

คำชี้แจงสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เกี่ยวกับการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าอบรมสัมมนาของสมาคม

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร นอกจากเป็นองค์กรที่เกิดจากสมาชิกซึ่งบรรดาผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้การสนับสนุนให้เกิดเป็นนิติบุคคล (สมาคม) เพื่อเป็นตัวแทนของสมาชิกในการพัฒนาวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้ว ยังเป็นองค์กรวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากรในการจัดอบรมด้านกฎหมายภาษีอากรให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีหรือหน่วยงานที่อธิบดีให้ความเห็นชอบในการจัดอบรมแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลงวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2548

ตามมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งกรมสรรพากร ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวง และกฎกระทรวงฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและอัตราไว้

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร และกฎกระทรวงฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ “ อธิบดีกรมสรรพากรสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามหมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราดังต่อไปนี้ “ (คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544)

“ ข้อ 2. ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินคำนวณหักภาษีไว้ทุกครั้งที่จ่ายเงินได้พึงประเมินแต่ละครั้งในอัตราร้อยละของเงินได้พึงประเมินตามที่ระบุในคำสั่งนี้

ข้อ 12/1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากกรให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากกรณีที่กำหนดไว้ในข้อ 8 ข้อ 9 (2) ข้อ 10 ข้อ 12 ข้อ 12/3 และข้อ 12/4 แต่ไม่รวมถึงการจ่าย ค่าบริการของโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

- (1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 ”

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งจัดอบรมสัมมนานั้น ค่าอบรมสัมมนาดังกล่าวถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 และแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544 ข้อ 12/1 กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งจ่ายเงินให้แก่ (1) บุคคลธรรมดา (2) นิติบุคคล แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย

ดังนั้น สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงไม่อยู่ในข่าย กรณีที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าวข้างต้น

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร