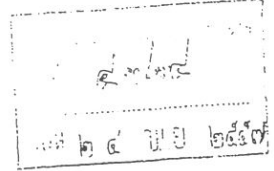




## บันทึกข้อความ

๑-๑๕๐๐๐๐๐๐-๕๖๖๖



ส่วนราชการ [REDACTED]

ที่ กค ๐๗๐๒/๕๖๔๓

วันที่ ๑๘ พ.ย. ๒๕๕๗

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการ  
ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

เรียน [REDACTED]

[REDACTED] หรือเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีผู้ประกอบการ  
มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ (เขตฯ) ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ ดังนี้

### ๑. กรณีผลิตหรือขายสินค้า

๑.๑ สถานประกอบการ หมายถึง สถานที่ที่ต้องมีการผลิตสินค้าหรือมีสินค้าอยู่ใน  
สถานประกอบการนั้น ใช่หรือไม่

๑.๒ ผู้ประกอบการได้ใช้สถานที่ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับติดต่อลูกค้า  
จัดทำเอกสารต่างๆ หรือเป็นที่อยู่อาศัยเพียงอย่างเดียว และสถานที่ดังกล่าวไม่มีสินค้าหรือการให้บริการจริง  
จะถือเป็นสถานประกอบการตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๓ บริษัท ก. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้า  
ซึ่งอยู่ในเขตฯ บริษัท ก. จำกัด ซึ่งไม่มีสินค้าอยู่จริงในสถานประกอบการ ได้ตกลงให้ผู้ผลิต หรือโรงงาน  
หรือผู้ประกอบการอื่น (ผู้ผลิตฯ) ที่อยู่นอกเขตฯ เป็นผู้ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าโดยตรง บริษัท ก. จำกัด  
จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๔ บริษัท ก. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้า  
ซึ่งอยู่นอกเขตฯ บริษัท ก. จำกัด ซึ่งไม่มีสินค้าอยู่จริงในสถานประกอบการ ได้ตกลงให้ผู้ผลิตฯ ที่อยู่ในเขตฯ  
ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าโดยตรง บริษัท ก. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖)  
พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๕ บริษัท ก. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ได้ขายสินค้าให้แก่ลูกค้า  
ซึ่งอยู่นอกเขตฯ บริษัท ก. จำกัด ซึ่งไม่มีสินค้าอยู่จริงในสถานประกอบการ ได้ตกลงให้ผู้ผลิตฯ ที่อยู่นอกเขตฯ  
เป็นผู้ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าโดยตรง บริษัท ก. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา  
(ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๖ นาย ข. มีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตฯ ได้ใช้ชื่อ ที่อยู่ตามทะเบียนราษฎร  
ในเขตฯ ขายสินค้าทาง e-commerce ให้ลูกค้าที่อยู่ในและนอกเขตฯ โดยมีข้อตกลงให้ผู้ผลิตสินค้า  
ที่อยู่นอกเขตฯ ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าโดยตรง นาย ข. จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา  
(ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๗ บริษัท ค. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ประกอบกิจการผลิตสินค้า และขายสินค้าให้ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ โดยลูกค้าจะไปรับมอบสินค้าในเขตฯ การที่บริษัท ค. จำกัด ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษีขาย โดยระบุชื่อ ที่อยู่ ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ บริษัท ค. จำกัด จะได้รับสิทธิ เสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๘ บริษัท ง. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ประกอบกิจการขายสินค้า โดยมีบริการจัดส่งสินค้าไปให้ลูกค้าที่อยู่ในและนอกเขตฯ บางกรณี ลูกค้าไปรับมอบสินค้าในเขตฯ เอง บริษัท ง. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๙ บริษัท จ. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ขายวัสดุก่อสร้างให้แก่ นายเอ ซึ่งอยู่นอกเขตฯ แต่ไปรับเหมาก่อสร้างงานอยู่ในเขตฯ บริษัท จ. จำกัด ได้ส่งมอบสินค้าให้นายเอ ณ จุดก่อสร้างงาน และออกใบกำกับภาษีขายโดยระบุชื่อ ที่อยู่ ของนายเอซึ่งอยู่นอกเขตฯ บริษัท จ. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๑.๑๐ กรณีการขายสินค้าในเขตฯ ผู้ประกอบการต้องพิสูจน์หรือต้องมีหลักฐานการส่งมอบ สินค้าในเขตฯ รวมทั้งต้องมีหลักฐานการขายสินค้า เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ หรือใบกำกับภาษี ใช้หรือไม่

## ๒. กรณีการให้บริการ

๒.๑ “ให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ” หมายความว่าถึงต้องเกิดการกระทำที่เกี่ยวกับการบริการนั้นขึ้นในเขตฯ ไม่อย่างใดก็อย่างหนึ่งก็ได้ เช่น การจัดทำสัญญาจ้างกันในเขตฯ (ลงนามในสัญญา) แต่อาจเป็นการให้บริการที่เกิดขึ้นนอกเขตฯ (รับเหมาก่อสร้างนอกเขตฯ) ก็ได้ หรือ หมายความว่าถึงต้องมี การก่อสร้างงานที่มีสถานที่ก่อสร้างอยู่ในเขตฯ เท่านั้น จึงจะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ และ มาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

๒.๒ “ใช้บริการในราชอาณาจักร” หมายความว่าถึงการนำผลของบริการไปใช้ที่ใดๆ ในราชอาณาจักรด้วยก็ได้ เช่น การจัดทัวร์จากจังหวัดยะลาไปจังหวัดเชียงใหม่ จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ ใช่หรือไม่

๒.๓ บริษัท ฉ. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ประกอบกิจการเป็นผู้รับซ่อมรถ ให้แก่บริษัทประกันภัยซึ่งมีสำนักงานตั้งอยู่นอกเขตฯ ได้ซ่อมรถให้แก่เจ้าของรถยนต์ซึ่งอยู่ในเขตฯ โดย บริษัท ฉ. จำกัด ได้ออกใบกำกับภาษีขายระบุชื่อ ที่อยู่ของบริษัทประกันภัยซึ่งอยู่นอกเขตฯ บริษัท ฉ. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๒.๔ บริษัท ช. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตฯ มีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ในเขตฯ บริษัท ช. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่

๒.๕ บริษัท ซ. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ให้บริการขนส่งสินค้า ไปนอกเขตฯ และบริการรับขนส่งสินค้าจากนอกเขตฯ เข้ามาในเขตฯ ซึ่ง บริษัท ซ. จำกัด มีลูกค้าทั้งที่เป็นผู้ที่อยู่ใน และนอกเขตฯ

๒.๖ บริษัท ฅ. จำกัด จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หรือไม่ และมีวิธีคำนวณอย่างไร ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนดังนี้

๑. กรณีผู้มีเงินได้จะได้รับสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ ๐.๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับจากการผลิตสินค้าหรือขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตฯ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ ผู้มีเงินได้จะต้องมีสถานประกอบกิจการ และมีการผลิตหรือขายสินค้าโดยจะต้องมีสินค้า และส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อภายในเขตฯ เท่านั้น กรณีดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่ผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิตสินค้า และได้ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรโดยทางอื่นที่มีช่องทางน้ำหรือทางอากาศ ส่วนกรณีการให้บริการในเขตฯ จะต้องมีการให้บริการในราชอาณาจักร ยกเว้นกรณีที่ผู้ให้บริการมีสถานประกอบกิจการทั้งในและนอกเขตฯ การให้บริการหรือใช้บริการจะต้องเกิดขึ้นในเขตฯ เท่านั้น

๒. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จะได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตฯ และจะต้องมีรายได้ที่เกิดจากการผลิตหรือขายสินค้าหรือการให้บริการภายในเขตฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๖ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๗ ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ของกิจการที่มีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔

๓. กรณีตามข้อเท็จจริง การเสียภาษีเงินได้จากการผลิตหรือขายสินค้า และการให้บริการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นไปดังนี้

#### ๓.๑ กรณีผลิตหรือขายสินค้า

(๑) กรณีตาม ๑.๑ สถานประกอบกิจการตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ หมายถึง สถานที่ซึ่งผู้ประกอบการใช้ประกอบกิจการเป็นประจำหรือสถานที่ซึ่งใช้เป็นที่พักผลิตสินค้าเป็นประจำ ดังนั้น สถานที่ที่มีสินค้าที่ขายหรือมีการผลิตสินค้าเป็นประจำ อยู่ในสถานประกอบการนั้น จึงเป็นสถานประกอบกิจการตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๒) กรณีตาม ๑.๒ สถานที่ซึ่งผู้ประกอบการใช้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากผู้ประกอบการใช้เป็นสถานที่ติดต่อลูกค้าเพียงอย่างเดียวหรือใช้เป็นที่อยู่อาศัยเพียงอย่างเดียว ไม่ถือเป็นสถานประกอบกิจการตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๓) กรณีตาม ๑.๓ บริษัท ก. จำกัด มีสถานประกอบกิจการอยู่ในเขตฯ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้าที่อยู่ในเขตฯ โดยลักษณะการขายสินค้าดังกล่าวไม่ใช่เป็นการประกอบกิจการนำหน้า การที่บริษัท ก. จำกัด ไม่มีสินค้าอยู่ในสถานประกอบกิจการ ได้ตกลงให้ผู้ผลิตฯ ที่อยู่นอกเขตฯ เป็นผู้ส่งมอบสินค้า

ให้ลูกค้าที่อยู่ในเขตฯ โดยตรง กรณีดังกล่าวเป็นการขายสินค้าในเขตฯ เข้าลักษณะเงื่อนไขตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ บริษัท ก. จำกัด จึงได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๔) กรณีตาม ๑.๔ บริษัท ก. จำกัด มีสถานประกอบการอยู่ในเขตฯ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ โดยลักษณะการขายสินค้าดังกล่าวไม่ใช่เป็นการประกอบกิจการนายหน้า การที่บริษัท ก. จำกัด ไม่มีสินค้าอยู่ในสถานประกอบการ ได้ตกลงให้ผู้ผลิตฯ ที่อยู่ในเขตฯ เป็นผู้ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ โดยตรง กรณีดังกล่าวเป็นการขายสินค้าในเขตฯ เข้าลักษณะเงื่อนไขตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ บริษัท ก. จำกัด จึงได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๕) กรณีตาม ๑.๕ บริษัท ก. จำกัด ขายสินค้าให้แก่ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ โดยลักษณะการขายสินค้าดังกล่าวไม่ใช่เป็นการประกอบกิจการนายหน้า ขณะทำการขายสินค้าอยู่ในความครอบครองของผู้ผลิตฯ ที่อยู่นอกเขตฯ และมีการส่งมอบสินค้าออกเขตฯ กรณีดังกล่าวเป็นการขายสินค้าออกเขตฯ บริษัท ก. จำกัด จึงไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๖) กรณีตาม ๑.๖ นาย ข. ซึ่งมีสถานประกอบการอยู่นอกเขตฯ ได้ใช้ชื่อที่อยู่ตามทะเบียนราษฎรซึ่งอยู่ในเขตฯ ขายสินค้าทาง e-commerce กรณีดังกล่าวถือได้ว่า นาย ข. ไม่มีสถานประกอบการในเขตฯ ดังนั้น นาย ข. จึงไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๗) กรณีตาม ๑.๗ บริษัท ค. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ได้ผลิตและขายสินค้าจริงในเขตฯ บริษัท ค. จำกัด ได้ขายสินค้าให้ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ โดยลูกค้าจะไปรับมอบสินค้าในเขตฯ บริษัท ค. จำกัด ได้ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษีขาย โดยระบุชื่อ ที่อยู่ ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ กรณีดังกล่าวเป็นการขายและส่งมอบสินค้าในเขตฯ ดังนั้น บริษัท ค. จำกัด จึงได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๘) กรณีตาม ๑.๘ บริษัท พ. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ได้ขายสินค้าโดยให้บริการจัดส่งสินค้าแก่ลูกค้าที่อยู่ในและนอกเขตฯ บางกรณีลูกค้าไปรับมอบสินค้าในเขตฯ เอง  
ดังนั้น

(๘.๑) กรณีบริษัท ง. จำกัด ขายสินค้าจากในเขตฯ ให้แก่ลูกค้าในเขตฯ โดยลูกค้าไปรับสินค้าในเขตฯ เอง เป็นการขายสินค้าในเขตฯ บริษัทฯ ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๘.๒) กรณีบริษัท ง. จำกัด บริการจัดส่งสินค้าจากในเขตฯ ไปให้ลูกค้าที่อยู่นอกเขตฯ เป็นการขายสินค้าในเขตฯ บริษัทฯ ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๙) กรณีตาม ๑.๙ บริษัท จ. จำกัด มีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตฯ ได้ขายวัสดุก่อสร้างที่อยู่ในเขตฯ ให้แก่นาย เอ ที่อยู่นอกเขตฯ แต่ไปรับเหมาก่อสร้างงานอยู่ในเขตฯ กรณี บริษัท จ. จำกัด ได้ส่งมอบสินค้าให้นายเอ ณ จุดก่อสร้างงานที่อยู่ในเขตฯ และเพื่อใช้ก่อสร้างงานที่อยู่ในเขตฯ แม้ใบกำกับภาษีขายที่ออกโดยบริษัท จ. จำกัด ได้ระบุชื่อ ที่อยู่ ของนายเอซึ่งอยู่นอกเขตฯ กรณีดังกล่าวเป็นการขายสินค้าในเขตฯ บริษัท จ. จึงได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๑๐) กรณีตาม ๑.๑๐ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ ไม่ได้กำหนดให้ผู้มีเงินได้ต้องมีหลักฐานการขายสินค้าในเขตฯ มาแสดงต่อเจ้าพนักงานประเมิน อย่างไรก็ตามบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีหลักฐานการขายสินค้าทั้งในและนอกเขตฯ เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเพื่อเสียภาษีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕) ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

### ๓.๒ กรณีการให้บริการ

(๑) กรณีตาม ๒.๑ การให้บริการในเขตฯ ตามมาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ จะต้องมีหลักเกณฑ์ดังนี้

(๑.๑) กรณีผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้ให้บริการได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) และ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๗

(๑.๑.๑) ผู้มีเงินได้มีสถานประกอบกิจการอยู่ในเขตฯ จะต้องมี การให้บริการในเขตฯ โดยมีการให้บริการอยู่ภายในราชอาณาจักรเท่านั้น

(๑.๑.๒) ผู้มีเงินได้มีสถานประกอบกิจการอยู่ในและนอกเขตฯ จะต้องมี การให้บริการและใช้บริการอยู่ในเขตฯ เท่านั้น

(๑.๒) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร มีสถานประกอบกิจการและมีรายได้จากการให้บริการอยู่ในเขตฯ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๖ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๗ ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ และต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔

(๒) กรณีตาม ๒.๒ “การใช้บริการในราชอาณาจักร” หมายความว่า การนำผลของบริการไปใช้ที่ใดๆ ในราชอาณาจักรด้วยก็ได้ เช่น การจัดทัวร์จากจังหวัดยะลาไปจังหวัดเชียงใหม่ เป็นต้น จึงได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ มาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๓) กรณีตาม ๒.๓ บริษัท ฉ. จำกัด มีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตฯ ประกอบกิจการเป็นอู่รับซ่อมรถซึ่งตั้งอยู่ในเขตฯ บริษัท ฉ. จำกัด ได้ซ่อมรถให้แก่บริษัทประกันภัย ซึ่งมีสำนักงานตั้งอยู่นอกเขตฯ โดยให้บริการซ่อมรถภายในอู่ซ่อมรถซึ่งตั้งอยู่ในเขตฯ และบริษัท ฉ. จำกัด ได้ออกใบกำกับภาษีขายระบุชื่อ ที่อยู่ของบริษัทประกันภัยซึ่งอยู่นอกเขตฯ กรณีดังกล่าว บริษัท ฉ. จำกัด ได้ให้บริการซ่อมรถและมีรายได้จากการให้บริการอยู่ในเขตฯ

ดังนั้น บริษัท ฉ. จำกัด ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๔) กรณีตาม ๒.๔ บริษัท ช. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตฯ ไปรับเหมาก่อสร้างในเขตฯ กรณีดังกล่าว บริษัท ช. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตฯ ดังนั้น รายได้ที่เกิดจากงานรับเหมาก่อสร้างในเขตฯ จึงไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖

(๕) กรณีตาม ๒.๕ บริษัท ช. จำกัด มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตฯ ให้บริการขนส่งสินค้าจากในเขตฯ ไปนอกเขตฯ และรับขนส่งสินค้าจากนอกเขตฯ เข้ามาในเขตฯ โดยมีลูกค้าทั้งที่เป็นผู้ที่อยู่ในเขตฯ และนอกเขตฯ รายได้จากการให้บริการขนส่งสินค้านี้ดังกล่าวได้รับสิทธิเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของกำไรสุทธิตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖