

รายงานสรุปเนื้อหาการเข้าร่วม (ประชุม/สัมมนา/ฝึกอบรม/ศึกษาด้วยตนเองฯลฯ)  
และนำความรู้ไปใช้ประโยชน์  
เข้าร่วมฝึกอบรม เรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ความรู้ที่ได้รับจากประชุม

ข้าพเจ้า นางสาวณัฐญา ภิรอด ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับ ปฏิบัติการ สังกัดงานคลังและพัสดุ คณะสารสนเทศและการสื่อสาร ขอนำเสนอสรุปรายงานเนื้อหาการนำไปใช้ประโยชน์ กิจกรรมที่ได้รับความสนใจของผู้เข้าร่วมในวันศุกร์ที่ 24 ธันวาคม 2564 เวลา 08.30-16.30 น. รูปแบบออนไลน์ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

### ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือเรียกว่า ๆ แ vat (VAT) คือภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ขายสินค้า ผู้ผลิตสินค้าและผู้ให้บริการในส่วนที่เพิ่มขึ้น ภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบด้วย

1. ภาษีซื้อ (Input Tax) คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการซื้อวัตถุดิบ สินค้า สินทรัพย์และบริการต่าง ๆ จากกิจการที่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ภาษีขาย (Output Tax) คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการขายวัตถุดิบ สินค้าและบริการต่าง ๆ ของกิจการที่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ออกใบกำกับภาษีและส่งมอบให้ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

เมื่อได้รับชำระเงินค่าสินค้าหรือค่าบริการหรือกรณีการขายสินค้าหรือให้บริการอาจจะยังไม่ได้รับเงินแต่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้เกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าแล้วหน้าที่แรกคือต้องมีการออกใบกำกับภาษีตัวอย่างเช่น มหาวิทยาลัยได้มีข่ายส្អាតดีม จึงเป็นตัวสินค้าในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรูปร่าง มีราคาซื้อขายได้ น้ำดื่มน้ำจิ้งเป็นตัวสินค้า การจำหน่ายจ่ายโอนในตัวสินค้าตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม ถือว่าไม่ว่าจะมีค่าตอบแทน หรือไม่ค่าตอบแทนก็ถือว่าเป็นการขายสินค้ายกเว้นเช่นมหาวิทยาลัยได้น้ำดื่มไปแลกให้กับโรงพยาบาลสนามในช่วงโควิดน้ำดื่มที่มหาวิทยาลัยผลิตขึ้นมาได้ไม่ได้เป็นการขายแต่เป็นการแจกฟรีหรือเป็นการส่งมอบให้แก่โรงพยาบาล สนาม แต่ในหลักภาษีมูลค่าเพิ่มถือว่าไม่ว่าจะมีค่าตอบแทนหรือไม่ก็ถือว่าเป็นการขาย ฉะนั้นต้องมีการออกใบกำกับภาษี เปรียบเสมือนโรงพยาบาล สนามเป็นผู้ซื้อ มหาวิทยาลัยเป็นผู้ขาย ทั้งที่ในความเป็นจริงไม่ได้เป็นการขายตาม ความเป็นจริงแต่เป็นการขายตามบทนิยามตัวบทกฎหมายของภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งต้องออกใบกำกับภาษีโดยสามารถ ออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (มาตรา 86/4) หรือใบกำกับภาษีอย่างย่อ (มาตรา 86/6) ต่อไป

2. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่

2.1 รายงานภาษีซื้อ

2.2 รายงานภาษีขาย

2.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานภาษีซื้อ เป็นรายงานที่กิจการจัดทำขึ้นเพื่อบันทึกรายละเอียดรายการภาษีซื้อ ที่ผู้ประกอบการอื่นเรียกเก็บในการซื้อสินค้าและบริการตามหลักฐานใบกำกับภาษี ในเพิ่มนี้ ในลดหนี้หรือใบเสร็จรับเงิน ตามที่กำหนด ไว้

ในประมวลรัชฎากร ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดให้บันทึกเป็นรายการภาษีซื้อในเดือนนั้น แต่ถ้ามีเหตุจำเป็น ไม่สามารถลงรายการภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนเดียวกันได้ ผู้ประกอบการสามารถรายการภาษีซื้อได้ในเดือนถัดไป แต่ไม่เกิน 6 เดือนนับตั้งแต่เดือนที่ออกใบกำกับภาษี

รายงานภาษีขาย เป็นรายงานที่กิจการจัดทำขึ้นเพื่อบันทึกรายละเอียดรายการภาษีขายที่กิจการ เรียกเก็บจากลูกค้าโดยภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนนี้กิจการต้องบันทึกรายการตามหลักฐานสำเนาใบกำกับภาษีขายที่ ออกให้ลูกค้าในเดือนนั้น เมื่อมหาวิทยาลัยได้ออกใบกำกับภาษีขายแล้วต้องจัดทำที่รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด (การลงรายงานภาษีขายให้ลงภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ได้ให้บริการ) รายละเอียดการลงรายงาน ถ้าออกใบกำกับภาษีชนิดแบบเต็มรูปแบบ (มาตรา 86/4) ให้ลงรูปแบบเต็มรูปแบบ เช่น การออกใบกำกับภาษีวัน หนึ่ง 3 ฉบับ ก็ลงรายการ 3 รายการ โดยให้รายงานการออกใบกำกับเลขที่ 1 เล่มที่ 1 จำนวนเงินเท่าใด ภาษีเท่าใด ตามแบบฟอร์มที่กำหนดตาม มาตรา 87 ประมวลรัชฎากร ถ้าออกใบกำกับอย่างย่อ (มาตรา 86/6) การลงรายการ วัน หนึ่งถ้ามีการออกใบกำกับ 100 ฉบับหรือ 100 ใน ก็สรุปได้โดยไม่ต้องลงรายการทั้ง 100 รายการ แต่ลงรายงาน เพียงรายการเดียวว่าเวลาเลขที่ 1 ถึงเลขที่ 100 เป็นบรรทัดเดียวของรายงานภาษีขาย ในกรณี เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีต้องทราบก่อนไว้ว่ามหาวิทยาลัยได้มีการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว เมื่อมีการจัดทำรายงานภาษีขายแล้ว ในส่วนของการจัดซื้อสินค้าและบริการ จะขอใบเสร็จอย่าง เดียวไม่ได้จะต้องขอใบกำกับภาษีซึ่งมีค่าเสื่อมเงินสด เพื่อที่จะได้นำใบกำกับภาษีที่ได้จ่ายไปแล้ว มาขอคืนจากภาษี ขายที่ได้นำส่ง เช่น กรณีการขายมูลค่าดีมีต้องมีการจัดซื้อ ขาดมาเพื่อบรรจุภาระดีมีเพื่อนำไปแจกรหัสประจำให้กับ โรงพยาบาลสename จากการจัดซื้อหากไปจัดซื้อจากร้านค้าที่ จำหน่ายเล็ก ๆ ที่ไม่มีใบกำกับภาษีจะทำให้ต้องสูญเสีย ภาษีซื้อ เพราะมหาวิทยาลัยต้องเสียเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน 7 บาทให้กับกรมสรรพากรจากรายงานภาษีขาย จำนวน 100 บาท ซึ่งเป็นภาระในค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้รับรายได้ จากการขายสินค้าดังกล่าว หากจัดซื้อจาก ร้านค้าที่มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วมหาวิทยาลัยจะได้ลดภาระจากการนำภาษีซื้อมาขอคืนจากรักษียังดี

การตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่จะนำมาเครดิตได้ต้องมีข้อความที่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายในมาตรา 86/4 แต่รายการครบถ้วนส่วนใหญ่จะครบถ้วนการชำระเงินแล้ว แต่เช่นชื่อมหาวิทยาลัยผิด เจียนที่อยู่ผิด ซึ่งตามกฎหมายข้อความไม่ตรงตามที่มหาวิทยาลัยได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ดังนั้นฝ่ายจัดซื้อต้องมีการตรวจสอบใบกำกับภาษีว่ามีข้อความครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ หากไม่ครบถ้วนถูกต้องจะเข้าข่ายภาษีต้องห้าม ฉบับภาษีซื้อต้องซื้อจากร้านที่มีใบกำกับ และตรวจสอบใบกำกับด้วยว่ามีข้อความถูกต้องครบถ้วนด้วย เช่น ภาษีซื้อจากมูลค่านั้น เชื่อเพลิงเพื่อเติมร้อนต์มหาวิทยาลัย บางครั้งสถานีบริการไม่ได้ใส่เลขทะเบียนรถยนต์ไว้ในทางกฎหมายกำหนดไว้ ว่าภาษีซื้อจากมูลค่านั้นที่ออกโดยผู้ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน โดยไม่มีรายการ “เลขทะเบียนรถยนต์” จะถือ ว่าเป็นภาษีต้องห้าม ดังนั้นหากมูลค่าภาษีซื้อจากมูลค่าน้ำมันมาเครดิตภาษีซื้อสำหรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ ต้องตรวจสอบดูก่อนว่าลงเลขทะเบียนไว้หรือไม่ หากสรรพากรมาตรวจสอบจะไม่สามารถนำมาเครดิตภาษีได้ ทั้งนี้เราสามารถแก้ไขโดยให้สถานีบริการมูลค่านั้นแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพื่อนำใบกำกับมาเป็นภาษีซื้อได้ ตามระเบียบของ สรรพากรกำหนดไว้ว่าถ้าหากพบว่า ใบกำกับภาษีได้ที่มีข้อความไม่ครบถ้วน สรรพากรไม่สามารถตัดเป็นภาษีต้องห้าม ได้ โดยให้เวลาผู้ประกอบการแก้ไขไม่น้อยกว่า 7 วัน แต่ปัญหาในทางปฏิบัติของเรามีความสามารถดำเนินการได้ว่าเป็น ทะเบียนของรถยนต์คันไหน ดังนั้นหากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้มีการตรวจสอบในเบื้องต้นแล้วพบว่าใบกำกับภาษีไม่มี รายการ “เลขทะเบียนรถยนต์” ในทางปฏิบัติสามารถแก้ไขได้โดยการเขียนด้วยปากกาหรือพิมพ์ดีดหรือใช้ คอมพิวเตอร์ หรือประทับด้วยตรายาง (ถ้ามี) ยกเว้น การเขียนด้วยดินสอ ให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อนำมาใช้งานรายงาน ภาษีซื้อได้

เมื่อได้ภาษีซื้อครบทั่วทั้ว ก็สามารถรายงานภาษีซื้อ ก่อนลงรายงานต้องตรวจสอบว่าใบกำกับภาษีฉบับนั้น ถูกต้องใช้ได้ตามกฎหมายหรือไม่ จะอยู่ในมาตรา 82/5 ว่าเป็นภาษีซื้อต้องห้ามว่ามีอะไรบ้าง เพราะรายงานภาษีซื้อ ที่ใช้ได้จะนำมาเครดิตภาษี ส่วนภาษีที่ใช้ไม่ได้ก็แยกไว้ต่างหาก ส่วนภาษีที่ใช้ได้ก็นำมาลงรายงานภาษีซื้อในเวลา สิ้นเดือน ก็นำส่งภาษีซื้อและภาษีขาย ในส่วนรายงานภาษีขายก็นำส่งกับสรรพากรส่วนรายการภาษีซื้อเป็นการทักษ ออกจาก การนำส่งภาษีขาย ถ้าภาษีซื้อมากกว่ายอดขายก็จะได้รับคืน การจะขอคืนมี 2 วิธีคือการขอคืนเป็นเงินสด และการขอคืน เป็นเครดิต ส่วนมากจะเป็นการเครดิตไว้ในเดือนหน้า เนื่องจากการขอคืนเป็นเงินสดจะใช้เวลานาน ประมาณ 3 เดือน จึงจะได้รับคืน แต่เดือนต่อไปจะต้องจ่ายภาษีเพิ่มหากกรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ดังนั้นวิธีการ ส่วนใหญ่จะใช้วิธีการ เครดิตไว้

### 3. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ

เมื่อได้จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายเสร็จเรียบร้อยถูกต้อง ในวันสิ้นเดือนให้ปิดยอดและยื่น แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30 ตามกฎหมายให้ยื่นแบบที่สำนักงานใหญ่และสาขาแต่ละแห่งจะ แยก ทำรายงานเพื่อจัดส่งให้สำนักงานใหญ่ เช่น มีสาขา 4 แห่ง สาขาที่ 1 มียอดภาษีซื้อและยอดภาษีขายเท่าได สาขาที่ 2 สาขาที่ 3 และสาขาที่ 4 มียอดภาษีซื้อและยอดภาษีขายเท่าได ทั้งนี้ทั้ง 4 สาขาจะต้องเป็นผู้ออกใบกำกับ และลง รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายและรายงานสินค้าและวัสดุดิบคงเหลือของสาขาสรุปรายงานให้ สำนักงานใหญ่ เมื่อสรรพากรไปตรวจสอบที่สาขาจะต้องมีเอกสารให้ตรวจสอบที่สาขาด้วย ในตอนสิ้นเดือนก็ให้ทำ ความตกลงว่าจะให้ จัดส่งรายงานภาษีซื้อและภาษีขายให้สำนักงานใหญ่ในระบบด้วยวิธีใด โดยสำนักงานใหญ่จะเป็น ผู้จัดทำรายงานยอดภาษีซื้อและภาษีขายของสาขาเพื่อจัดส่งให้กับสรรพากรต่อไป

การยื่นแบบแบ่งออกเป็น 2 วิธีคือการยื่นรวมที่สำนักงานใหญ่ และการแยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ กรณีเป็นภาคเอกชนเห็นควรให้ยื่นรวมที่สำนักงานใหญ่ เนื่องจากสำนักงานใหญ่ส่วนมากจะมีแต่ยอดซื้อแต่ไม่มี ยอดขาย ภาษีซื้อมีจำนวนมากจึงมีแต่รายการขอคืนภาษีซื้อ เช่น การขายรถยนต์ มี 4 สาขาซึ่งสาขาส่วนใหญ่จะมี ยอดขาย จำนวนมากกว่ายอดซื้อ จึงมีแต่รายการจ่ายภาษีขาย ดังนั้นจึงเหมาะสมสำหรับการยื่นแบบรวมที่สำนักงานใหญ่ เนื่องจาก ไม่ต้องจ่ายเงินไปก่อน เพราะในการขอคืนจะใช้เวลาในการตรวจสอบนาจเป็นเดือนหรืออาจเป็น ปีจึงจะได้รับ คืน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ แต่เดิมไม่มีการยื่นรวมที่สำนักงานใหญ่ ซึ่งทำให้ไม่สามารถคำนวณต้นทุนและ ค่าใช้จ่ายใน การบริหารจัดการในแต่ละหน่วยงานที่มีรายได ปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนเป็นการยื่นแบบเป็นรายสถาน ประกอบการ โดย เพิ่มสาขาในแต่ละสาขาของคณะที่มีรายได้ไปแล้ว เช่น คณะบริหารธุรกิจ คณะวิศวกรรมศาสตร์ เป็นต้น

### ข้อเสนอแนะในการแยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ

เพื่อให้การคำนวณต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานภายใต้ส่วนงานของคณะสำนักเป็นไปด้วย ความ เรียบร้อย มหาวิทยาลัยมีการกระจายอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้การบริหารจัดการในการหารายได้ และ ค่าใช้จ่ายของส่วนงานสะดวกและคล่องตัว ทั้งการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายของส่วนงาน ตลอดจนถึง การยื่น แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30 โดยการเพิ่มสาขาให้กับส่วนงานภายใต้มหาวิทยาลัย ใน การยื่นแบบ เป็นรายสถานประกอบการ โดยสามารถใช้ที่อยู่สถานประกอบการที่เดียวกับมหาวิทยาลัยได แต่การบริหารจัดการอยู่ที่ คณะสำนัก โดยสามารถจดทะเบียนเพิ่มสาขาตามแบบคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวล รัชภูมิ ภ.พ. 09 ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นภายใน 15 วัน นับจากวันที่มี การ เปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น สำหรับกรณีการย้ายสถานประกอบการการรับโอนกิจการและการเพิ่มสาขา จะต้องแจ้ง ก่อนมีการ เปลี่ยนแปลงไม่น้อยกว่า 15 วัน โดยกรอกแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ. 09 พร้อม เอกสารประกอบการพิจารณา ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ มาตรา 81 ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับ การประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ (1) การขายสินค้าที่มิใช่การส่งออก หรือการให้บริการ ดังต่อไปนี้ (ก) การ

ขายพืชผลทางการเกษตร ไม่ว่าจะเป็น ลำต้น กิ่ง ใน เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ฝัก เมล็ด หรือ ส่วน อื่น ๆ ของพืช และวัตถุพolloยได้จากพืช ทั้งนี้ ที่อยู่ในสภาพสดหรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้เสียเป็น การชั่วคราวใน ระหว่างขั้นส่ง ด้วยการแข็ง แข็งหรือด้วยการจัดทำ หรือปูรงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้ เสียเพื่อการขายปลีก หรือขายส่งด้วยวิธีการแข็ง แข็ง แข็งหรือจัดแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชิ้น หรือด้วยวิธีอื่น ข้าวสาร หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการสีข้าว แต่ไม่รวมถึงไม้ชุง พื้น หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลือยไม้หรือผลิตภัณฑ์อาหารที่ บรรจุกระปองภาชนะ หรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรมตามลักษณะ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด (ตามคำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ป.28/2535)

**ตัวอย่าง** กระบวนการผลิตพืชผลทางการเกษตรในสถานประกอบการที่อำเภอแม่แตง จังหวัดเชียงใหม่ กรณีโรงงานผลิตมะเขือม่วงมีกระบวนการผลิตและส่งออกโดยการหันขอยแลบผ่านผู้มีเดือดไม้ถึง 100 องศา ใช้เวลา 1 นาที โดยยังไม่สุกและนำเข้าเครื่องซีลเพื่อส่องออกไปประเทศญี่ปุ่น วันหนึ่งมีการนำผลิตภัณฑ์มะเขือม่วงมา ขายใน ประเทศไทย โดยมีข้อหารือว่าเป็นการแปรรูปตอนอ่อนอาหารหรือไม่นั้น ต้องดูว่ากระบวนการผลิตมะเขือม่วงนั้น ยังไม่สุก 100 เปอร์เซ็นต์ แต่ในความเป็นจริงเป็นเพียงการถนอมอาหาร แต่หากนำมะเขือม่วงไปเข้าเครื่องซีล เมื่อแกะพลาสติก ออกแล้วพลาสติกที่ซีลไม่สามารถนำกลับไปใช้งานได้ ถือว่าเป็นผลิตภัณฑ์ที่แปรรูปเป็นผลิตภัณฑ์ อาหารที่บรรจุหีบห่อ จึงไม่ได้รับการยกเว้น แต่กรณีใช้ยางรัดพลาสติกซึ่งสามารถแกะออกแล้วถุงพลาสติกยัง สามารถนำไปใช้งานได้ ถือว่าไม่ เป็นผลิตภัณฑ์ที่บรรจุหีบห้อมั่นคง จึงได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น มะม่วง หากยังเป็นถุงม่วงถือว่ายังไม่ได้ แปรสภาพถึงแม้จะนำไปอบให้แห้งแลบยังเป็นถุงม่วงอยู่ให้ถือเป็นการถนอม อาหารและยังคงได้รับการยกเว้นแต่หาก นำไปบรรจุหีบห้อมั่นคงถือว่าเป็นอุตสาหกรรมตามความหมาย ป.28 ตลอด จนถึงการเอาเทียนลงของชาบ้าน เมื่อ เวลานำมาม่วงออกจากถุงพลาสติกที่บรรจุนำไปใช้ก็ถือว่าไม่ได้รับยกเว้น เพราะถุงพลาสติกเมื่อแกะหรือตัดออกไปแล้ว ไม่สามารถนำไปใช้งานได้

ทั้งนี้หากน้ำทิยาลัยแม้โจ้จะมีการขายพืชผลทางการเกษตรจะต้องศึกษาข้อกฎหมายในกระบวนการ ผลิตพืชผลทางเกษตรที่จะนำไปจำหน่าย เช่น กัญชง กัญชาฯ ฯลฯ หรือในอนาคตต่อไปอาจมีการขายพืชผลสมุนไพร ที่ นำไปใช้ทำยาได้ หากจะมีการจำหน่ายผลผลิตอาจดำเนินการในรูปแบบของมูลนิธิ หรือร่วมลงทุนกับภาคเอกชน ก็จะมี การจัดสรรกำไรเป็นสัดส่วนจึงไม่ได้รับผลกำไร 100 เปอร์เซ็นต์ หรืออาจศึกษาถึงการคำนวณต้นทุนและรายได้ จากการ ผลิตให้เกิดความคุ้มค่าในการคำนวณการคิดภาษีว่าควรจะ VAT หรือ NON VAT หรือไม่อย่างไร ซึ่งจะต้อง ศึกษาว่าจะ ดำเนินการในรูปแบบใดที่จะไม่ทำให้เสียโอกาส ในการมีรายได้และผลกำไร 100 เปอร์เซ็นต์จากการผลิต ด้วยตนเอง (ข) การขายสัตว์ ไม่ว่าจะมีชีวิตรึไม่มีชีวิต และในกรณีสัตว์ไม่มีชีวิต ไม่ว่าจะเป็นเนื้อ ส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่ ฉันม และ วัตถุพolloยได้จากสัตว์ ทั้งนี้ ที่อยู่ในสภาพสด หรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเป็น การชั่วคราวใน ระหว่างขั้นส่งด้วยการ แข็ง แข็ง แข็ง หรือด้วยการจัดทำหรือปูรงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีก หรือขายส่งด้วยวิธีการแข็ง แข็ง แข็ง หรือจัดแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชิ้นหรือด้วย วิธีอื่น แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์อาหารที่ บรรจุกระปองภาชนะ หรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม ตามลักษณะและ เงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด (ตามคำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ป.29/2535)

**ตัวอย่าง** เช่นเดียวกับการขายพืชผลทางการเกษตร ทั้งนี้การขายสัตว์ที่อยู่ในสภาพสดหรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้เสียเป็น การชั่วคราวในระหว่างขั้นส่งด้วยการแข็ง แข็ง แข็ง แข็ง หรือด้วยการจัดทำหรือปูรงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้ เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีก หรือขายส่งด้วยวิธีการแข็ง แข็ง แข็ง แข็ง หรือจัดแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชิ้นหรือด้วย วิธีอื่น แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุกระปองภาชนะ หรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม ตามลักษณะและ เงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด (ตามคำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ป.29/2535)

### (ค) การขายปุ๋ย

คำว่าปุ๋ยทางการเกษตรเป็นผู้กำหนดไว้จึงถือเป็นสารเคมีทั่วไป ไม่ว่าจะเป็นพืชหรือสัตว์ เช่น ปุ๋ย NPK ปุ๋ยธรรมชาติ ปุ๋ยวิทยาศาสตร์ที่มีสารอาหารครบถ้วนถือว่าเป็นปุ๋ย แต่ถ้าเป็นโพแทสเซียมคลอเรตเป็นสารเคมี เร่งดอกและผลลำไย ถือว่าไม่ใช่ปุ๋ยถือเป็นสารบำรุงทั่วไป และปุ๋ยยุเรียมเป็นสารอินทรีย์สังเคราะห์เมื่อนำไปใช้施肥ใน สนาม กอล์ฟเป็นสารเร่งให้ใบเขียวขึ้นถือว่าเป็นปุ๋ย อยู่ที่การวิชาการเกษตรเป็นผู้วิเคราะห์ว่าอะไรเป็นปุ๋ยหรือไม่ใช่ (ง) การขายปลาปัน อาหารสัตว์

เช่น ข้าวโพด เมล็ดข้าวโพดที่นำไปผสมกับอาหารสัตว์ถือเป็นอาหารสัตว์ หรือวิตามินที่ให้วัตถุไม่ใช่อาหารสัตว์แต่เป็นตัวบำรุง ซึ่งจะต้องดูความหมายตามคำนิยามที่ได้กำหนดไว้ (จ) การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุง รักษา ป้องกัน ทำลายหรือกำจัดศัตรุหรือโรค ของพืชและสัตว์

กรณีคณะสัตวแพทยศาสตร์ถ้าขายยาแก้ไข้รับการยกเว้น และถ้าเป็นการบริการรักษาจะไม่ได้รับยกเว้น ฉะนั้นคลินิกคณะสัตวแพทยศาสตร์อาจใช้เทคนิคในการรักษามีค่ารักษายาบาลในการผ่าตัด โดยไม่ได้มีรายการกำหนดค่ารักษารวมเป็นค่ารักษาไว้ หากสรรพกิจตรวจสอบไม่สามารถทราบได้ว่าอยู่ในกิจกรรมเดียวกันหรือไม่ หากแจ้งค่าผ่าตัดโดยมีค่าแรงประกอบด้วยค่ายาตามรายการที่กำหนดไว้ถือเป็นการบำรุงรักษาได้รับการยกเว้น การขายวัสดุเพื่อนำไปฉีดป้องกันถือเป็นเพื่อการบำรุงรักษาแก้ไข้รับการยกเว้น (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

เป็นขายตำราเรียนแก่นักศึกษาถือเป็นการบริการทางวิชาการได้รับการยกเว้น (ช) การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษา เอกชน หรือโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน (ช) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา และลักษณะการประกอบกิจการที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี (ก) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ หรือการประกอบวิชาชีพอิสระอื่น ตามที่ อธิบดีกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี ทั้งนี้ เผพะวิชาชีพอิสระที่มีกฎหมายควบคุม การประกอบวิชาชีพอิสระนั้น (ญ) การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล

กรณีเป็นการรักษาเฉพาะมนุษย์ได้รับการยกเว้นทั้งที่มีใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต แต่ถ้าเป็นคลินิกเดือนต้องเสียมูลค่าเพิ่ม เพราะไม่ได้ขออนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล แต่ถ้าเป็นการรักษาสัตว์ไม่ได้รับ การยกเว้น (ญ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ ทั้งนี้ ในสาขา และลักษณะการประกอบกิจการที่อธิบดี กำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี

ในส่วนของมหาวิทยาลัยได้มีบริการทางการวิจัยและการให้บริการทางวิชาการได้รับการยกเว้นแต่เดิมตั้งแต่ก่อน พ.ศ. 2552 ให้ยกเว้นเฉพาะบุคคลธรรมดากลุ่มนิธิหรือสมาคม ทั้งนี้ในการบริการวิจัยของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยการลงนามทำสัญญาวิจัยโดยมูลนิธิพระเกี้ยว แต่เมื่อจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยเป็น ผู้เขียน รับรองและเป็นมหาวิทยาลัยเดียวที่ไม่เคยเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในการให้บริการวิจัยมาตั้งแต่ตน เนื่องจากฝ่ายกฎหมายมีการวางแผนไว้ก่อนแล้ว ต่อมาหลังพฤษจิกายน พ.ศ. 2552 ได้มีการออกกฎหมายให้มหาวิทยาลัยที่ ให้บริการวิจัยให้ได้รับการยกเว้นไม่ว่าจะเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ มหาวิทยาลัยเอกชน และมหาวิทยาลัยในกำกับ ของรัฐ ให้ยกเว้นการให้บริการวิจัยทั้งหมด ทั้งนี้ในส่วนการบริการทางวิชาการได้รับการยกเว้นมาตลอดอยู่แล้ว

การบริการทางวิชาการ ตามคำนิยามได้มีการกำหนดไว้แล้วตามพจนานุกรม หมายถึงเป็นการให้การศึกษา การเรียนการสอนและการแนะนำซึ่งความหมายว่างไป ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรเป็นผู้กำหนดว่าการบริการวิชาการ เป็นการเรียนการสอนที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดหลักสูตรขึ้นเอง ซึ่งมหาวิทยาลัยมีการจัดอาจารย์ผู้สอนในหลักสูตร โดยจัดที่พัก ห้องประชุม ฯลฯ กรมสรรพากรถือว่าเป็นการให้บริการทางวิชาการไม่ต้องเสีย Vat แต่มีประเด็นที่ กรมสรรพากร ว่าจ้างให้มหาวิทยาลัยจัดฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด เช่น การอบรมหลักสูตรนักบริหาร

ระดับกลาง โดยให้แต่ละมหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรม โดยจัดให้มีที่พัก ห้องประชุม อาจารย์ ผู้สอนใน หลักสูตรที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ ซึ่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้รับงบประมาณในการจัดฝึกอบรมหลักสูตร ดังกล่าว ประมาณ 10 ล้านบาท กรมสรรพากรถือว่าไม่เป็นการบริการทางวิชาการจึงต้องเสีย Vat

ดังนั้นการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ยกเว้นอยู่ที่ผู้กำหนดหลักสูตรว่ามหาวิทยาลัยเป็นผู้กำหนดหลักสูตร ขึ้นเอง หรือผู้ว่าจ้างเป็นผู้กำหนดหลักสูตรให้มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรม ทั้งนี้มหาวิทยาลัยแม้จะได้มี การ จัดอบรมหลักสูตรคอมพิวเตอร์ โดยมหาวิทยาลัยแม้จะเป็นผู้กำหนดหลักสูตรและได้นำเสนอให้ภาค 8 พิจารณา และ ภาค 8 ได้ว่าจ้างให้มหาวิทยาลัยแม้จะดำเนินการตามหลักสูตรที่เสนอแล้วนั้น ถือว่าเป็นการบริการทางวิชาการ จึงได้รับ การยกเว้น ฉะนั้นหากมหาวิทยาลัยแม้จะจัดประชุมทางวิชาการที่มีการเรียกเก็บค่าลงทะเบียนจาก สถาบันการศึกษา ทั่วประเทศโดยมหาวิทยาลัยแม้จะเป็นเจ้าภาพ และเป็นผู้กำหนดหลักสูตรขึ้นเองทั้งหมดถือเป็น การบริการทางวิชาการ จึงได้รับการยกเว้น แต่ถ้าสถาบันการศึกษาเป็นผู้กำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมทางวิชาการ และให้มหาวิทยาลัยแม้จะ เป็นผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรมถือว่าไม่เป็นการบริการทางวิชาการจึงต้องเสีย Vat ตัวอย่าง คณบบริหารธุรกิจมีการจัด ฝึกอบรมให้กับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอนบัญชี โดยเสนอหลักสูตรไปยังสภากาชีพบัญชี หรือกรมสรรพากรและได้รับอนุมัติใน หลักสูตรที่กำหนดซึ่งมีหลักฐานที่ชัดเจน หรือคณบสำนักจะจัดฝึกอบรม หลักสูตรที่มีหน่วยงานวิชาชีพรับรอง เช่น คณ พยาบาลศาสตร์จะจัดฝึกอบรม ต้องขออนุมัติสภากาชีพ ด้านพยาบาล เมื่อได้รับการอนุมัติจากสภากาชีพพยาบาล แล้วก็ถือเป็นการบริการทางวิชาการ จึงได้รับการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ) การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์ (ฐ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน (๓) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬามัคคอลีน (๓) การให้บริการของนักแสดง สาธารณะ ทั้งนี้ เอกพาบริการในสาขาและลักษณะการประกอบกิจกรรมตามที่ อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี (ณ) การ ให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร (๔) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมิใช่เป็นการขนส่งโดยอากาศยาน หรือเรือ เดินทะเล (๕) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่น การให้เช่าห้องจัดประชุมสัมมนา ห้องว่าง หรือห้องที่มีอุปกรณ์พร้อม คำ ว่าเช่าไม่มีค่านิยามในมาตรา 81 ตาม ป.90 คือการให้เช่าโดยการให้มอบการครอบครองตามภาษีกฎหมายให้มอบ การ ครอบครอง เช่น การให้เช่าห้อง 1 เดือนจะมีการมอบกุญแจให้ในระยะเวลาโดยทำสัญญากิดค่าเช่าห้องเดือนละ 10,000 บาท แต่ค่าเช่าค่าไฟคิดแยกต่างหากและค่าส่วนกลางให้ผู้เช่าดูแล ส่วนทรัพย์สินที่อยู่ในห้องต้องดูแลและ ส่งมอบเมื่อ สิ้นสุดตามสัญญาเช่าตามสภาพห้ามทำเสียหาย ถือเป็นการเช่าโดยการให้มอบการครอบครองจะไม่เสีย Vat แต่ ค่าบริการส่วนกลางต้องเสีย Vat เพราะเป็นการบริการไม่ใช่เป็นการให้เช่าตามข้อเท็จจริง ส่วนการเช่าเพียง วันเดียวทั้งนั้น มอบการครอบครองไม่ได้อยู่แล้วจึงต้องเสีย Vat ตามแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรไม่ให้ยกเว้น ฉะนั้น การให้เช่า 3-5 วัน หรือการเช่าเป็นอาทิตย์ต้องดูว่ามีโอกาสที่จะเสีย Vat หรือ Non Vat อยู่ที่รูปแบบการทำเป็น สัญญาตามที่ระบุไว้ตาม รายละเอียดลักษณะการให้เช่าว่าเป็นการให้เช่า (๖) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ไม่รวมถึงบริการที่เป็น การพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น

หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็น กิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม (ท) การขายสินค้า หรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หกรายจ่าย (๕) การขายสินค้าหรือการ ให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการสาธารณกุศลภายในประเทศ ซึ่งไม่นำ ผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น (น) การ ขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชบัญญัติ

เช่น การขายสินค้าที่เป็นองค์กรของรัฐหรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น การขายสลากรกินแบ่ง รัฐบาลไม่ต้องเสีย Vat และภาษีได ฯ ทั้งสิ้น แต่ถ้าเป็นสลากรกุศลต้องเสียภาษีร้อยละ 1 ของเงินรางวัล (พระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534)

## ความรับผิดชอบในการเสียภาษี กรณีการขายสินค้าเกิดขึ้น

1. เมื่อมีการส่งมอบสินค้า
2. โอนกรรมสิทธิ์สินค้าก่อนส่งมอบ
3. ได้รับชำระราคาสินค้าก่อนส่งมอบ

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้าในกรณีที่ไปเกิดขึ้นเมื่อได้มีการส่งมอบสินค้าให้กับผู้ซื้อหรือโอนกรรมสิทธิ์สินค้า หรือได้รับชำระราคาสินค้า หรือได้ออกใบกำกับภาษีให้ถือว่าความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ โดยผู้ขายมีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อในขณะนั้น เช่น กรณีที่มหาวิทยาลัยมีการส่งมอบส្អาดมให้กับโรงพยาบาลสนามก็จะต้องออกใบกำกับภาษี และกรณีการขาย สินค้า เป็นเงินเชื่อก็ต้องออกใบกำกับภาษี ณ วันที่ส่งมอบซึ่งความรับผิดชอบเกิดขึ้น แต่กรณีได้รับเงินมาก่อนที่จะส่งมอบ สินค้าก็ ต้องออกใบกำกับภาษีทันทีเมื่อลูกค้าได้รับสินค้า

กรณีมหาวิทยาลัยราชภัฏได้จัดตั้งมูลนิธิเพื่อขายสินค้าในนามมูลนิธิและดำเนินการขายสินค้าผ่านระบบออนไลน์กับ Shopee Lazada ซึ่งจะจัดส่งสินค้าและส่งมอบสินค้าให้กับบริษัท Shopee Lazada แต่มหาวิทยาลัย จะยังไม่ได้รับเงินค่าสินค้า โดย Shopee Lazada จะสรุปและส่งเงินให้แต่ละครั้งในตอนสิ้นเดือนหรือสามเดือน ซึ่ง สรรพกิจถือว่ายังไม่ได้รับชำระเงิน แต่จะรอวันที่ส่งมอบสินค้าให้แก่บริษัทขนส่ง ซึ่งถือว่าเป็นการส่งมอบสินค้า ดังนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏจะต้องออกใบกำกับภาษีทันทีที่ได้ส่งมอบสินค้าบริษัทขนส่ง โดยบริษัทขนส่งจะออกใบรับ พัสดุ สินค้าให้เป็นหลักฐานการรับสินค้า มหาวิทยาลัยที่สามารถติดตามเป็นใบกำกับ/ใบสั่งของ หรือ ใบกำกับภาษี/ใบสั่งของ/ ใบเสร็จรับเงิน อยู่ในใบเดียวกันก็ได้ ความรับผิดชอบกรณีให้บริการ

กรณีการให้บริการความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการเว้นแต่ (1) ได้ออกใบกำกับภาษีหรือ (2) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น หากเกิดขึ้นก่อนได้รับชำระค่าบริการให้ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้ มีการกระทำนั้น ๆ การออกใบกำกับภาษี

- การขายสินค้าต้องออกเป็น ใบกำกับภาษี/ใบสั่งของ คู่กัน - ถ้า

ชำระเงินก่อนให้ออกเป็น ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบสั่งของ

- ถ้าเป็นการบริการให้ออกเป็นใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ส่วนใบสั่งของจะส่งมอบเมื่อได้รักษาแล้วแต่ การส่งมอบการบริการ เว้นแต่การให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทนหรือไม่คิดมูลค่า แนวโน้มจัดการกรณีความรับผิดชอบ ให้บริการ

กรณีที่มหาวิทยาลัยได้มีการดำเนินกิจกรรมในเรื่องของโรงพยาบาลสนาม ซึ่งเป็นการให้บริการโดยไม่คิด มูลค่าเพิ่ม แต่สรรพกิจมีสิทธิ์ที่จะมีการประเมินค่าตอบแทนตามมาตรา 79/3 โดยโรงพยาบาลสนามมีการจัดเก็บ ค่า ส្អาค่าไฟฟ้า รายจ่ายดังกล่าวที่มหาวิทยาลัยจ่ายให้การไฟฟ้าและการประปาเป็นการบริการจะถูกตัดถอนก็ต่อเมื่อ การ ขายสินค้าและให้บริการนั้นได้รับการยกเว้นภาษี กรณีเราออกให้กับโรงพยาบาลสนามซึ่งเป็นโรงพยาบาลของรัฐ เช่น โรงพยาบาลสันทรัษ การออกหลักฐานให้แก่โรงพยาบาลเป็นเรื่องของการบริการซึ่งอยู่ในพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 239) ถ้าเราขายสินค้าหรือให้บริการแก่สถานพยาบาลของทางราชการให้กับองค์กรหรือแก่สาธารณกุศล หรือแก่ สถานพยาบาล โรงพยาบาล วัด ตามมาตรา 47 ถ้าขายสินค้าและบริการจะถูกยกเว้นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่หากออก ในนามของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ หรือสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ซึ่งไม่ได้เป็นองค์กรสาธารณกุศล ตามมาตรา 47 ก็จะไม่ได้รับการยกเว้น ดังนั้นมหาวิทยาลัยจะต้องพิจารณาดูว่าการลงนามทำความตกลงต้องเป็นกับ ส่วนราชการสา สาธารณกุศลตามมาตรา 47 ที่ได้กำหนดไว้ กรณีที่ไม่ต้องออกใบกำกับภาษี ตามคำสั่งกรมสรรพกิจที่ ป.86/2542

## นำสินค้าไปใช้

กรณีการนำสินค้าไปใช้ในการเรียนการสอน เช่น คณะสัตวแพทยศาสตร์ได้ซื้อวัสดุอุปกรณ์มาเพื่อใช้ในการเรียนการสอนที่ไม่ได้ใช้สำหรับการบริการคณภายนอกซึ่งมีความชัดเจน ภาษีซื้อจึงไม่สามารถนำมาใช้ได้ แต่ถ้า ซื้อวัสดุมาเพื่อนำไปใช้ในคลินิกคณะสัตวแพทยศาสตร์โดยเฉพาะ เพื่อการขายให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งไม่ได้นำมาใช้ในการเรียนการสอนถือเป็นภาษีซื้อทั้งหมดได้ ทั้งนี้หากเป็นกรณีขายถือเป็น Non Vat หากเป็นการบริการ ต้องเสีย Vat แต่ถ้าหากตอบไม่ได้ว่า เป็นการเรียนการสอนหรือการบริการบุคคลภายนอกให้เฉลี่ยเป็นสัดส่วนของ รายได้ของมหาวิทยาลัย ดังนั้นควรให้แยกสต็อกสินค้าไว้ใช้ในการเรียนการสอนหรือการให้บริการบุคคลภายนอก หรือกรณีคณะผลิตกรรมการเกษตรได้มีการจัดซื้อเครื่องอบไม้เพื่อใช้ในการเรียนการสอนก็ไม่ต้องเสียภาษีซื้อ แต่ถ้าหากซื้อเครื่องอบไม้มาเพื่อใช้ในการรับจ้างอบไม้ซึ่งเป็นการให้บริการสำหรับบุคคลภายนอกถือเป็นภาษีซื้อทั้งหมด หรือหากนำวัสดุจากคลินิกคณะสัตวแพทยศาสตร์ไปใช้ในการเรียนการสอนถือเป็นการขายจึงต้องมี VAT แต่หากนำวัสดุจากคณะสัตวศาสตร์ที่ใช้ในการเรียนการสอนไปบริการกับคณะอื่น เช่น คณะสัตวแพทยศาสตร์ไปใช้ในการเรียนการสอนก็ไม่ต้องเสียภาษีขาย

- สินค้าขาดรายงาน
- สินค้าและทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันผลิตประกอบกิจการหรือ ณ วันได้รับแจ้งคำสั่งถอนทะเบียน
- ใช้บริการของตนเอง
- ให้บริการโดยไม่ต้องมีค่าตอบแทน

การวางแผนภาษีสำหรับการวิจัย/บริการวิชาการ การวิจัยตามแนวทางของกรมสรรพากรต้องเป็นการวิจัยที่มีกระบวนการอย่างน้อย 3 ขั้นตอน ได้แก่

1. การเก็บรวบรวมข้อมูล
2. การทำการวิเคราะห์ข้อมูล
3. การตีความผลการวิเคราะห์เพื่อสรุปว่าผลของการตั้งสมมติฐานໄว้เป็นไปตามข้อสมมติฐานหรือไม่

อย่างไร

ดังนั้นเมื่อมีการจัดทำสัญญารับจ้างวิจัยต้องกำหนดให้มีกระบวนการ 3 ขั้นตอนดังกล่าวให้ครบถ้วน หากสัญญาไม่ได้กำหนดให้ครบถ้วนตามกระบวนการดังกล่าวแล้วก็จะเป็นการให้บริการทั่วไป ซึ่งเป็นสัญญารับจ้าง ทำของ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ ผู้รับจ้างทำวิจัยต้องตรวจสอบดูว่ารายละเอียดในบัญชีแบบท้าย สัญญาหรือ ข้อตกลงแบบท้ายสัญญาบันทึกมีรายละเอียดการวิจัยตามแนวทางของกรมสรรพากรอย่างน้อย 3 ขั้นตอนตามที่กำหนดไว้ด้วยหรือไม่หรือมากกว่านี้ก็ได้ เช่น มหาวิทยาลัยได้รับจ้างวิจัยว่าเส้นทางรถรางจะขึ้นที่ไหน จอดที่ไหนและ สุดท้ายตรงจุดไหน มีปัญหาว่าในสัญญาจ้างไม่ได้เขียนข้อตกลงในสัญญาตามกระบวนการทั้ง 3 ขั้นตอนดังกล่าว แต่มีเพียงกระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูลเท่านั้น แต่ไม่ได้มีกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผล การสำรวจว่าตรงจุดไหน เหมาะสมที่จะเป็นสถานีบันดินและสถานีได้ดินไว้ ดังนั้นเมื่อกรมสรรพากรพิจารณาตีความ แล้วเห็นว่าข้อตกลงตาม สัญญามีแต่การเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเดียว โดยไม่ได้มีขั้นตอนที่ 2 และขั้นตอนที่ 3 คือ ไม่ได้มีการนำเสนอการ วิเคราะห์และสรุปผลของการสำรวจข้อมูล จึงทำให้สัญญาฉบับนั้นต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไป

การให้บริการทางวิชาการ หมายถึง วิชาความรู้สาขาใดสาขานึงหรือหลายสาขา การเขียนบทความทาง วิชาการ การเขียนบทความและได้รับค่าตอบแทน การสัมมนาทางวิชาการ หรือเรื่องใดเรื่องหนึ่งที่กำลังเป็นที่ น่าสนใจ ในขณะนี้มาจัดสัมมนา โดยการระดมความรู้ของทุกคนที่เข้าร่วมสัมมนาโดยเราเป็นผู้จัดให้มีนักวิชาการที่มี ความ

เชี่ยวชาญเข้าร่วมสัมมนาและจัดเก็บค่าตอบแทนจากผู้เข้าร่วมสัมมนา เช่น สัมมนาในเรื่องของวัคซีนเพื่อป้องกันโควิด ซึ่งเราไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านวัคซีนโควิดแต่เนื่องจากเป็นสถานการณ์ที่ควรให้ความรู้ความเข้าใจ แก่ประชาชนในเรื่อง การเลือกฉีดวัคซีน ระยะเวลาในการฉีดวัคซีนและฉีดวัคซีนเมื่อใดอย่างไรฉีดแล้วมีผลอย่างไร เพื่อเป็นประโยชน์แก่ ประเทศชาติ โดยมหาวิทยาลัยได้เชิญผู้เชี่ยวชาญด้านการแพทย์ด้านวัคซีนตามหัวข้อในเรื่อง ดังกล่าว มาร่วมสัมมนาโดย จัดเก็บค่าลงทะเบียนจากผู้ที่เข้าร่วมสัมมนา กรณีนี้ก็จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ไม่จำเป็นต้องเป็นเรื่อง วิชาการที่เราจัดทำขึ้นเองเป็นหลักสูตรของมหาวิทยาลัย แต่ถ้าการอบรมที่เป็นหลักสูตรมี อよ 2 ส่วน คือ หลักสูตรที่ ได้รับอนุมัติในสถานศึกษาหรือโรงเรียน กับหลักสูตรระยะสั้นที่มหาวิทยาลัยหรือ สถานศึกษานั้นเป็นผู้กำหนดขึ้น ดังนั้น การสัมมนาทางวิชาการถือเป็นการให้บริการทางวิชาการด้วยเหมือนกัน ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการบริการการวิจัย/บริการ ทางวิชาการ

1. ภาษีเงินได้
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### ภาษีเงินได้

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดा
- การให้บริการวิจัย/วิชาการที่มีลักษณะงานไม่สามารถทำงานเดียวได้และมีค่าใช้จ่ายสูง เป็นเงินได้ตาม มาตรา 40 (8) หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร - การให้บริการวิจัย/วิชาการ ที่มีลักษณะงานที่สามารถทำ ทำงานเดียวได้และค่าใช้จ่ายไม่มาก เป็นเงินได้ตาม

มาตรา 40 (2) หักค่าใช้จ่ายเหมา - เงินได้ ได้แก่ เงินได้ของครูอาจารย์ บุคลากร นักวิจัย – เงินได้ของมหาวิทยาลัย เป็นเงินได้หรือรายรับของมหาวิทยาลัย ไม่ต้องเสียเพร率มหาวิทยาลัยเป็นนิติ

บุคคลอื่นที่ไม่ได้เป็นนิติบุคคลตามมาตรา 39 ไม่เป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้น มหาวิทยาลัยแม้จะไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

#### ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีหลักการอยู่ 3 ส่วนดัง

1. เงินที่เราจ่ายไปให้แก่ผู้รับเงินและผู้รับเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ใหม่ และถ้าผู้รับเงินต้องมีหน้าที่ เสียภาษีต้องนำไปยื่นแบบแสดงรายการ แต่ถ้ากฎหมายกำหนดไว้ว่าเป็นรายได้ที่ได้รับการยกเว้น เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าสอน ค่าสอบ ถ้าค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตามที่กฎหมายกำหนดไว้ ก็จะได้รับการยกเว้น แต่ต้องเป็นการจ่าย โดยส่วนราชการ

ขณะนี้มหาวิทยาลัยแม้จะไม่ได้เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบการบริหารราชการแผ่นดิน เมื่อเป็นมหาวิทยาลัยแม้มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐแล้ว ค่าเบี้ยประชุมที่จ่ายให้แก่คณะกรรมการไม่ได้ ถูก ยกเว้นตามประมวลรัชฎากรตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัชฎากรที่กำหนดไว้ว่า “เบี้ยประชุมที่ส่วนราชการเป็น ผู้จ่าย ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวน เพื่อเสียภาษีเงินได้” ดังนั้นต้องดูว่ามีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นไว้ด้วย หรือไม่ ทั้งนี้ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ได้มีข้อหารือว่าค่าเบี้ยประชุมที่จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้จ่ายไปให้แก่ คณะกรรมการต่าง ๆ ได้ถูกยกเว้นหรือไม่ คำตอบคือไม่ได้ ถูกยกเว้นตามประมวลรัชฎากรตามมาตรา 42 ที่เขียนไว้ว่าเบี้ยประชุมที่ส่วน ราชการ เป็นผู้จ่าย

ตัวอย่าง บอร์ดของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยเมื่อมีการประชุมก็จะได้รับค่าเบี้ยประชุม ถ้าเบี้ย ประชุมได้มีการกำหนดไว้ตามกฎหมายก็จะได้รับการยกเว้น หรือตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัย แต่ถ้าไม่กำหนดไว้ ค่าเบี้ยประชุมที่จ่ายให้แก่คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยก็ต้องเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัชฎากร เพราะมหาวิทยาลัย ไม่ใช่ส่วนราชการ

2. ผู้รับเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้หรือไม่ ถ้าผู้รับเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ คือเงินได้บุคคลธรรมด้าและเงินได้นิติบุคคลแต่ถ้าเป็นนิติบุคคลต้องดูก่อนว่าเป็นนิติบุคคลประเภทใด เช่น วัดเป็นนิติบุคคลมหาวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติซึ่งไม่ได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน เพราะผู้ที่เสียภาษีต้องเป็นนิติบุคคลตามมาตรา 39 ดังนั้นถ้าหากโครงจ่ายเงินให้กับมหาวิทยาลัยจึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ทักษณ์ที่จ่าย

- หางานมหาวิทยาลัยถูกธนาคารหรือหน่วยงานอื่นทักษณ์ ณ ที่จ่ายไว้เมืองมหาวิทยาลัยจะต้องดำเนินการยื่นคำร้องเรื่องขอคืนภาษีตามแบบ ค.10 ภายใน 3 ปี กับกรมสรรพากรโดยมีเงื่อนไขคือต้องมีหนังสือรับรองการหักภาษี หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัชฎากร และแบบ กงด. 53 ตามที่ธนาคารหรือหน่วยงานได้ยื่นนำส่ง กรมสรรพากรไปแล้ว ประกอบกับแบบคำร้องขอคืนภาษี ตามแบบ ค.10

กรณีที่เกิดขึ้นคือองค์กรสวนพฤษศาสตร์ ได้ถูกธนาคารกรุงไทยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ เมื่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่องค์กรสวนพฤษศาสตร์ดำเนินการขอคืนจากกรมสรรพากร แต่เนื่องจากระยะเวลาเกิน 3 ปีไปแล้วไม่สามารถยื่นคำร้องขอคืนภาษีตามแบบ ค.10 ได้ ดังนั้นเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบต้องรับผิดชอบคืนเงินสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินจึงมีข้อเสนอแนะให้สวนพฤษศาสตร์ดำเนินการฟ้อง ธนาคารกรุงไทยว่าทำการละเมิดโดยการหัก ณ ที่จ่ายไว้ทำให้เกิดความเสียหายยื่นคำร้องขอคืนภาษีไม่ได้ ดังนั้น ธนาคารกรุงไทยจึงยอมชดใช้คืนเงินภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายให้แก่สวนพฤษศาสตร์

3. ตามที่กฎหมายบัญญัติไว้ให้ผู้จ่ายต้องหัก เช่น ส่วนราชการองค์กรของรัฐจ่ายเงินได้ให้กับบริษัทห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไปให้หักไว้ 1% ตามมาตรา 69 ตรี หรือให้นายจ้างผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1) หักไว้ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงิน โดยการคำนวณ ตามมาตรา 50 (1) (ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีหักภาษีไว้ เมื่อการจ่ายเงินเดือนให้บุคลากร) แต่ถ้าหากไม่มีกฎหมายกำหนดก็ไม่สามารถหักได้ถ้าหักไว้ถือเป็นการทำละเมิด การบริหารจัดการภาษีของมหาวิทยาลัย

- มหาวิทยาลัย เมื่อมหาวิทยาลัยได้รับเงินสนับสนุน ให้ฟรี ให้เปล่า ไม่ได้เป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ถ้าเป็นทุนเพื่อทำการวิจัยไม่ได้เป็นการให้เปล่า จึงเป็นรายได้จากการทำวิจัย เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย แต่มหาวิทยาลัยไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ผู้ทำวิจัย จะต้องเสียภาษีเนื่องจากเป็นบุคคลธรรมด้า เมื่อมีเงินได้จึงไม่ได้ถูกยกเว้นต้องเสียภาษี

- ผู้ว่าจ้าง เป็นผู้จ่ายเงินค่าจ้างทำวิจัยจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เพราะเป็นผู้จ่ายเงิน ถ้าผู้รับจ้างทำ วิจัย มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้มหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นผู้รับจ้างทำงานวิจัยรับเงินเต็มตลอดโดยไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เพราะอยู่ในหลักเกณฑ์ที่กล่าวในข้อที่ 2 คือตัวผู้รับเงินมีหน้าที่ต้องเป็นผู้เสียภาษี แต่ในทางกลับกันผู้รับทำวิจัยเป็น บริษัท ก. ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษี ผู้จ่ายเงินค่าจ้างทำวิจัย ถ้าเป็นส่วนราชการเช่น สวทช. จ่ายเงินหรือหน่วยงานใดที่เป็น ภาคเอกชน ก็ ใช้มาตรา 69 ตรี ตั้งแต่ 500 บาท ขึ้นไปให้ หักไว้ในอัตราอ้อยละ 1 เช่นเดียวกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้จ้าง บริษัท ก. ทำวิจัย ซึ่งบริษัท ก. มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นมหาวิทยาลัยแม่โจ้ผู้ว่าจ้างจะมีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่ายของ บริษัท ก. ในทางกลับกันถ้ามหาวิทยาลัยแม่โจ้รับจ้างทำวิจัยจากบริษัท ก. แต่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ผู้รับจ้างไม่ได้ทำเองแต่ได้ว่าจ้างอาจารย์ในมหาวิทยาลัยทำวิจัยอีกต่อหนึ่งโดยทำสัญญาจ้างวิจัย เช่น

- กรณีที่ 1 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ลงนามทำสัญญาจ้างกับบริษัทเอกชน ในวงเงิน 4 ล้านบาท โดยรับเป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัยทั้งจำนวน แต่ได้ว่าจ้างอาจารย์ ก. ให้ดำเนินการต่อ โดยมหาวิทยาลัยหักเงินค่าจ้างตามสัญญา วิจัย ไว้ร้อยละ 10 เป็นเงิน 4 แสนบาทถ้วน และทำสัญญาจ้างกับอาจารย์ ก. ให้ทำงานวิจัยต่อโดยโอนเงินให้ในวงเงิน 3.6 ล้านบาทถ้วน ซึ่งอาจารย์ ก. มีที่มงานในการดำเนินงาน 5 ท่าน รับจ้างทำวิจัยโดยมีค่าใช้จ่ายในการทำวิจัยจน เสร็จสิ้นโครงการซึ่งเป็นเอกสารหลักฐานการจ่ายจำนวนทั้งสิ้น 3.4 ล้านบาท คงเหลือเงิน 2 แสนบาท

เมื่ออาจารย์ ก. รับจ้างทำงานวิจัยกับมหาวิทยาลัยแล้วจึงทำให้มีรายได้จากการทำวิจัยจำนวน 3.6 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 3.4 ล้านบาท ทำให้มีรายได้คงเหลือ 2 แสนบาท ซึ่งถือเป็นเงินได้จะต้องนำไปเสียภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังนั้นมีส่วนราชการตรวจสอบกับอาจารย์ ก. ว่ามีรายได้จากการวิจัย จำนวน 3.6 ล้านบาท ตามเอกสารหลักฐานที่เก็บไว้กับสறภาพรเพื่อการตรวจสอบต่อไป

กรณีดังกล่าวเมื่อสำนักงานตรวจสอบเข้าตรวจสอบสัญญาจ้างระหว่างมหาวิทยาลัยกับบริษัท ก. จำนวน 4 ล้านบาท ว่ามหาวิทยาลัยมีรายได้กับบริษัทเอกชนครบถ้วนหรือไม่และดูรายจ่ายว่าตามสัญญาที่ มหาวิทยาลัยจ่ายเงินให้กับอาจารย์ ก. ทำวิจัยในวงเงิน 3.6 ล้านบาท ต้องมีการทำภาระเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้ใน อัตราอยละ 1 เป็นเงิน 36,000 บาท ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ตามใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานสัญญาจ้าง

กรรมสูตรจะตรวจสอบเอกสารตามสัญญาจ้างวิจัยของอาจารย์ ก. ตามสัญญาที่มหาวิทยาลัยจ่ายเงินให้กับอาจารย์ ก. ทำวิจัยในวงเงิน 3.6 ล้านบาท ต้องมีการทำภาระเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้เป็นเงิน 36,000 บาท ตามมาตรา 50 (5) ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ให้แก่บุคคลธรรมด้าให้หักภาษีเงินได้ไว้ทุกครั้ง กรณีจ่ายเงินได้ดังแต่ 10,000 บาทขึ้นไปคำนวณหักในอัตราอยละ 1

การคำนวณเงินได้ของอาจารย์ ก. โดยสัญญาจ้างของอาจารย์ ก. จะมีรายได้จำนวน 3.6 ล้านบาท หักค่าใช้จ่าย 3.4 ล้านบาทตามเอกสารหลักฐานการจ่าย ทำให้มีรายได้คงเหลือ 2 แสนบาท ซึ่งเงินที่ได้รับจากการทำ วิจัยถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เท่ากับ 3.6 ล้านบาท หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราอยละ 1 จำนวน 36,000 บาท มีค่าใช้จ่าย จำนวน 3.4 ล้านบาท ทำให้มีรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายคงเหลือ 2 แสนบาท

คำนวณเงินได้ 40 (8) จำนวน 200,000 บาท ที่ต้องเสียภาษีโดยหักค่าลดหย่อนส่วนตัว 60,000 บาท คงเหลือเงินได้ สุทธิ 140,000 บาท (ตามกฎหมายกรณีเงินได้สุทธิ 1-150,000 บาท ได้รับการยกเว้น) ไม่ต้องเสียภาษี ดังนี้ อาจารย์ ก. จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้สุทธิ

เนื่องจากมาตรา 48 แห่งประมวลรัชฎากร การคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ต้องนำมารคำนวณเงินได้ 2 ประเภท คือคำนวณจากเงินได้สุทธิ และคำนวณจากเงินได้พึงประเมิน เงินได้สุทธิคำนวณแล้ว ไม่เสียภาษี แต่มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไปต้องเสียอัตราอยละ 0.5 หรือเรียกว่าพันละ 5 ฉะนั้น ต้องนำเงินได้จำนวน 3.6 ล้านบาท มาคำนวณเงินได้พึงประเมินพันละ 5 เป็นจำนวนเงินที่ต้องเสียภาษีเงินได้พึงประเมิน จำนวน 1,750 บาท แต่ถ้าหากไม่ได้มีเอกสารหลักฐานการจ่ายค่าใช้จ่ายมาแสดงไว้ให้หักภาษีโดยวิธีการ เหมาจ่ายในอัตราอยละ 60

กรณีที่ 2 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ลงนามทำสัญญาจ้างกับบริษัทเอกชน ในวงเงิน 4 ล้านบาท โดยรับเป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัยทั้งจำนวน และมหาวิทยาลัยดำเนินการเองเป็นโครงการวิจัยและแต่งตั้งให้อาจารย์ทำงานวิจัย ตามโครงการ โดยให้จัดทำสัญญามีเงินจากมหาวิทยาลัยไปทำงานวิจัยในวงเงิน 3.6 ล้านบาท ซึ่งอาจารย์ผู้รับทำวิจัยได้ นำเงินไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในการทำวิจัยจนเสร็จสิ้นโครงการ โดยค่าใช้จ่ายโครงการเป็นเอกสารหลักฐาน การจ่ายในนามมหาวิทยาลัยเป็นจำนวนทั้งสิ้น 3.4 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือจากโครงการจำนวน 2 แสนบาท ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินให้แก่อาจารย์ จำนวน 1 แสนบาท โดยมีหลักฐานการจ่ายว่าเป็นค่ารับจ้างทำวิจัยตาม โครงการ ดังนั้นาอาจารย์จึงเป็นผู้รับจ้างทำงานวิจัยให้แก่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ในฐานะตัวแทนของมหาวิทยาลัย โดยได้รับค่าตอบแทน การทำวิจัยจำนวน 1 แสนบาท จึงถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ตามประมวล รัชฎากรเมื่อได้รับค่าจ้างจากหน้าที่การงานจากนายจ้างให้ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) เช่นเดียวกับเงินเดือน

ดังนั้นมหาวิทยาลัยต้องนำเงินค่าตอบแทนของอาจารย์ จำนวน 1 แสนบาทไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ในระบบการคำนวณเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระบบ SPS ของกรมสรรพากร ซึ่งคล้ายกับการจ่ายเงินเบี้ยสหากจ่ายในเดือนธันวาคม ก็จะต้องนำไปคำนวณภาษีเงินได้ในระบบซึ่งจะคำนวณให้ตามอัตราที่กำหนดและจะปรากฏตามแบบ ก.ง.ด. 1 ก

ว่าอาจารย์มีรายภาระรายได้เป็นเงินเดือนหั้งปี จำนวน 500,000 บาท บวกเงินได้จากการค่าตอบแทนทำงาน วิจัย จำนวน 100,000 บาท จะออกเป็นหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร เพื่อยื่นเป็นรายได้ 40 (1) หั้งหมดจำนวน 600,000 บาท โดยนำไปหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 50 แต้มไม่เกิน 100,000 บาท ที่เหลือนำไปหักค่าลดหย่อนและคำนวนภาษี และนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่มหาวิทยาลัยหัก ไว้นำมาเครดิตเพื่อยื่นแบบเสียภาษีต่อกรมสรรพากรต่อไป หั้งนี้เมื่อสำนักงานตรวจสอบแล้วเข้ามาตรวจสอบ รายได้จากการทำวิจัยก็จะตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการจ่ายจากใบเสร็จรับเงินทุกฉบับให้ถูกต้องครบถ้วนโดย มหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานดังกล่าว ภาษีโรงเรือน ตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้จัดเก็บภาษีตามอัตรา ดังต่อไปนี้

1. ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมให้มีอัตราภาษีที่ไม่เกินร้อยละศูนย์จุดหนึ่งห้าของฐานภาษี

2. ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดสามของฐานภาษี

3. ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (1) หรือ (2) ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

4. ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทึ่งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

#### การยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

1. ในกรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เจ้าของซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่อยื่นทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราชภัฏในวันที่ 1 มกราคมของปีภาษีนั้นให้ได้รับยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีในการคำนวนภาษีไม่เกินห้าสิบล้านบาท

2. ในกรณีที่บุคคลธรรมดาเป็นเจ้าของสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่ได้เป็นเจ้าของที่ดิน และใช้สิ่งปลูกสร้างดังกล่าว เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่อยื่นทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราชภัฏในวันที่ 1 มกราคมของปีภาษีนั้น ให้ได้รับยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีในการคำนวนภาษีไม่เกินสิบล้านบาท การคำนวนภาษี

การคำนวนภาษีใช้ฐานภาษีของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างคำนวนได้ตามมาตรา 35 หักด้วยมูลค่าของฐานภาษี ที่ได้รับการยกเว้นตามมาตรา 40 หรือมาตรา 41 แล้วคูณด้วยอัตราภาษีตามมาตรา 37 ตามสัดส่วนที่กำหนดใน มาตรา 38 ผลลัพธ์ที่ได้เป็นจำนวนภาษีที่ต้องเสียเพื่อประโยชน์ในการคำนวนจากภาษีหนึ่งกรณีที่ดินหลายแปลง ซึ่งมีอาณาเขตติดต่อกันและเป็นเจ้าของเดียวกันของมูลค่าที่ดินหั้งหมดรวมกันเป็นฐานภาษี การหักลดหย่อนภาษี 2 เท่า

การหักลดหย่อนภาษี 2 เท่าที่เกี่ยวกับหน่วยงานทางการศึกษาจะมีกฎหมายที่ใช้อยู่ 2 ฉบับ คือ ฉบับที่ยังใช้อยู่ไม่มีอายุความคือตามพระราชบัญญัติฉบับที่ 420 ซึ่งใช้มาเป็นเวลา 5 ปี และอีกฉบับเป็นการบริจาคโดยผ่านระบบ e-Donation ซึ่งจะหมดอายุความในสิ้นปี 2564 และอาจมีการขยายอายุออกไป อีกด้วย

การบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เป็นระบบบริจาคเงินอิเล็กทรอนิกส์ที่ กรมสรรพากรใช้รองรับข้อมูลการรับบริจาคของหน่วยงานต่าง ๆ โดยมีเงื่อนไขบริจาคตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ต้องผ่านระบบ e-Donation มหาวิทยาลัยเข้าระบบ e-Donation

โดยมีช่องทางการรับบริจาค 2 ช่องทาง คือ โดยวิธีการสแกน QR Code ที่กรมสรรพากรกำหนดให้ และบริจาคโดยการบันทึกในระบบ e-Donation โดยไม่จำกัดว่าจะต้องเป็นอะไร ถ้าเป็นนิติบุคคลสามารถบริจาคได้ หั้งที่ เป็นเงินหรือเป็นทรัพย์สินไม่ต้องมีโครงการและไม่ต้องมีอะไร เลยซึ่งเป็นช่วงโพรโมชั่นภายใน 1 ปี

กรณีบริจาคเป็นทรัพย์สินจะต้องขอใบเสร็จการจัดซื้อทรัพย์สินไว้ด้วยเพื่อประกอบการตรวจสอบของสรรพากรตามมูลค่าของทรัพย์สินที่บันทึกในระบบ e-Donation หากไม่ได้มีการจัดซื้อมาแต่บริจาคเป็นการก่อสร้าง ก็ต้องใช้หลักฐานค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างทั้งหมดมาเพื่อประกอบการตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนดด้วย

หน่วยงานตามมาตรา 47 ทั้งหมดที่เป็นโรงพยาบาล วัด โรงเรียน สถานศึกษา มูลนิธิ สมาคม ที่เป็นองค์กรการสถานสาธารณกุศล ซึ่งเป็นการบริจาคในปีนี้สามารถเลือกช่องทางการบริจาคได้ทั้ง 2 ช่องทางดังกล่าว วิธีการ คือไม่ต้องทำโครงการ เมื่อได้รับบริจาคก็บันทึกด้วยวิธีการสแกน QR Code ถ้าบริจาคเป็นเงินหรือทรัพย์สินก็จัดทำ เป็นหลักฐานไว้ โดยอาจออกเป็นหนังสือตอบขอบคุณหรือหนังสือรับรองว่าได้รับเงินและทรัพย์สินไว้แล้ว แต่ต้อง ระบุไว้ว่า ผ่านระบบ e-Donation และโดยไม่ต้องออกหลักฐานใด ๆ ให้อีก

การบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชบัญญัติฉบับที่ 420 เป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนเพื่อการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ ดังนี้

1. โครงการเร่งรัดพัฒนาระบบคุณภาพการศึกษา
2. โครงการเด็กด้อยโอกาส
3. โครงการตามพระราชดำริ

โรงเรียนหรือสถานศึกษาที่จะเข้าโครงการต้องเสนอโครงการไปยังกระทรวงศึกษาธิการและกระทรวง ศึกษา จะอนุมัติและขึ้นในระบบไว้ว่าโรงเรียนและสถานศึกษานั้นเข้าโครงการใดโครงการหนึ่งในสามโครงการ สำหรับ สถานศึกษาของทางราชการในอดีตที่ผ่านมาจะเข้าอยู่ในโครงการเร่งรัดพัฒนาระบบคุณภาพการศึกษาโดยอัตโนมัติ

ด้วย โรงเรียนปรินส์รอยแยลล์วิทยาลัยเป็นโรงเรียนเอกชนในจังหวัดเชียงใหม่แห่งเดียวที่เข้าโครงการ เร่งรัดพัฒนาระบบคุณภาพการศึกษา โดยรับบริจาคเพื่อการก่อสร้างห้องแล็บภาษาอังกฤษ โดยต้องการเงินประมาณ จำนวนสิบล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินจากการบริจาคให้กับโรงเรียน เมื่อบริจาคก็ได้สิทธิลดหย่อน 2 เท่า ซึ่งกระทรวง ศึกษาธิการก้อนุมัติให้ดำเนินการตามโครงการฯ สำหรับโรงเรียนและสถานศึกษาอื่น ๆ ไม่จำเป็นต้อง เป็นของทาง ราชการ หรือเป็นของเอกชนก็สามารถเข้าโครงการได้ เช่น โรงเรียนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราช ภูมิราช อำเภอแม่อาย จังหวัดเชียงใหม่ ได้เข้าโครงการตามพระราชดำริ และโรงเรียนสอนคนตาบอด ได้เข้าโครงการเด็ก ด้อยโอกาส เป็นต้น

ในส่วนของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามโครงการที่ 1 คือโครงการเร่งรัดพัฒนาระบบคุณภาพการศึกษาตามที่ กระทรวงศึกษาธิการกำหนดให้โดยอัตโนมัติ โดยผู้บริจาคจะได้หักลดหย่อน 2 เท่าโดยไม่ต้องผ่านระบบ e-Donation ต้องบริจาคเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการ ดังต่อไปนี้

1. บริจาคเป็นทุนการศึกษา
  2. จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดินหรือที่ดินให้แก่สถานศึกษาเพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา
  3. บริจาคเป็นอุปกรณ์การเรียนการสอน หรือวัสดุที่เกี่ยวกับการเรียนการสอนเพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา ให้แก่ สถานศึกษา
  4. ทุนในการพัฒนาครุภาร์ เช่น การจ้างครุสอนภาษาต่างประเทศ สรุปประเด็นคำ답นและคำตอบ ดังนี้
- คำ답นที่ 1 กรณีการยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการจะต้องมีการกำหนดเลขสาขาด้วยหรือไม่ อย่างไร คำตอบ กรณีมหาวิทยาลัยประสงค์จะยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการโดยการเพิ่มสาขานั้นไม่ต้องกำหนดเลข สาขา ใหม่ ให้ใช้เลขภาษีเดิมที่มหาวิทยาลัยได้จดทะเบียนไว้แล้ว เพียงแต่ใส่คำว่าสาขาที่ 1 หรือสาขาที่ 2 โดยการจดทะเบียน เพิ่มตามแบบ ก.พ. 09 เช่น มหาวิทยาลัยแม่โจ้มหาวิทยาเขต 2 วิทยาเขตคือ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่-เลิมพระเกียรติ เป็นสาขาที่ 1 และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - ชุมพร เป็นสาขาที่ 2 ทั้งนี้หากมหาวิทยาลัยแม่โจ้จะ เพิ่มสาขาวิชาจารณาคณะ

สำนักที่มีรายได้เพื่อจดทะเบียนเพิ่มตามแบบ ก.พ. 09 เป็นสาขาที่ 3 หรือสาขาที่ 4 ซึ่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ปัจจุบันได้มีการยื่นแบบเป็นรายงานประกอบการ ในขณะที่มีรายได้แล้ว เช่น คณะ บริหารธุรกิจเป็นสาขาที่ 1 และคณะ วิศวกรรมศาสตร์เป็นสาขาที่ 2 เป็นต้น

**คำถามที่ 2** คณะพยาบาลศาสตร์เปิดหลักสูตรผู้ช่วยพยาบาล จะต้องเข้าข่ายการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย หรือไม่ อย่างไร คำตอบ คณะพยาบาลศาสตร์เป็นสถานศึกษาโดยเปิดหลักสูตรผู้ช่วยพยาบาล เป็นลักษณะการให้บริการทาง วิชาการ ดังนั้นการให้บริการแก่นักศึกษาไม่ว่าจะเป็นหลักสูตรระยะยาวหรือหลักสูตรระยะสั้นจะจัดเก็บค่าเล่าเรียน ซึ่งมหาวิทยาลัยเป็นผู้กำหนดหลักสูตรขึ้นด้วยตนเอง ถือเป็นการให้บริการทางวิชาการของสถานศึกษาซึ่งได้รับ การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือตามคำนิยามทางบริการวิชาการว่าด้วยการเรียนการสอน หลักสูตรที่กำหนดโดย ทบวงและมหาวิทยาลัย คณะ สำนักได้จัดทำหลักสูตรขึ้นมา โดยได้รับอนุมัติจากกระทรวงทบวงและเปิดการเรียน การสอนจะได้รับยกเว้นทั้งหมด เช่น โรงเรียนกินนอนมีการกำหนดการจัดเก็บค่าหอพัก ค่าอาหาร ค่าผ้าปูที่นอน หมอน มุ้ง ถือเป็น ค่าบริการตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงศึกษาธิการแล้วได้รับการยกเว้น แต่หากมีการเรียก เก็บค่าเสื้อผ้าจะระเป็น ที่ไม่ได้รับอนุญาตถือว่าเป็นการขายไม่ได้เป็นการให้บริการจึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้น ควรจัดทำเป็นรูปแบบ สมกรณ์ให้บริการจำหน่ายสินค้าแก่นักเรียนนักศึกษาก็จะไม่เสียภาษีแต่อย่างใด

**คำถามที่ 3** การรับจ้างทำงานวิจัยต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยหรือไม่ อย่างไร คำตอบ การให้บริการงานวิจัย และการบริการวิชาการไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากมหาวิทยาลัยแม้จะได้มี การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่ปี 2552 เป็นต้นมา จึงได้รับการยกเว้นการรับจ้างทำงานวิจัย ดังนั้นหาก มหาวิทยาลัยรับจ้างทำงานวิจัยให้กับผู้ว่าจ้างที่ เป็นภาคเอกชน โดยมหาวิทยาลัยแม้จะต้องประทับตราและเป็น ผู้ลงนามรับรองการทำงานวิจัยให้กับผู้ว่าจ้าง ผู้ว่าจ้าง ก็สามารถนำไปหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่า ซึ่งในจังหวัดเชียงใหม่ ปัจจุบันมีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาและ มหาวิทยาลัยแม้จะเท่านั้น ส่วนมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ยังไม่เข้า ระบบการหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่า ดังนั้นหากบริษัทผู้ว่า จ้างให้มหาวิทยาลัยทำงานวิจัยจำนวน 1 ล้านบาทก็จะ สามารถนำไปหักเป็นรายจ่ายได้ 2 ล้านบาท ก็จะประหยัดการ คิดเป็นค่าภาษีได้ 200,000 บาท ซึ่งจะเป็นค่าจ้าง ทำงานวิจัยเพียง 800,000 บาท

**คำถามที่ 4** การจดทะเบียนเพิ่มสาขาตามแบบ ก.พ.90 ต้องระบุประเภทกิจการอย่างใดบ้าง คำตอบ การ จดทะเบียนเพิ่มสาขาวิชาที่มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการการยื่นแบบ ก.พ. 09 ที่สรรพกรอำเภอสันทราย ซึ่งมหาวิทยาลัย ควรพิจารณาและสรุปว่ามีจะรายได้ประเภทใดที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้ควรเพิ่มประเภทกิจการให้ครบทั้ง 5 ประเภทกิจการ คือ กิจการ 1 = ผลิต 2 = ส่งออก 3 = ขายส่ง 4 = ขายปลีก 5 = ให้บริการ ซึ่งในอนาคต มหาวิทยาลัยอาจมีการดำเนินการ ตามประเภทกิจการดังกล่าว

**คำถามที่ 5** การกำหนดรูปแบบใบกำกับภาษีขายกรณีที่มหาวิทยาลัยแยกเป็นสาขาจะต้องดำเนินการอย่างไร คำตอบ การออกใบกำกับของสาขาที่ออกให้เป็นเลขที่สาขาโดยการใช้ตราประทับคำว่า “สาขาที่ 1” “สาขาที่ 2” ใน ใบกำกับภาษีที่ออกได้ เช่น มหาวิทยาลัยแม้จะ - พรรดาลิมพะเกียรติ เป็นสาขาที่ 1 และมหาวิทยาลัยแม้จะ ชุมพร เป็น สาขาที่ 2 โดยไม่ต้องพิมพ์ใบกำกับฉบับใหม่ให้ใช้ใบกำกับภาษีที่มีอยู่แล้วเพื่อให้เป็นการประหยัดหรือ การพิมพ์ใบกำกับ ใหม่ก็ได้ โดยมหาวิทยาลัยเป็นสำนักงานใหญ่และส่วนงานเป็นใบกำกับของสาขา ทั้งนี้ สามารถ ใช้ได้ทั้ง 2 แบบ

- ในกรณีการเพิ่มสาขาวิชาการย้ายสาขาจะต้องแจ้งก่อนมีการเปลี่ยนแปลงไม่น้อยกว่า 15 วัน โดยกรอกแบบ แจ้ง การเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ก.พ.09 พร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ณ สถานที่ที่ได้ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ถ้าเป็นเรื่องอื่น ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจลงนามให้แจ้งหลังการเปลี่ยนแปลง ได้

**คำถามที่ 6 การลงทุนทางธุรกิจโดยการจัดตั้งมูลนิธิขึ้นภายในมหาวิทยาลัยจะมีการบริการจัดการได้อย่างไร รวมถึง ในส่วนของการเลิกออกจากภาษีมูลค่าเพิ่ม คำตอบ เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่มแล้ว มี วัตถุประสงค์ 2 เรื่อง คือ (1) ถูกบังคับให้จด ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (2) การยื่นขอรับการทำวิจัยให้เอกชนสามารถหัก รายจ่ายได้ 2 เท่า ดังนี้ถ้าเราเลิกออก จาก VAT แล้วไม่สามารถจะไปสงเสริมให้หน่วยงานเอกชนมาทำงานวิจัยโดย สามารถหักรายจ่ายได้ 2 เท่าก็จะหมด ไปและภายใน 3 ปี เมื่อไม่มี VAT หากมหาวิทยาลัยจะจัดตั้งเป็นมูลนิธิต้อง ดำเนินการตามรูปแบบของจุฬาลงกรณ์ มหาวิทยาลัยที่สามารถทำได้ โดยทุกอย่างจะบริหารจัดการโดยมูลนิธิทั้งหมดซึ่ง จะยังไม่เป็นองค์กรสาธารณะ โดยมหาวิทยาลัยมีการตั้งเป้าหมายไว้ว่าวิจัยใน 3 ปี จะจัดตั้งมูลนิธิให้เป็นองค์กร สาธารณะโดยจะนำเข้าระบบ e-Donation โดยจะลดหย่อนได้ 2 เท่า แต่หากจะดำเนินการในรูปแบบธุรกิจต้องนำมา พิจารณาว่าจะให้คง ภาษีมูลค่าเพิ่มไว้หรือไม่ ทั้งนี้คณะกรรมการของมหาวิทยาลัยจะต้องร่วมกันพิจารณาว่าจะดำเนินการ อย่างไรในส่วน ของการบริหารจัดการในเรื่องดังกล่าวต่อไป**

ในส่วนของมูลนิธิทุกแห่งที่จัดตั้งโดยมหาวิทยาลัยวัตถุประสงค์หลักเพื่อหารายได้มาใช้จ่ายในมหาวิทยาลัย โดยมูลนิธิต้องลงทุนในการจัดทำกำไรที่ได้จากมูลนิธิซึ่งมูลนิธิจะเสียภาษี 2% และเงินส่วนที่เหลือมติที่ประชุมของ คณะกรรมการมูลนิธิสามารถบริจาคให้กับมหาวิทยาลัยเพื่อนำมาใช้จ่ายในการบริหารจัดการได้ ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็น มหาวิทยาลัยที่มีรายได้จำนวนมาก และการดำเนินงานของมูลนิธิก็เปรียบเสมือนเอกชน ดังนั้นการจัดตั้งบอร์ด คณะกรรมการมูลนิธิต้องมีความชัดเจนในการจัดสรรผลกำไรให้แก่มหาวิทยาลัย ซึ่งบุคลากรในมหาวิทยาลัยสามารถ ไป บริหารจัดการร่วมกับมูลนิธิตัวย

**คำถามที่ 7 การหักภาษี ณ ที่จ่ายของสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการ การเกษตร กรณีจ่ายค่าตอบแทน ให้กับนักวิจัย แล้วจะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง คำตอบ กรณีสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร จ่ายค่าตอบแทน ให้นักวิจัย เสมือนว่ามหาวิทยาลัยเป็น**

นายจ้างเป็นผู้จ่ายค่าตอบแทนให้กับนักวิจัย ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) ซึ่งจะต้องนำมารวมกับฐานเงินเดือน โดยนำมาคำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระบบ SPS ของกรมสรรพากร ทั้งนี้มหาวิทยาลัยต้องทำความตกลงกับ นักวิจัยว่ามีความพร้อมที่จะมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในส่วนค่าตอบแทนนักวิจัย โดยอาจจะมีบทสรุปกำหนดไว้ ก่อนว่าจะหักไว้ร้อยละ 5 หรือร้อยละ 10 ซึ่งตามแนวทางการบริหารจัดการอาจจะต้องขอหารือกับสรรพากรพื้นที่ว่า จะ ขอให้หักร้อยละ 5 หรือร้อยละ 10 ไว้ก่อนเพื่อสรรพากรพื้นที่จะได้ประมวลการไว้ในสิ้นปี ประกอบกับตามมติ ครม. กำหนดไว้ว่าส่วนราชการไหนที่หัก ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วนให้พิจารณาหัวหน้าหน่วยงานว่าไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายผิดวินัย เมื่อสรรพากรมาตรวจสอบและแจ้งข้อมูลไปว่าหน่วยงานไหนหัก ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน ตักเตือนแล้วไม่ ปฏิบัติตามถือว่าผิดวินัย เช่น ในกรณีสำนักงานอัยการจังหวัดเชียงราย ไม่ยอมให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่ จ่าย เฉลี่ยแล้ว ประมาณร้อยละ 15 ถึงร้อยละ 20 เงินเดือนประมาณ 3 แสนบาท ถึง 4 แสนบาท ซึ่งสรรพากรได้เคย ตักเตือนไปแล้ว 2 ครั้ง แต่ก็ไม่ได้หักไว้ เมื่อสรรพากรได้ไปตรวจสอบอีกครั้งพบว่าไม่มีการหัก ณ ที่จ่าย ดังนั้น สรรพากรจึงได้ประเมินไว้ เพียง 1 ปีเป็นเงินประมาณ 1 แสนบาท ที่ต้องนำไปจ่ายภาษี ทั้งนี้ในบริบทในสำนัก สรรพากรพื้นที่เชียงรายมีหน่วยงาน ที่หักไม่ถูกต้องมี 3 หน่วยงานคือ สำนักงานสาธารณสุข สำนักงานอัยการและ สำนักงานตำรวจน หักไม่ถูกต้องเพราทุก คนในหน่วยงานไม่เคยขอคืนมีแต่การยื่นแบบเพิ่มเติม ซึ่งแสดงว่าการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายไว้น้อยไปคือหักไม่ครบถ้วน ผู้มี ความผิดคือผู้จ่ายเงินตามบทบัญญัติตามมาตรา 52 และมาตรา 54 ตามมาตรา 52 กำหนดไว้ว่าให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่หักไว้นำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ไม่ว่าจะได้หักไว้หรือไม่

มาตรา 54 กำหนดไว้ว่าถ้าผู้จ่ายเงินตามมาตรา 50 และมาตรา 53 มิได้หักและนำส่งหรือได้หักและนำเงิน ส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้องผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบกับผู้มีเงินได้ในการเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษี ที่มิได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไปแล้วแต่กรณี ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักเงินภาษีไว้ตาม มาตรา 50 หรือ

2.1 ได้ทำความรู้จักความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม ในวันที่ 24 ธันวาคม 2564 ปรับใช้ในการคำนวนภาษีหัก ที่จ่าย ให้กับผู้บริหารทราบ และเตรียมแบบฟอร์มสำหรับการหักภาษีค่ารับรองเหมาจ่าย ค่าเบี้ยประชุม เป็นต้น

ลงชื่อ.....  

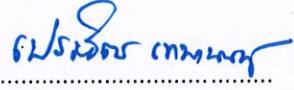

(นางสาวณัฐญา ภิรอด)

นักวิชาการเงินและบัญชี

1 / ๐๘ / ๖๕

ความคิดเห็นของหัวหน้างานคลังและพัสดุ

ส่วนราชการที่รับผิดชอบเรื่องนี้ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังคงมีการนำร่องและปรับปรุงต่อไป  
ดูแลดี ไม่พบข้อ不足之处.

ลงชื่อ.....  


(นางสาวเพรมจิตร เทพานนท์)

หัวหน้างานคลังและพัสดุ

1 / ๐๘ / ๖๕

ความคิดเห็นของผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี

- ได้รับทราบเรื่องนี้แล้ว และได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้าย  
ที่ได้รับทราบเรื่องนี้แล้ว และได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้าย  
ดำเนินการตามที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้าย

ลงชื่อ.....  


(นางศิริพร ขัยน)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี

1 / ๐๙ / ๖๕

ความคิดเห็นของคณบดีคณะสารสนเทศและการสื่อสาร

นาย นิรันดร์ นารนารถ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นิรันดร์ นารนารถ

ลงชื่อ.....  
(..... ดร. นิรันดร์ นารนารถ .....)  
ว.ร.น.นาร.

2 / น.ร. / บ.๘