

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๑๔๔/๒๕๕๕

เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้และการเสียภาษีเงินได้ กรณีการขายสินค้ายาสูบ
ที่โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ได้เสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้าดังกล่าวทุกทอด
ตามมาตรา ๔๘ ทวิ และมาตรา ๖๕ จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำเกี่ยวกับการยกเว้น
ภาษีเงินได้และการเสียภาษีเงินได้ สำหรับการขายสินค้ายาสูบที่โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลังได้เสีย
ภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้าดังกล่าวทุกทอดตามมาตรา ๔๘ ทวิ และมาตรา ๖๕ จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกรณีโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ได้ขายสินค้ายาสูบให้แก่ผู้ซื้อซึ่งเป็นผู้ขายส่ง
(ป.๑) ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้
แทนผู้ขายสินค้าดังกล่าวทุกทอดหนึ่งทอดใดหรือทุกทอดที่ซื้อสินค้ายาสูบ ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดา
ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในอัตราร้อยละ ๑๒.๕
ของกำไรของผู้ขายส่งไม่ว่าทอดใด และในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของกำไรของผู้ขายปลีก

ภาษีที่โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ได้เสียแทนตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็นเครดิตภาษีใน
การคำนวณภาษีเงินได้ของผู้ซื้อสินค้ายาสูบ เฉพาะกรณีที่ผู้ซื้อสินค้ายาสูบไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ข้อ ๒ คำว่า “กำไร” หมายความว่า ผลต่างระหว่างราคาขายกับราคาซื้อสินค้าที่โรงงานยาสูบ
กระทรวงการคลังกำหนดไว้สำหรับผู้ขายส่งแต่ละทอดหรือผู้ขายปลีก แล้วแต่กรณี คูณด้วยปริมาณสินค้า
ที่โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลังขายให้ผู้ขายส่งทอดแรก ดังนั้น การคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษีเงินได้
ของผู้ขายส่ง ผู้ขายส่งช่วง และผู้ขายปลีก จึงต้องคำนวณจากฐานราคาขายส่ง ราคาขายส่งช่วง
และราคาขายปลีกตามประกาศกำหนดราคาขายบุหรี่ยาสูบหรือชีกาเรตของโรงงานยาสูบ

ตัวอย่าง

(ก) ราคาขายส่งบุหรี่ยาสูบหรือชีกาเรตตามประกาศของโรงงานยาสูบห่อละ ๒๐๗.๗๕ บาท
และราคาของผู้ขายส่ง (ป.๑) ซื้อจากโรงงานยาสูบห่อละ ๒๐๕.๕๐ บาท ดังนั้น ผลต่างระหว่างราคา
ขายกับราคาซื้อสินค้าที่โรงงานยาสูบกำหนดไว้สำหรับผู้ขายส่งเท่ากับ ๒.๒๕ บาท (๒๐๗.๗๕ - ๒๐๕.๕๐)
และโรงงานยาสูบมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายส่งในอัตราร้อยละ ๑๒.๕ ของกำไรของผู้ขาย
เป็นจำนวน ๐.๒๘๑๒๕ บาท

(ข) ราคาขายส่งช่วงบุหรี่ยาสูบหรือชีกาเรตตามประกาศของโรงงานยาสูบห่อละ ๒๑๐.๐๐ บาท
และราคาของผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) ซื้อจากโรงงานยาสูบห่อละ ๒๐๗.๗๕ บาท ดังนั้น ผลต่างระหว่าง
ราคาขายกับราคาซื้อสินค้าที่โรงงานยาสูบกำหนดไว้สำหรับผู้ขายส่งช่วงเท่ากับ ๒.๒๕ บาท (๒๑๐.๐๐ - ๒๐๗.๗๕)
และโรงงานยาสูบมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายส่งช่วงในอัตราร้อยละ ๑๒.๕ ของกำไรของผู้ขาย
ส่งช่วงเป็นจำนวน ๐.๒๘๑๒๕ บาท

(ค) ราคาขายปลีกบุหรี่ปริมาณสุทธิโดยเฉลี่ยตามประกาศของโรงงานยาสูบต่อละ ๒๒๐.๐๐ บาท และราคาจากผู้ขายปลีก (ป.๓) ซื้อจากโรงงานยาสูบต่อละ ๒๑๐.๐๐ บาท ดังนั้น ผลต่างระหว่างราคาขายกับราคาซื้อสินค้าที่โรงงานยาสูบ กำหนดไว้สำหรับผู้ขายปลีกเท่ากับ ๑๐.๐๐ บาท (๒๒๐.๐๐ - ๒๑๐.๐๐) และโรงงานยาสูบมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายปลีกในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของกำไรของผู้ขายปลีกเป็นจำนวน ๑.๐๐ บาท

ข้อ ๓ กรณีผู้ขายส่ง (ป.๑) ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) ตามข้อ ๑ เป็นบุคคลธรรมดา เงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามข้อ ๒ (๑๙) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร โดยผู้ขายส่ง (ป.๑) ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) ดังกล่าวเมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ตัวอย่าง

นาย ก ประกอบกิจการเป็นผู้ขายส่งช่วงบุหรี่ปริมาณสุทธิ (ป.๒) ของโรงงานยาสูบ มีเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งช่วงบุหรี่ปริมาณสุทธิในปีภาษี ๒๕๕๕ จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามข้อ ๒ (๑๙) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๔ และ ภ.ง.ด.๙๐) นาย ก ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายบุหรี่ปริมาณสุทธิครั้งปีและทั้งปี (จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท) มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษี ๒๕๕๕

ข้อ ๔ กรณีผู้ขายส่ง (ป.๑) ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) ตามข้อ ๑ เป็นบุคคลธรรมดา มีเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบและมีเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ รวมอยู่ด้วย เฉพาะเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามข้อ ๒ (๑๙) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ดังนั้น ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) ดังกล่าวเมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ให้นำเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตัวอย่าง

นาย ก ประกอบกิจการเป็นผู้ขายส่งช่วงบุหรี่ปริมาณสุทธิ (ป.๒) ของโรงงานยาสูบ มีเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งช่วงบุหรี่ปริมาณสุทธิในปีภาษี ๒๕๕๕ จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท และมีเงินได้พึงประเมินจากการขายของเบ็ดเตล็ดตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๔ และ ภ.ง.ด.๙๐) นาย ก ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายของเบ็ดเตล็ดครั้งปีและทั้งปี (จำนวน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท) มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับ

ยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายบุหรี่ครึ่งปีและทั้งปี (จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท) มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในปีภาษี ๒๕๕๕

ข้อ ๕ กรณีผู้ขายส่ง (ป.๑) ผู้ขายส่งช่วง (ป.๒) หรือผู้ขายปลีก (ป.๓) ตามข้อ ๑ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล ดังนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้ายาสูบดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ขายสินค้ายาสูบนั้นตามเกณฑ์สิทธิ ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร และหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีหลักฐานการเสียภาษีแทนผู้ขายสินค้ายาสูบเป็นบัญชีแสดงรายการภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า (บ.ช. ๑๗) ที่โรงงานยาสูบออกให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีสิทธินำภาษีที่โรงงานยาสูบเสียแทน มาถือเป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามมาตรา ๖๕ จัตวา วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ข จำกัด ประกอบกิจการเป็นผู้ขายส่งบุหรี่ (ป.๑) ของโรงงานยาสูบ มีเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งบุหรี่ตามเกณฑ์สิทธิ ในปีภาษี ๒๕๕๕ จำนวน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท และมีหลักฐานการเสียภาษีแทนผู้ขายส่งบุหรี่ เป็นบัญชีแสดงรายการภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า (บ.ช. ๑๗) ที่โรงงานยาสูบออกให้ จำนวน ๖,๗๖๘.๙๕ บาท บริษัท ข จำกัด ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งบุหรี่จำนวน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๑ และ ภ.ง.ด.๕๐) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร และมีสิทธินำภาษีที่โรงงานยาสูบเสียแทนผู้ขายส่ง มาถือเป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

(ข) บริษัท ข จำกัด ประกอบกิจการเป็นผู้ขายส่งช่วงบุหรี่ (ป.๒) ของโรงงานยาสูบ มีเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งช่วงบุหรี่ตามเกณฑ์สิทธิ ในปีภาษี ๒๕๕๕ จำนวน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท และไม่มีหลักฐานการเสียภาษีแทนผู้ขายส่งช่วงบุหรี่ (บ.ช. ๑๗) ที่โรงงานยาสูบออกให้ บริษัท ข จำกัด ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายส่งช่วงบุหรี่จำนวน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๑ และ ภ.ง.ด.๕๐) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร และไม่มีสิทธินำภาษีที่โรงงานยาสูบเสียแทนผู้ขายส่งช่วง มาถือเป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่อย่างใด

ข้อ ๖ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือหรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร