

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๑๐๖/๒๕๔๔

เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการของ
ผู้ประกอบการกิจการท่าเรือ และผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการ
ให้บริการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันกับกิจการท่าเรือ

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบ และแนะนำ
เกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการให้บริการของผู้ประกอบการกิจการท่าเรือ
และผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการให้บริการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันกับกิจการ
ท่าเรือ กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในคำสั่งนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

(๑) “การให้บริการของกิจการท่าเรือ” หมายความว่า การจัด
อำนวยความสะดวกด้านการเดินเรือ การรับเรือเข้าเทียบท่าหรือหลักผูกเรือหรือ
ทุ่นผูกเรือ การเก็บรักษาสินค้า การขนถ่ายสินค้าทั้งที่บรรจุตู้สินค้าหรือไม่ได้บรรจุ
ตู้สินค้า สินค้าที่บรรจุหีบห่อหรือไม่ได้บรรจุหีบห่อ สิ่งของ คนโดยสาร สัตว์มีชีวิต
พาหนะขนส่ง ขึ้นหรือลงเรือ การจัดการทางการค้าและการจัดการอื่นๆ ทั้งในท่าเรือ
และบริเวณที่ต่อเนื่องกับท่าเรือให้แก่เจ้าของเรือหรือตัวแทน เจ้าของตู้สินค้า ผู้นำเข้า
ผู้ส่งออก หรือผู้ร้องขอทำการ

“ค่าบริการของกิจการท่าเรือ” หมายความว่า ค่าภาระ ค่าบริการ
ค่าเช่า ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ ในการใช้บริการในท่าเรือและบริเวณที่ต่อเนื่องกับ
ท่าเรือที่ผู้ประกอบการท่าเรือเรียกเก็บจากเจ้าของเรือหรือตัวแทน เจ้าของตู้สินค้า
ผู้นำเข้า ผู้ส่งออก หรือผู้ร้องขอทำการ

(๒) “กิจการที่เกี่ยวข้องเนื่องโดยตรงกับกิจการท่าเรือ” หมายความว่า

(ก) การให้บริการยกขนหรือเคลื่อนย้ายสินค้า ตู้สินค้า
สิ่งของหรืออื่นๆ โดยใช้เครื่องจักร รถเครน รถเทรลเลอร์ ฯลฯ

(ข) การให้บริการขนถ่ายสินค้า โดยใช้แรงงานคน (Stevedore)

(ค) การให้บริการใช้เรือลากหรือจูงหรือดันเรือให้เข้าเทียบท่า
หรือออกจากท่า

(ง) การให้บริการตรวจนับจำนวนสินค้าหรือตู้สินค้า

(จ) การให้บริการทำความสะอาดตู้สินค้า

(ฉ) การให้เช่าสิ่งหาริมทรัพย์สำหรับยกหรือขนสินค้า เช่น
ให้เช่าเครื่องจักร รถยก บันจั้น เครื่องมือยกขน ฯลฯ

(ช) การให้บริการเก็บรักษาสินค้าในโรงพักสินค้าหรือคลัง
สินค้า

(ซ) การให้บริการเก็บรักษาสินค้าหรือตู้สินค้าในลานกองเก็บ
สินค้าหรือลานกองตู้สินค้า

(ณ) การให้บริการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

“ค่าบริการของกิจการที่เกี่ยวข้องเนื่องโดยตรงกับกิจการท่าเรือ”

หมายความว่า ค่าบริการของกิจการตาม (ก) - (ณ) ที่ผู้ประกอบการกิจการท่าเรือ
เรียกเก็บจากเจ้าของเรือหรือตัวแทน เจ้าของตู้สินค้า ผู้นำเข้า ผู้ส่งออก หรือ
ผู้ร้องขอทำการ

(๓) “การให้บริการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันกับกิจการท่าเรือ”

หมายความว่า

(ก) การให้บริการโรงพักสินค้าเพื่อตรวจของขาเข้าและบรรจุของขาออกที่ส่งโดยระบบคอนเทนเนอร์นอกเขตท่าเทียบท่าเรือของรัฐและของเอกชน (รพท.) (Inland Container Depot หรือ ICD)

(ข) การให้บริการสถานีตรวจและบรรจุสินค้าเข้าคอนเทนเนอร์เพื่อการส่งออก (สดส.) (Off Dock CFS) ซึ่งได้รับอนุญาตจากกรมศุลกากรให้ทำได้เฉพาะสินค้าขาออก

(ค) การให้บริการสถานที่บริการรับฝากตู้สินค้าของรัฐและของเอกชน (Container Depot)

ข้อ ๒ กรณีผู้ประกอบการกิจการท่าเรือให้บริการของกิจการท่าเรือและกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการท่าเรือ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการท่าเรือมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ประกอบการท่าเรือตามวรรคหนึ่ง ต้องนำมูลค่าทั้งหมดที่ได้รับ หรือพึงได้รับทั้งที่เป็นค่าบริการของกิจการท่าเรือ และค่าบริการของกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการท่าเรือมารวมเป็นมูลค่าของฐานภาษีในการคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๕ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ว่าการให้บริการนั้น ผู้ประกอบการท่าเรือจะคิดค่าบริการของกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการท่าเรือรวมในหรือ แยกค่าบริการของกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการท่าเรือออกจากค่าบริการของกิจการท่าเรือ

การให้บริการตามวรรคหนึ่ง ความรับผิดชอบในการเสียหายมีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่ผู้ประกอบการทำเรือได้ออกใบกำกับภาษีหรือได้ให้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการ ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้นๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ มูลค่าของฐานภาษีที่ต้องนำไปรวมคำนวณเสียหายมีมูลค่าเพิ่มตามข้อ ๒ ประกอบด้วย

(๑) ค่าภาระ ได้แก่

- ค่าภาระการใช้ท่าของเรือ
- ค่าภาระการใช้ท่าของสินค้าทั่วไป
- ค่าภาระการใช้ท่าของตู้สินค้า
- ค่าภาระการใช้ทุนผูกเรือ
- ค่าภาระยกขนสินค้าเข้า
- ค่าภาระยกขนสินค้าออก
- ค่าภาระยกขนตู้สินค้า
- ค่าภาระฝากสินค้าเข้า
- ค่าภาระฝากสินค้าออก
- ค่าภาระฝากตู้สินค้า
- ค่าภาระแรงงานพิเศษ
- ค่าภาระทำความสะอาดท่า

- ค่าภาระรองาน
- ค่าภาระเก็บขยะจากเรือ
- ค่าภาระที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

(๒) ค่าบริการ ได้แก่

- ค่าบริการเรือลากจูง
- ค่าบริการบรรจุสินค้าขาออกเข้าสู่สินค้า
- ค่าบริการขนถ่ายสินค้าออกจากตู้สินค้า
- ค่าบริการบรรทุกขนถ่ายสินค้าเทกอง
- ค่าบริการใช้ปั้นจั่นเพื่อทำการขนถ่ายตู้สินค้า
- ค่าบริการไฟฟ้าสำหรับตู้สินค้าห้องเย็น
- ค่าบริการโทรศัพท์บนเรือ
- ค่าบริการรับขนกระเป๋าดูแลทาง
- ค่าบริการผ่านท่าสำหรับตู้สินค้า
- ค่าบริการผ่านท่าสำหรับรถบรรทุก
- ค่าบริการชั่งน้ำหนักสินค้า
- ค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

(๓) ค่าเช่า ได้แก่

- ค่าเช่าปั้นจั่นยกตู้สินค้าหน้าท่า
- ค่าเช่ารถปั้นจั่นเคลื่อนที่
- ค่าเช่ารถยกตู้สินค้า

- ค่าเช่ารถหัวลาก
- ค่าเช่ารถพ่วง
- ค่าเช่าเรือขุด
- ค่าเช่าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

(๔) ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ ได้แก่

- ค่าธรรมเนียมผู้โดยสารผ่านท่า
- ค่าธรรมเนียมการขั้รถบรรทุกสินค้า
- ค่าธรรมเนียมปั่นจั่นลอยน้ำ
- ค่าล่วงเวลาการบริการเรือ
- ค่าล่วงเวลาการบริการขนถ่ายสินค้าเข้า
- ค่าล่วงเวลาขาออก
- ค่าควบคุมดูแลป้องกันอัคคีภัย
- ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

ข้อ ๔ กรณีผู้ประกอบการทำเรือให้เช่าส่งหากรมทรัพย์ภายในบริเวณท่าเรือ เช่น ให้เช่าพื้นที่สำนักงาน โรงพักสินค้า เข้าลักษณะเป็นการให้เช่าส่งหากรมทรัพย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ ให้นำความในข้อ ๑ ถึงข้อ ๔ มาใช้บังคับสำหรับผู้ประกอบการ ที่ประกอบกิจการให้บริการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันกับกิจการทำเรือ โดยอนุโลม

ข้อ ๖ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หรือคำวินิจฉัยใด ของกรมสรรพากรที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้เป็นอันยกเลิก

หน้า ๑๐๔

เล่ม ๑๑๘ ตอนพิเศษ ๖๐ ง

ราชกิจจานุเบกษา

๒๓ มิถุนายน ๒๕๔๔

ข้อ ๓ คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๔

สุภรัตน์ วัฒนกุล

อธิบดีกรมสรรพากร