประกอบกิจการรับขนถ่ายแป้งมัน

(ฒ) บริษัท ม จำกัด ประกอบกิจการขนถ่ายสินค้าจากเรือเดินสมุทร เข้าเก็บในโรง พักสินค้า และขนถ่ายจากท่าเรือลงเรือเดินสมุทร โดยใช้เครื่องทุ่นแรง และแรงงานกรรมกร หรือโดยใช้รถ เคนขนย้ายตู้บรรจุสินค้า (คอนเทนเนอร์) หรือใช้รถบรรทุกสินค้าจากที่หนึ่งไปยังอีกแห่งหนึ่ง

(ณ) ห้างฯ ประกอบกิจการรับจ้างขนยกหรือลากจูงรถจากที่หนึ่ง ไปยังอีกที่หนึ่ง โดย ห้างฯ ไม่มีอุ้มอรรถ เพียงแต่ขนย้ายหรือลากรถไปส่งให้ตามคำสั่งของผู้ว่าจ้างเท่านั้น

(ด) การให้บริการยกเคลื่อนย้ายสิ่งของ วัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ ด้วยรถเข็น รถเข็นตีน ตะขบ และรถเทเลเลอร์ ในการปฏิบัติงานผู้รับจ้างจะใช้รถเข็น เคลื่อนย้ายบรรดาวัสดุก่อสร้างต่าง ๆ อาทิ เช่น แผ่นเหล็ก เสาค้ำ ใปวางหรือกองไว้ ณ จุดที่ ผู้ว่าจ้างจะกำหนดโดยมิได้ให้บริการอย่างอื่น กรณีรถ เทเลเลอร์จะนำไปขนของจากสถานที่หนึ่ง ไปยังสถานที่หนึ่ง ตามที่ผู้ว่าจ้างจะกำหนด โดยผู้รับจ้างจะนำรถ พร้อมพนักงานที่ขับรถ ไปยังสถานที่ผู้ว่าจ้างกำหนด ตามระยะเวลาที่กำหนด (เช่น 1 เดือน 3 เดือน) จนกว่าจะแล้วเสร็จ ซึ่งผู้รับจ้างจะคิดค่าบริการตามจำนวนวันที่ได้ไปให้บริการ พร้อมทั้งเรียกเก็บ ค่า น้ำ มัน ค่าจ้างคนขับ (ในกรณีผู้รับจ้างต้องว่าจ้างคนขับจากที่อื่น) จากผู้ว่าจ้างโดยผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบ ต่อบรรดาความเสียหายที่เกิดขึ้นต่อบุคคลภายนอกและผู้ว่าจ้าง

(ต) บริษัท ม จำกัด ประกอบกิจการรับขนส่งสินค้า โดยมีสัญญารับขนส่งสินค้ากับ โรงงานผู้ผลิตสินค้า เพื่อนำสินค้า ไปส่งตามผู้ว่าจ้างกำหนดให้ไปส่ง โดยบริษัท ม จำกัด ได้ตกลงกับ เจ้าของรถยนต์บรรทุก 6 ล้อ ให้นำรถยนต์มาทำการขนส่งอีก ทอดหนึ่ง แต่ความรับผิดชอบในความชำรุด เสียหายในสินค้านั้น บริษัท ม จำกัด จะต้องรับผิดชอบตามสัญญาจ้างขนส่งต่อเจ้าของสินค้า

2.5 การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าว หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ อัตราดังนี้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้รับ ที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0

ผู้รับ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0

ในกรณีที่ผู้ได้รับเงินได้พึงประเมินที่เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายเป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภค หรือเป็นผู้ประกอบการที่นำสินค้าหรือบริการไปใช้ในการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง โดยมีได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

ตัวอย่าง การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ที่อยู่ ในเกณฑ์ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(1) เงินส่วนลด หรือรางวัลที่เจ้าของสินค้ากำหนดจ่ายเมื่อตัวแทนจำหน่ายสินค้า หรือผู้ซื้อสินค้าจากเจ้าของสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ ซื้อสินค้าจากเจ้าของสินค้าได้ตามเป้า เช่น

(ก) บริษัท ก จำกัด ขายสินค้าโดยขายส่งให้ตัวแทนจำหน่าย ตั้งเป้าในการขายสินค้าว่าเมื่อตัวแทนจำหน่าย สั่งซื้อสินค้าครบตามจำนวนเงินที่กำหนด บริษัทจะจ่ายรางวัลหรือค่าส่งเสริมการขาย หรือส่วนลดภายหลังเป็นอัตราร้อยละของยอดซื้อ หรือตามจำนวนเงินที่กำหนด

(ข) บริษัท ข จำกัด ได้ขายสินค้าโดยมีเงื่อนไขท้ายประกาศราคาผลิตภัณฑ์ระบุว่า หากลูกค้าซื้อสินค้าได้ตามเป้าหมายจำนวนรวมกันเกิน 500,000 หน่วย จะให้ส่วนลดหน่วยละ 0.05 บาท จากราคาประกาศ

(ค) ห้างฯ ประกอบกิจการค้าปลีกน้ำมัน ได้ซื้อน้ำมันหรือ ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมได้ตามเป้าที่บริษัท ก จำกัด ผู้จัดจำหน่ายน้ำมันกำหนดไว้ โดยบริษัท ก จำกัด จะให้เงินจำนวนหนึ่งเป็นส่วนลดซึ่งคำนวณจากยอดซื้อเดือนสิ้นเดือน โดยจะออกใบลดหนี้ทางการค้าให้แก่ห้างฯ ซึ่งใบลดหนี้ดังกล่าวห้างฯ สามารถนำไปซื้อน้ำมันในครั้งต่อไปโดยหักจากยอดหนี้ค้างชำระค่าน้ำมัน ส่วนลดที่ห้างฯ ได้รับจากบริษัท ก จำกัด ถือเป็นส่วนลดที่ได้รับเนื่องจากการส่งเสริมการขาย

(ง) บริษัท ข จำกัด เป็นผู้จัดจำหน่ายยา ได้ซื้อยาจากบริษัท ค จำกัด ซึ่งเป็นผู้นำเข้าโดยบริษัท ค จำกัด ได้ให้ส่วนลดแก่บริษัท ข จำกัด ในอัตราร้อยละ 35 ของราคาสินค้าที่บริษัท ข จำกัด สั่งซื้อโดยให้บริษัท ข จำกัด รวบรวมยอด ส่วนลดในแต่ละเดือน แล้วจัดส่งใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินไปยังบริษัท ค จำกัด

(2) รางวัลหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย เช่น

(ก) บริษัท ข จำกัด จัดโปรโมชั่น เพื่อช่วยตัวแทนจำหน่ายสินค้าของตนเองระบายสินค้านั้นๆ ออกจากสต็อก โดยกำหนดว่าเมื่อตัวแทนจำหน่ายขายสินค้านั้นๆ ได้ บริษัทจะจ่ายเป็นค่า subsidize มูลค่า 500 บาท ต่อสินค้า 1 เครื่อง ถือเป็นรางวัลหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

(ข) บริษัท ค จำกัด มีนโยบายส่งเสริมการขาย โดยจะให้รางวัลแก่ตัวแทนจำหน่ายในวาระพิเศษตาม ธรรมเนียมปฏิบัติทางการค้า เช่น ในโอกาสครบรอบเป็นตัวแทนจำหน่ายได้ 3 ปี ถือเป็นรางวัลหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

2.6 การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าเบี่ยงประกันวินาศภัย

ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าเบี่ยงประกันวินาศภัย หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราดังนี้

ผู้จ่าย เฉพาะที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้รับ ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัย ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ผู้จ่ายที่จ่ายให้กับผู้รับในกรณีนี้ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1.0

ตัวอย่าง การจ่ายค่าเบี่ยงประกันวินาศภัย ที่อยู่ ในเกณฑ์ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(1) การจ่ายค่าเบี่ยงประกันอัคคีภัย ค่าเบี่ยงประกันภัยรถยนต์ ค่าเบี่ยงประกันภัยในการขนส่งสินค้า

(2) การจ่ายค่าเบี่ยงประกันสุขภาพ

ข้อ 3 การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544ฯ ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2544 ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึงหนึ่งพันบาท

ข้อ 4 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งภาษีที่ต้องหักไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.3 กรณีจ่ายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และ ภ.ง.ด.53 กรณีจ่ายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอหรือเขต ท้องที่ ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่

ข้อ 5 การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่ได้กำหนดให้มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544ฯ ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2544 ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เช่น การซื้อขายสินค้า การจ่ายค่าบริการของโรงแรมหรือของภัตตาคาร การจ่าย ค่าเช่าซื้อสินค้า

ตัวอย่าง การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(1) การจ่ายค่าซื้อสินค้า เช่น

(ก) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายสินค้าไม่ได้ประกอบกิจการขนส่งเป็นปกติ ฐานะ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้า โดยส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าด้วย และเรียกเก็บ ค่าขนส่งเพิ่มจากค่าสินค้า ไม่ว่าจะเรียกเก็บค่าขนส่ง รวมกับราคาสินค้าหรือ แยกออกจากราคาสินค้า ค่าสินค้านำรวมกับค่าขนส่งถือเป็นเงินได้จากการขายสินค้า ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(ข) บริษัท ข จำกัด ขายสินค้าพร้อมให้บริการติดตั้งสินค้าให้แก่ลูกค้า โดยรวมราคา สินค้าและค่าติดตั้งเข้า ด้วยกัน ถือเป็นการขายสินค้า ผู้จ่ายเงินซื้อสินค้าไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ เช่น ค่าโดยสารรถแท็กซี่ ค่าโดยสาร เครื่องบิน ค่าโดยสาร รถยนต์โดยสารวิ่งประจำเส้นทาง

(3) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต เช่น การจ่ายค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุ

(4) ค่าลดหย่อนหรือส่วนลดที่ลดให้ทันทีในขณะขายสินค้าหรือให้บริการ และรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายที่ผู้รับเป็นผู้ซื้อ สินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ บริโภค หรือเป็นผู้ประกอบการที่นำสินค้าหรือบริการไปใช้ในการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง โดย มิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป เช่น

(ก) บริษัท ก จำกัด ขายรถยนต์กระบะราคาคันละ 300,000 บาท ได้ให้ส่วนลดแก่ผู้ซื้อซึ่งเป็นผู้บริโภค ระหว่างวันที่ 1 สิงหาคม 2544 ถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2544 คันละ 5,000 บาท ส่วนลดดังกล่าวไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(ข) บริษัท ข จำกัด ขายสินค้าให้ตัวแทนจำหน่ายสินค้า โดยให้ส่วนลดในขณะขาย สินค้าทันทีร้อยละ 5 ของราคาสินค้าที่ขาย ส่วนลดดังกล่าวไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

จึงขอชี้แจงมาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

27 มิถุนายน 2544