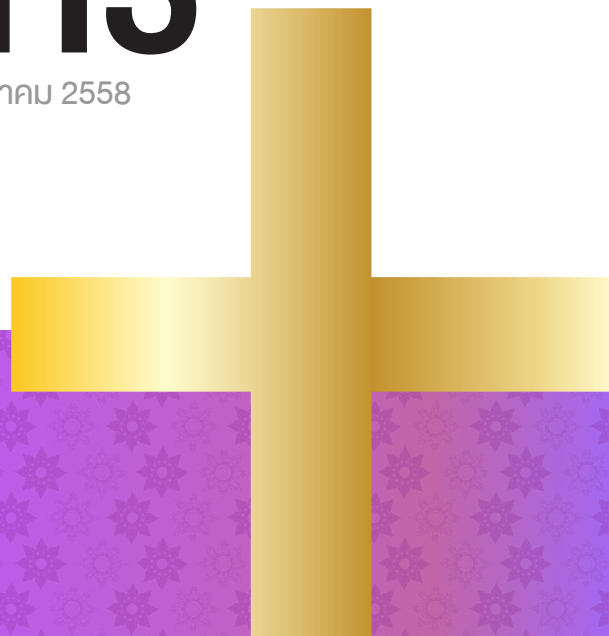


มม
1

สารพาทกร

วารสารสารพาทกร | มีนาคม 2558



ฉลองมหามงคล
พระชนมายุ ๖๐ พรรษา
เจ้าฟ้าของแผ่นดิน

ค่านิยมหลัก 12 ประการ

ของคนไทย ตามนโยบายของ คสช.

01

หนึ่งรักชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์

08

แปดรักษา วินัย กฎหมายไทย

02

สองซื่อสัตย์ เสียสละ อดทนได้

09

เก้าปฏิบัติ ตามพระ ราชาดำรัส

03

สามกตัญญู พ่อแม่ สุดหัวใจ

10

สิบไม่ขาด พอเพียง เลี้ยงชีพได้

04

สี่มุ่งใฝ่ เล่าเรียน เพียรวิชา

11

สิบเอ็ดต้อง เข้มแข็ง ทั้งกายใจ

05

ห้ารักษา วัฒนธรรม ประจำชาติ

12

สิบสองใคร่ คิดอะไร ให้ส่วนรวม

06

หกไม่ขาด ศีลธรรม ศาสนา

12

07

เจ็ดเรียนรู้ อริปไตย ของประชา

Say Hi

สวัสดีทุกท่านในเดือนมีนาคมค่ะ สำหรับเดือนนี้ขอฝากประชาสัมพันธ์เรื่องที่เกี่ยวข้องกับเราท่าน นั่นก็คือ มีนาคมเป็นเดือนสุดท้ายของการยื่นภาษีบุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด. 91 ของปี 2557 ที่จะถึงกำหนดภายในวันที่ 31 มีนาคมนี้แล้ว หรือหากจะใช้บริการยื่นภาษีทางอินเทอร์เน็ต ท่านสามารถใช้บริการได้ถึงวันที่ 8 เมษายนค่ะ ยิ่งไงแล้วท่านใดที่มีเงินได้พึงประเมินอย่าลืมไปทำหน้าที่ของตัวเองท่านเองกันด้วยนะคะ และเช่นเคยที่ในแต่ละเดือนต่างก็มีวันสำคัญหลายวันที่ถูกบันทึกอยู่ในปฏิทินเป็นประจำทุกปี โดยในแต่ละวัน ต่างก็มีที่มามีความหมายสำคัญที่ต้องฝากไว้ให้คนรุ่นลูกหลานได้สืบทอดส่งต่อกันไป พอหมดเดือนนี้ก็เข้าสู่เดือนเมษายนซึ่งเป็นเดือนที่มีวันดีที่สำคัญยิ่งของปวงชนชาวไทยทุกคนเนื่องในโอกาสสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา 5 รอบ 60 พรรษา ในวันที่ 2 เมษายน ของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เจ้าหญิงแห่งประเทศไทย ซึ่งปีนี้พสกนิกรไทยคงต่างพร้อมใจกันเฉลิมพระเกียรติและร่วมกันถวายพระพรชัยมงคลให้พระองค์ทรงพระเจริญยิ่งยืนนาน ผ่านกิจกรรมที่หลากหลายด้วยกันมากมายค่ะ

นี่ถึงวันดี ๆ ในแต่ละเดือน ก็ทำให้นึกถึงกิจกรรมดี ๆ ที่เกิดขึ้นด้วย อย่างเรื่องของฟุตบอลทีมชาติไทยซึ่งเป็นกระแสที่คนไทยติดตามส่งกำลังใจเชียร์กันมาอย่างต่อเนื่องตั้งแต่แชมป์ซีเกมส์เมื่อปลายปี 2013 ที่พม่า ต่อด้วยเอเชียนเกมส์ที่เกาหลีใต้ จนมาถึงแชมป์ฟุตบอลซูซูคัพ 2014 ที่มาเลเซีย และที่ได้ส่งกำลังใจเชียร์จับไปกับฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานคิงส์คัพ ครั้งที่ 43 ที่ทีมแข้งศึกไทยคว้าอันดับ 2 ได้รองแชมป์ ซึ่งต่อจากนี้ก็ต้องเตรียมพร้อมในการสู้ศึกฟาดแข้งครั้งใหญ่ที่กำลังใกล้จะมาถึงกับฟุตบอลชิงแชมป์เอเชียที่กำลังจะมาถึงในวิหคสุดท้ายของเดือน อันเป็นหนทางที่จะนำพาทีมลูกหนังไทยไปสู่โอลิมปิกเกมส์ที่บราซิลในปี 2016 นั่นแน่ะ เชียร์ต่อเนื่องกันไปเลย ไทยแลนด์ ผู้ช่วยกันเชียร์ให้สุดใจอย่างสร้างสรรค์ให้สมกับที่ฟุตบอลเป็นกีฬาที่สร้างมิตรภาพด้วยกันนะคะ เสริมจากเชียร์บอลไทยแล้วก็เตรียมไปพักกายคลายร้อนสดน้ำกันให้ชุ่มฉ่ำกับเทศกาลปีใหม่ไทยที่กำลังจะมาถึงในเดือนเมษายนนี้กันต่ออีกด้วยเลย

กองบรรณาธิการ

Contents

ที่ปรึกษา

อธิบดี
ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ
ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาสุขภาพ
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจพลังงาน)
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจทางการเงินการธนาคาร)
รองอธิบดี ผู้ตรวจราชการ ผู้อำนวยการสำนัก
หัวหน้าสำนักงาน ผู้ตรวจสอบภายใน สรรพากรภาค
สรรพากรพื้นที่

บรรณาธิการ

หัวหน้าส่วนเอกสารเผยแพร่

กองบรรณาธิการ

ข้าราชการและลูกจ้างในส่วนเอกสารเผยแพร่

สำนักบริหารกลาง

กำหนดเวลา

เผยแพร่เป็นรายเดือน

สำนักงาน

สำนักบริหารกลาง กรมสรรพากร 90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร เรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและกรมสรรพากร ซึ่งเป็นช่องทางอันจะนำไปสู่ประโยชน์ในทางปฏิบัติได้เป็นการทั่วไป

06 RD society+



14 Story Sharing+

ทางเลือกในการระดมทุน...
เพื่อขยายธุรกิจ



22 Money+

ขอคืนภาษีครุฑเงินปันผล



30 Thinking+

ประหยัดพลังงานแบบง่ายๆ สไตล์ “จี-จิตตภาา”



08 Feature+

พลังร่วม...ก็ไปลุยหาทุรกิจคอร์รัปชัน



16 Story Sharing+

การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ



24 Money+

ภาษีก่อนลงบัญชีเจ้าผู้ “ประชาคมเศรษฐกิจ
อาเซียน (AEC)” ประเทศมาเลเซีย



32 Off We Go+

Slow life Slow Travel



10 Feature+

กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์กับภาษีอากร



20 Story Sharing+

คำตอบแทนกรรมการกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



28 Law+

การส่งหนังสือกรมสรรพากร ให้เริ่มนับตั้งแต่
วันที่ได้รับ (ไม่ใช่วันที่ทราบ)



34 Sunny Day+

สัมพัทธธรรมชาติ..สัมพัจฉความออรอย..
ครึ่งเขาใหญ่



RD SOCIETY



สสพากร่วมโครงการ
“ปณิธานความดี ปีมหามงคล”

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร พร้อมด้วย นายธเนศวร สุวรรณภักดิ์ รองอธิบดีกรมสรรพากร เข้าร่วมในพิธีเปิดโครงการ “ปณิธานความดี ปีมหามงคล” โดยมี พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี เป็นประธานในพิธี กล่าวเปิดงาน เพื่อเป็นจุดเริ่มต้นพร้อมใจกันแน่วแน่ ตั้งปณิธานทำความดีของหน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชนทุกหมู่เหล่า ให้เกิดพลังแห่งความดี ที่เกื้อกูลทั้งสังคมและประเทศชาติ ณ ตึกสันติไมตรี ทำเนียบรัฐบาล



สสพากร่วมกิจกรรม
มอบรางวัลหน่วยงานดีเด่นด้านการส่งเสริมความเสมอภาคหญิงชาย และการคุ้มครองสิทธิสตรี



อธิบดีให้สัมภาษณ์กับข่าวเศรษฐกิจ
เรื่องการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90, 91 ปีภาษี 2557

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ให้สัมภาษณ์กับข่าวเศรษฐกิจสถานีโทรทัศน์ช่อง 7 และสถานีโทรทัศน์โมเดิร์นไนน์ เรื่องการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีบุคคลธรรมดา ปี 2557 ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 รวมทั้งชี้แจงกรณีการคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีภาษี 2557 ล่าช้าไปช่วงระยะเวลาหนึ่ง เนื่องจากธนาคารกรุงไทยได้ปรับปรุงรูปแบบเช็คให้มี 8 สี ทำให้กรมสรรพากรต้องใช้เวลาในการจัดพิมพ์ เช็คใหม่เป็นเวลา 10 วัน เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถ นำเช็คไปขึ้นเงินได้ตามกฎหมายไม่เกิดปัญหา ซึ่งขณะนี้ กรมสรรพากรสามารถคืนเงินภาษีได้ตามปกติแล้ว นอกจากนี้ยังได้เชิญชวนให้ผู้เสียภาษียื่นแบบฯ ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ณ กรมสรรพากร

กรมสรรพากรร่วมแถลงข่าวงานวันสตรีสากล
ประจำปี 2558

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ร่วมแถลงข่าว งานวันสตรีสากล ประจำปี 2558 ในโอกาสที่กรมสรรพากร ได้รับรางวัลหน่วยงานดีเด่นด้านการส่งเสริมความเสมอภาค หญิงชาย และการคุ้มครองสิทธิสตรี ณ กระทรวงการพัฒนา สังคมและความมั่นคงของมนุษย์



สสพากรับรางวัลหน่วยงานดีเด่นด้านการ
ส่งเสริมความเสมอภาคหญิงชาย วันสตรีสากล
ปี 2558

นายมานิต นิธิประทีป ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์กรมจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกรรมทางการเงินการธนาคาร) กรมสรรพากร เป็นผู้แทนกรมสรรพากรรับรางวัลหน่วยงานภาครัฐดีเด่นด้านการส่งเสริมความเสมอภาคหญิงชายและการคุ้มครองสิทธิสตรี เนื่องในงานวันสตรีสากล ประจำปี 2558 จาก พลตำรวจเอก อุดมย์ แสงสิงแก้ว รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ โดยมี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี เป็นประธานในพิธี กรมสรรพากรถือเป็นหน่วยงานระดับแนวหน้าของประเทศไทยในการสนับสนุน ส่งเสริมความเสมอภาคหญิงชายจนเป็นที่ ยอมรับ นับเป็นความภาคภูมิใจของชาวสรรพากรอีกครั้งหนึ่งในการรับรางวัลครั้งนี้ ณ ห้องแกรนด์ไดมอนด์ บอลรูมฟอรัม ศูนย์การแสดงสินค้า อิมแพ็ค เมืองทองธานี กรุงเทพฯ

นายกรัฐมนตรีให้ความสนใจแอปพลิเคชันใหม่
กรมสรรพากร

พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี ให้เกียรติเยี่ยมชมนิทรรศการ “การให้บริการข้อมูลข่าวสารภาษีผ่าน RD SMART TAX Application ของกรมสรรพากร” พร้อมสอบถามด้วยความสนใจ ในงานการประชุมสัมมนาทางวิชาการเรื่อง “ข้อมูลข่าวสารกับการปฏิรูปประเทศ” โดยมี นายกิตติพล สิงห์ทนต์ หัวหน้าส่วนประชาสัมพันธ์ สำนักบริหารกลาง เป็นผู้แทนกรมสรรพากร ให้การต้อนรับ ณ ตึกสันติไมตรี ทำเนียบรัฐบาล



อธิบดีให้สัมภาษณ์ “ประเด็นเด็ด 7 สี”

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ให้สัมภาษณ์ รายการ “ประเด็นเด็ด 7 สี” ทางสถานีโทรทัศน์ช่อง 7 เรื่องการเข้าใช้อาคารสถาบันพัฒนาการ จัดเก็บภาษีอากรที่ตั้งอยู่บริเวณสนามบินน้ำ จังหวัดนนทบุรี โดยกรมสรรพากรได้รับมอบจากกระทรวงการคลังและกรมธนารักษ์ให้ใช้ประโยชน์ ทั้งนี้ จะปรับปรุงสถานที่ให้เหมาะสมกับการเป็นที่ทำการของหน่วยงานในสังกัด และสถานที่ฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่รวมทั้งให้บริการความรู้ ภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการ ผู้เสียภาษีและนิสิตนักศึกษา ที่จะเข้าสู่ระบบภาษีต่อไปในอนาคต ณ กรมสรรพากร



กรมสรรพากรมอบรางวัล
หน่วยงานดีเด่นด้านการส่งเสริมความเสมอภาคหญิงชาย และการคุ้มครองสิทธิสตรี

พลังร่วม..แก้ไขปัญหาทุจริตคอร์รัปชัน



องค์กรเพื่อความโปร่งใสในประเทศไทย (Transparency Thailand) ได้เปิดเผยถึงผลการจัดอันดับดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน CPI (Corruption Perceptions Index) ของประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก ที่มีค่าคะแนนตั้งแต่ 0 (คอร์รัปชันมากที่สุด) – 100 (คอร์รัปชันน้อยที่สุด) กล่าวคือ หากค่า CPI สูง แปลว่า ประเทศมีความโปร่งใสมาก และมีปัญหาคอร์รัปชันต่ำ แต่หากค่า CPI ต่ำ แปลว่า ประเทศมีความโปร่งใสน้อย หรือมีปัญหาคอร์รัปชันสูง จัดทำขึ้นโดยองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) หรือ TI ซึ่งเป็นองค์กรอิสระนานาชาติที่ก่อตั้งขึ้นเพื่อรณรงค์แก้ไขปัญหาคอร์รัปชันที่มีเครือข่ายใน 120 ประเทศทั่วโลก และได้จัดทำดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชันของประเทศต่าง ๆ เป็นประจำทุกปีมาตั้งแต่ปี 2538 – ปัจจุบัน

จากผลการจัดอันดับปี 2557 พบว่า ประเทศไทยมีผลคะแนน 38 คะแนน หากเปรียบเทียบกับอันดับโลกอยู่ที่อันดับ 85 จากการจัดอันดับทั้งหมด 175 ประเทศ (ปี 2556 มีคะแนน 35 คะแนน อยู่ที่อันดับ 102 จาก 177 ประเทศ) และอันดับในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิกอยู่ที่อันดับ 12 จากการจัดอันดับทั้งหมด 28 ประเทศ และอันดับในภูมิภาคอาเซียน อยู่ที่อันดับ 3 จากการจัดอันดับทั้งหมด 9 ประเทศ จะเห็นได้ว่า การจัดอันดับดัชนีภาพลักษณ์คอร์รัปชัน เป็นวิธีการที่ใช้กระตุ้นความสนใจของผู้คนทั่วโลกต่อปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่มีการทำกันทุกปีอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผลคะแนนปีนี้ประเทศไทยเรามีคะแนนดีขึ้นเล็กน้อย จาก 35 คะแนนในปีที่แล้วมาเป็น 38 คะแนน และขยับอันดับขึ้นมา

จากอันดับที่ 102 เป็นอันดับที่ 85 และถึงแม้ว่าการจัดอันดับของประเทศไทยจะเลื่อนขึ้นจากปีก่อนแล้วก็ตาม การทุจริตคอร์รัปชันก็ยังนับเป็นอาชญากรรมทางเศรษฐกิจที่ฝังรากลึกอยู่ในสังคมไทย เนื่องจากโครงสร้างทางเศรษฐกิจ สังคม การเมืองและวัฒนธรรมของไทยมีลักษณะที่เอื้อต่อการขยายตัวของทุจริตในทุกรูปแบบ กล่าวคือ โครงสร้างทางเศรษฐกิจของไทยเป็นระบบทุนนิยม ประชาชนตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของกระแสบริโภคนิยม ระบบเศรษฐกิจของประเทศถูกผูกขาดโดยกลุ่มทุนธุรกิจขนาดใหญ่ โครงสร้างทางสังคมและวัฒนธรรมเป็นระบบอุปถัมภ์ที่ยอมรับในระบบอำนาจนิยม ประชาชนยึดมั่นในค่านิยมที่ยกย่องและเกรงกลัวผู้มีอำนาจ มีตำแหน่งมียศถาบรรดาศักดิ์ ในขณะที่ผู้มีอำนาจ มีตำแหน่งหน้าที่ราชการให้การยกย่องสรรเสริญคนที่มีฐานะร่ำรวยมากกว่าคนที่ทำความดี มีความซื่อสัตย์ สุจริต โครงสร้างทางการเมืองของไทยถูกครอบงำด้วยอิทธิพลของนักธุรกิจและนักการเมืองมาโดยตลอด การพยายามมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันก็ยังต้องช่วยกันผลักดัน โดยความร่วมมือของทุกภาคส่วนต่อไป

สำหรับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชัน จะมีอะไรบ้าง และผู้ที่กระทำการทุจริตคอร์รัปชัน จะได้รับผลตอบแทนอย่างไรบ้างนั้น พอสรุปภาพรวมได้ดังนี้

“ทุจริต” ตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 1(1) หมายความว่า เพื่อแสวงหาประโยชน์ ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

“คอร์รัปชัน” คือ การทุจริตโดยใช้หรืออาศัยตำแหน่งหน้าที่ อำนาจ และอิทธิพลที่ตนมีอยู่ เพื่อประโยชน์แก่ตนเองและหรือผู้อื่น รวมถึงการเลือกที่รักมักที่ชัง การเห็นแก่ญาติพี่น้อง กินสินบน ช้อรษาฎีรับหลวง การใช้ระบบอุปถัมภ์ และความไม่เป็นธรรมอื่น ๆ ที่ข้าราชการหรือบุคคลใดใช้เป็นเครื่องมือในการดิรอนความเป็นธรรม และความถูกต้องตามกฎหมายของสังคม

การทุจริตคอร์รัปชัน อาจจะเป็นตัวเงินหรือเป็นประโยชน์อย่างอื่นก็ได้ ผู้ที่ทำความผิดจะต้องได้รับโทษทางอาญา เช่น มีความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 147 และมาตรา 157 ดังนี้

มาตรา 147 บัญญัติว่า “ผู้ใดเป็นเจ้าของพนักงานมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์สินใด เบียดบังทรัพย์สินนั้นเป็นของตน หรือเป็นของผู้อื่นโดยทุจริต หรือโดยทุจริตยอมให้ผู้อื่นเอาทรัพย์สินนั้นเสีย ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 5-20 ปี หรือจำคุกตลอดชีวิต และปรับตั้งแต่ 2,000-40,000 บาท”

มาตรา 157 บัญญัติว่า “ผู้ใดเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 1-10 ปี หรือปรับตั้งแต่ 2,000-20,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ”

การทุจริตคอร์รัปชันนั้น นอกจากผู้กระทำจะมีความผิดทางอาญาแล้ว ยังมีความผิดทางละเมิดหรือทางแพ่ง ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง และยิ่งถือว่าเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ.2542 มาตรา 3(5) ซึ่งเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ราชการ โดยกฎหมายดังกล่าวได้ให้อำนาจในการยึดหรืออายัดเงินหรือทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดไม่ว่าจะได้มาจากการกระทำความผิด หรือได้มาจากการจำหน่ายจ่ายโอนรวมทั้งดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นทั้งหมด เพื่อให้ศาลสั่งให้เงินหรือทรัพย์สินนั้นตกเป็นของแผ่นดินด้วย

องค์กรที่มีบทบาทหน้าที่อย่างชัดเจนกับการปราบปรามการคอร์รัปชัน คือ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) ซึ่งภาคีรัฐพยายามสร้างองค์กรที่มีหน้าที่หลักในการปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันรวมถึงการมีพระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่จะป้องกันและปราบปรามการทุจริต ได้แก่

- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ พ.ศ.2542 (แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2550 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2554)
- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542
- พระราชบัญญัติการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ.2542
- พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.2540
- พระราชบัญญัติคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พ.ศ.2542

ปัจจุบัน รัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับปัญหาทุจริตคอร์รัปชันมาเป็นลำดับต้น ๆ ที่ต้องเร่งแก้ไขให้เป็นรูปธรรม จึงได้จัดให้มีการยกระดับให้เป็นวาระแห่งชาติ โดยได้มีนโยบายในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในวงราชการอย่างจริงจังมากขึ้น เพื่อให้ระบบราชการในประเทศไทยมีความโปร่งใส ด้วยการวางระบบตรวจสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์ตามมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม ความคุ้มค่า พัฒนาระบบการติดตามตรวจสอบของโทษผู้ทุจริตอย่างเด็ดขาด เปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ตลอดจนการจ่ายเงินแผ่นดินให้เกิดความโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ สนับสนุนภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมอย่างจริงจัง และปลูกจิตสำนึกและค่านิยมของสังคมให้ประชาชนร่วมกันต่อต้านการทุจริตและการประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยเน้นให้เกิดการปฏิรูปและบูรณาการ การทำงานร่วมกัน เพื่อให้สังคมเดินหน้าต่อไปอย่างยั่งยืน

กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์ กับภาษีอากร

1. การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ ดังต่อไปนี้

1.1 ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายได้และรายจ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการขายนั้น

1.2 ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

1.3 ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามงวดที่ถึงกำหนดชำระโดยให้ใช้วิธีการคำนวณตามอัตรากำไรขั้นต้น

การคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายตาม 1.2 และ 1.3 ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีหนึ่งวิธีใดตาม 1.2 หรือ 1.3 เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไปสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทนั้น เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร

2. การคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีอากรสำหรับธุรกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicity Accountable Entities) ตามมาตรฐานบัญชี เช่น บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น โดยให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. รายได้ของกิจการอสังหาริมทรัพย์ หมายความว่ารวมทั้ง เงิน ทรัพย์สิน ประโยชน์ที่คำนวณได้เป็นเงินและภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมที่ผู้ขายมีหน้าที่ต้องเสียตามกฎหมาย แต่ได้ผลกำไรให้ผู้ซื้อหรือผู้เช่าซื้อเป็นผู้ออกให้ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับชำระเงินจูงเงินมัดจำ หรือเงินอื่นทำนองเดียวกัน ตามใบจองหรือเอกสารทำนองเดียวกันก่อนทำสัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาจะซื้อขาย ซึ่งตามข้อตกลงต้องคืนเงินทั้งจำนวนนั้นแก่ผู้จ่ายเงินดังกล่าวโดยไม่มีเงื่อนไขภายในกำหนดเวลา ตามข้อตกลง แต่ต้องไม่เกิน 1 ปี หากไม่มีการทำสัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาจะซื้อขายไม่ว่ากรณีใด และในทางปฏิบัติบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ได้รับชำระเงินดังกล่าวได้คืนเงินตามข้อตกลงนั้น เช่นนี้ให้ถือว่าเงินจูงเงินมัดจำ หรือเงินอื่นทำนองเดียวกันดังกล่าว ถือว่าไม่ใช่รายได้ ในขณะที่ได้รับเงินดังกล่าว



ธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์นับเป็นธุรกิจที่มีเงินหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นจำนวนมาก ซึ่งก็มีทั้งการทำธุรกิจในรูปของบุคคลธรรมดาและธุรกิจในรูปของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล วารสารสรรพากรฉบับนี้ขอเสนอข้อมูลกรณีการประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในประเด็นที่กรมสรรพากรได้มีการปรับปรุงกฎหมายภาษีอากรและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของกรมสรรพากร ทั้งที่เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่สรรพากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.148/2557 ลงวันที่ 11 กันยายน 2557 และที่เป็นกฎหมายที่กำหนดขึ้นใหม่ ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป.228/2557 ลงวันที่ 11 กันยายน 2557 ซึ่งสรุปหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิและเงินได้สุทธิสำหรับกิจการค้าอสังหาริมทรัพย์พอสังเขปได้ดังนี้



4. ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์หน่วยหรือแปลงที่ขายในแต่ละโครงการให้ถือรายการดังนี้

- 4.1 ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากที่ดินแปลงที่ขาย เช่น ค่าของที่ดิน ค่าถมดิน ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ สำหรับสิ่งปลูกสร้าง ค่าปลูกต้นไม้ จัดสวนหย่อม ปูสนามหญ้า ชุดหรือสร้างสระน้ำ ระบบระบายน้ำ การประปา ไฟฟ้า โทรศัพท์ การบำบัดน้ำเสีย ค่าทำถนนและทางเท้า เป็นต้น ทั้งนี้ เฉพาะที่กระทำลงบนที่ดินแปลงที่ขาย
- 4.2 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนเริ่มโครงการ เช่น ค่าปรึกษาทางกฎหมาย ค่าปรึกษา การลงทุน ค่าใช้จ่ายในการประเมินราคาที่ดิน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ ค่าวิเคราะห์โครงการ ค่าสำรวจตรวจสอบ และค่าออกแบบแปลนแผนผัง เป็นต้น
- 4.3 รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เป็นต้น
- 4.4 ค่าของที่ดิน ค่าถมดินที่ใช้ไปเพื่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภคอันเป็นทรัพย์สินส่วนที่กำหนดไว้เพื่อให้ประโยชน์ร่วมกันสำหรับผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ในโครงการนั้น เช่น ใช้ทำถนน ทางเท้า ท่อ หรือทำระบบไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ ระบบการระบายน้ำ การบำบัดน้ำเสียรวม เป็นต้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการสร้างสิ่งดังกล่าวด้วยเฉพาะส่วนที่พัฒนาแล้วพร้อมจะขายสำหรับค่าของที่ดิน ค่าถมดินที่ใช้ไปเพื่อทำสวนหย่อม สนามหญ้า บึง หรือ สระน้ำ สนามเทนนิส สระว่ายน้ำ สนามออกกำลังกาย อาคาร สโมสร สปอร์ตคลับ ปลูกต้นไม้ เป็นต้น ซึ่งที่ดินดังกล่าวยังเป็นกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง

ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ขาย จะนำไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนของที่ดินแปลงที่ขายไม่ได้ เว้นแต่ต้องตกอยู่ในภาวะจำยอมเพื่อประโยชน์แก่ที่ดินจัดสรรตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรที่ดินหรือกฎหมายอื่นลักษณะทำนองเดียวกัน

- 4.5 ค่าก่อสร้างระบบไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ เป็นต้น อันเป็นทรัพย์สินส่วนที่กำหนดไว้เพื่อให้ประโยชน์ร่วมกันสำหรับผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ในโครงการนั้นและอยู่นอกที่ดินแปลงที่ขาย ซึ่งเมื่อติดตั้งแล้วเสร็จต้องตกเป็นกรรมสิทธิ์ของส่วนราชการหรือขององค์การบริหารหรือผู้ให้บริการของระบบดังกล่าว
- 4.6 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดจากสัญญากู้ยืมเงินเพื่อนำมาใช้ในการจัดสรรที่ดินหรือพัฒนาที่ดินเพื่อขายแต่ละโครงการ เฉพาะส่วนของดอกเบี้ยที่ถึงกำหนดชำระก่อนที่โครงการนั้นพร้อมที่จะขายให้นำรายการจ่ายตามข้อ 4.2 ข้อ 4.3 ข้อ 4.4 ข้อ 4.5 และข้อ 4.6 มารวมคำนวณเฉลี่ยเป็นต้นทุนของที่ดินและหรือสิ่งปลูกสร้างที่ขาย โดยให้เฉลี่ยต้นทุนตามส่วนของพื้นที่ที่ขายหรือเฉลี่ยตามส่วนของรายได้จากการขายที่ดินและหรือสิ่งปลูกสร้าง

5. รายจ่ายให้ถือตามรายการ ดังนี้

- 5.1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ขาย นำต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ทั้งหมดของโครงการนั้น มาจัดสรรให้เป็นไปตามสัดส่วนของอสังหาริมทรัพย์สำหรับหน่วยหรือแปลงที่จะขาย เพื่อให้ได้ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่จะขายแต่ละหน่วยหรือแต่ละแปลง
- 5.2 ในกรณีที่ทรัพย์สินใด ได้นำไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์หน่วยหรือแปลงที่ขายตามข้อ 4 หากต่อมาได้โอนกรรมสิทธิ์ครอบครองในทรัพย์สินนั้นไปเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ หรือการอื่นใดก็ตาม จะนำมูลค่าของทรัพย์สินนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายหรือเป็นต้นทุนซ้ำอีกไม่ได้
- 5.3 ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์แต่ละโครงการ ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

6. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน เช่น ค่าใช้จ่ายการสร้างสนามเทนนิส สระว่ายน้ำ สนามออกกำลังกาย อาคารสโมสร สปอร์ตคลับ บ่อบาดาล เครื่องสูบน้ำ ระบบระบายน้ำ การบำบัดน้ำเสียรวม ระบบป้องกันอัคคีภัย วินาศภัยหรือภัยอื่น เครื่องไฟฟ้าฉุกเฉิน รั้วรอบโครงการ ชุมทางเข้าออกต้นไม้ ศาลพระภูมิ ศาลาพักผ่อน ป้อมยาม กำแพงกันดินถล่ม เป็นต้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ขายมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

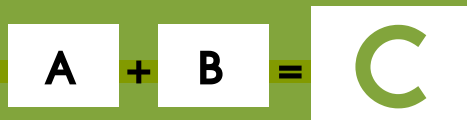
ทางเลือกในการระดมทุน.. เพื่อขยายธุรกิจ

“เงินทุน” ถือเป็นปัจจัยสำคัญในการเริ่มต้นธุรกิจ สำหรับเงินทุนก้อนแรกโดยปกติจะเกิดจากเจ้าของกิจการ จากนั้นเมื่อกิจการดำเนินไปได้สักระยะหนึ่ง แหล่งเงินทุนส่วนใหญ่ที่ผู้ประกอบการใช้ในการขยายธุรกิจคือ ผลกำไรจากการดำเนินงาน แต่หากกิจการยังไม่สามารถทำกำไรได้มากนักก็อาจต้องใช้วิธีเพิ่มทุนจากสมาชิกที่ร่วมลงทุน หรืออาจต้องพึ่งพิงการกู้ยืมจากญาติพี่น้องหรือเพื่อนฝูง และเมื่อธุรกิจค่อยๆ เติบโตขึ้นจนมีความสามารถในการกู้ยืมจากแหล่งภายนอกได้แล้ว นั่นก็คือการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ส่วนใหญ่ก็คือธนาคารพาณิชย์ ซึ่งนับเป็นแหล่งเงินทุนที่ธุรกิจทั่วไปคุ้นเคยเป็นอย่างดี เนื่องจากง่ายและใช้ระยะเวลาสั้น พอเพียงมีหลักทรัพย์หรือบุคคลค้ำประกันก็สามารถกู้ได้ ประกอบกับธนาคารพาณิชย์มีสาขาจำนวนมากตามพื้นที่ต่างๆ ทำให้สะดวกและง่ายต่อการติดต่อธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่น่าประหลาดใจ เมื่อผู้ประกอบการที่มีความต้องการเงินทุนก้อนใหม่ หรืออยากขยายกิจการก็จะนึกถึงการกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์เป็นลำดับแรก



สำหรับวิธีที่เจ้าของธุรกิจใช้ในการขยายขนาดของกิจการเพื่อสร้างความเจริญเติบโต ความก้าวหน้า หรือสร้างความแข็งแกร่งให้กับธุรกิจของตนเองมีอยู่หลายวิธี เช่น การกู้ยืมหรือการขายหุ้นเพิ่มทุน และหนึ่งในนั้นคือการควบรวมกิจการ ซึ่งเป็นวิธีการระดมทุนที่สะดวก รวดเร็วกว่าการขยายกิจการ หรือการสร้างกิจการขึ้นมาใหม่ด้วยตัวเอง และง่ายต่อการขอเครดิต หรือสินเชื่อจากสถาบันการเงิน นับเป็นวิธีการระดมทุนที่เหมาะสมกับบริษัทที่มีศักยภาพ ในการเติบโตและต้องการเข้าถึงแหล่งเงินทุนโดยตรงโดยไม่ผ่านตัวกลาง

การควบรวมกิจการ (Mergers and Acquisitions : M&A) คือ การที่กิจการได้มาซึ่งหุ้นสินทรัพย์ หรือกิจการอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งอำนาจควบคุมหรือครอบครอง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการเติบโตเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขัน หรือเพื่อการอยู่รอดของกิจการ เป็นการนำเอาทรัพย์สินและส่วนของผู้ถือหุ้นของทั้งสองกิจการเข้ามารวมกัน และจะมีสภาพนิติบุคคลภายหลังการรวมกิจการเหลือเพียงกิจการเดียว ซึ่งกิจการที่เข้ามารวมกันถูกเลิกกิจการทั้งหมด และได้ก่อตั้งกิจการขึ้นมาใหม่แทน โดยผลของการควบรวมกิจการ ส่งผลให้กิจการใหม่ที่เกิดขึ้นจะต้องรับไปทั้งสิทธิและหน้าที่ของสองกิจการเดิม สำหรับการควบรวมกิจการในที่นี้จะกล่าวถึงบริษัทจำกัดเป็นผู้ควบกิจการทั้งหมด ซึ่งมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องหลัก ๆ ดังนี้



บริษัท A ควบรวมกิจการกับบริษัท B เกิดเป็นบริษัท C ทำให้บริษัท A และ B เลิกไปโดยผลของกฎหมาย สิทธิและหน้าที่ต่าง ๆ จะถูกโอนให้บริษัท C ตามบทบัญญัติของกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (มาตรา 1238-1243) การควบรวมกิจการ มีหลักสำคัญดังนี้

1. การที่จะควบบริษัทเข้ากันต้องเป็นไปตามมติพิเศษของที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2. มติพิเศษของที่ประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทต้องนำไปจดทะเบียนภายใน 14 วันนับแต่วันที่ลงมติ
3. บริษัทต้องลงโฆษณาในหนังสือพิมพ์เพื่อบอกกล่าวไปยังบรรดาเจ้าหนี้ของบริษัทให้ทราบถึงการควบบริษัทเข้ากัน
4. บริษัทได้ควบเข้ากันต่างต้องนำไปจดทะเบียนภายใน 14 วันนับแต่วันที่ควบเข้ากัน และบริษัทตั้งขึ้นใหม่ต้องจดทะเบียนเป็นบริษัทใหม่
5. ทุนของบริษัทใหม่ ต้องเท่ากับยอดรวมจำนวนทุนของบริษัทเดิมควบเข้ากัน
6. บริษัทใหม่ย่อมได้ไปทั้งสิทธิและความรับผิดชอบของบริษัทเดิมที่ควบเข้ากันทั้งสิ้น

กฎหมายภาษีอากร จากการควบรวมกิจการ มีหลักสำคัญดังนี้

ภาษีเงินได้(มาตรา 73 และมาตรา 74 แห่งประมวลรัษฎากร) การตีราคาทรัพย์สินของบริษัทเดิมที่โอนไปยังบริษัทใหม่ จะต้องตีราคาทรัพย์สินตามราคาตลาด แต่มีให้นำราคาที่ดีเพิ่มขึ้นหรือลดลงมาคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ในส่วนของบริษัทใหม่เมื่อได้รับโอนทรัพย์สินมา จะต้องบันทึกราคาตามบัญชี (Book Value) ของบริษัทเดิม และไม่ถือว่าการรับโอนทรัพย์สินนั้นเป็นรายได้ของบริษัทใหม่จนกว่าจะได้มีการขายทรัพย์สินนั้น

การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน บริษัทเดิมได้โอนให้บริษัทใหม่ยังหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไม่หมด บริษัทใหม่ที่รับโอนทรัพย์สินก็มีสิทธิหักค่าเสื่อมราคาได้ตามวิธีการและอัตราที่บริษัทเดิมได้คำนวณไว้ต่อไป

การใช้ผลขาดทุนสุทธิ มิให้นำผลขาดทุนสุทธิของบริษัทเดิมมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทใหม่

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 77/1(8)(จ) มาตรา 85/14 และมาตรา 85/15 แห่งประมวลรัษฎากร) การโอนสินค้าคงเหลือหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการกิจการ หากบริษัทใหม่อันได้ควบเข้ากัน เป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ถือเป็นการขาย ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการควบรวมกิจการ

1. พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 และประกาศที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535
3. กฎหมายอื่นที่มีการบัญญัติเกี่ยวกับการควบรวมกิจการไว้โดยเฉพาะ เช่น พระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ.2551 พระราชบัญญัติประกันชีวิต พ.ศ.2535 และพระราชบัญญัติประกันชีวิต (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2551 พระราชบัญญัติประกันวินาศภัย พ.ศ.2535 และพระราชบัญญัติประกันวินาศภัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2551
4. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการโอนใบอนุญาต เช่น ใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน ตามพระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ.2535 และใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

การระดมทุนวิธีนี้ นับเป็นวิธีที่น่าสนใจที่จะทำให้กิจการดำเนินไปได้อย่างต่อเนื่อง ไม่หยุดชะงัก และนอกจากจะเป็นการสร้างโอกาสให้ธุรกิจเติบโตและสามารถแข่งขันกับบริษัทขนาดใหญ่หรือบริษัทข้ามชาติอื่น ๆ ได้แล้ว ยังเป็นการขยายธุรกิจเพื่อสร้างผลกำไรสูงสุดให้แก่กิจการได้อีกด้วย

การกำหนดระยะเวลา แล้วเสร็จ

จากฉบับที่แล้วได้พูดถึงการอำนวยความสะดวก
และให้บริการผู้เสียภาษีในด้านการสร้างการเรียนรู้
ไปแล้ว ฉบับนี้มารู้จักกับบริการในด้านการกำหนดระยะ-
เวลาแล้วเสร็จของงาน ด้านการปรับปรุงสถานที่ให้บริการ
และด้านการรับฟังความคิดเห็น ด้านความพึงพอใจ หรือการ
รับเรื่องราวร้องทุกข์ เพื่อเป็นช่องทางในการอำนวยความสะดวกและ
สร้างความประทับใจให้ผู้เสียภาษี สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

ด้วยบทบัญญัติของพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 เป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการต่าง ๆ ต้องกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงานและประกาศให้ประชาชนและข้าราชการทราบอย่างเป็นทางการ ดังนั้น กรมสรรพากรจึงได้มีการประกาศกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงานเพื่ออำนวยความสะดวกและให้ประชาชนสามารถได้ทราบถึงระยะเวลาในการรับบริการ อีกทั้งยังได้ทราบถึงวันเวลาที่จะต้องยื่นแบบและชำระภาษีอากรประเภทต่าง ๆ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด โดยการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงานแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะ ดังนี้

1. กระบวนการที่แล้วเสร็จภายใน 1 วัน ซึ่งจะมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จประมาณ 30 นาที ได้แก่

- 1.1 บริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 1.2 บริการข้อมูลข่าวสารและกฎหมาย
- 1.3 การขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี/แก้ไขรายละเอียดผู้เสียภาษี
- 1.4 การขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวดพร้อมยื่นแบบ ภ.ง.ด.90,91
- 1.5 การขอใบแทนใบเสร็จรับเงิน
- 1.6 การแจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
- 1.7 การแจ้งเพิ่ม/ลด ประเภทแบบแสดงรายการยื่นผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ภ.อ.02)
- 1.8 การแจ้งเปลี่ยนแปลงอีเมลล์แอดเดรส (Email Address) หรือ ขอรหัสผ่าน (ภ.อ.03) เพื่อยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
- 1.9 การขอยกเลิกการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ภ.อ.04) การแจ้งรายการประมาณการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.1)
- 1.10 การแจ้งวันที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์ (ภ.พ.05.2)
- 1.11 การแจ้งรายการเริ่มใช้อาคาร (ภ.พ.05.3)
- 1.12 การแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.05.4)
- 1.13 การแจ้งการจัดทำและจัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (ภ.อ.11) การยื่นคำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ภ.อ.01)
- 1.14 การขออนุมัติซื้อแสตมป์อากรไปจำหน่าย (อ.ส.10)
- 1.15 การแจ้งการรับการอบรม (บภ.06)
- 1.16 การแจ้งจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จะลงลายมือชื่อ (บภ.07)
- 1.17 การแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.01.3)

2. กระบวนการที่แล้วเสร็จภายใน 2-15 วัน ได้แก่

- 2.1 การขอคัดแบบแสดงรายการภาษี
- 2.2 การขอลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์
- 2.3 การขอสำเนาหนังสือแจ้งคืนเงินภาษีอากร (ค.33)
- 2.4 การขอหนังสือรับรองเพื่อการรักษาการเป็นภาษาอังกฤษ
- 2.5 การทำสัญญาขอซื้อแสตมป์อากรไปจำหน่าย (อ.ส.11)
- 2.6 การขอต่อใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (บภ.06)
- 2.7 การแจ้งขอให้พิจารณาวุฒิการศึกษา (บภ.05)

3. กระบวนการที่แล้วเสร็จมากกว่า 15 วัน ได้แก่

- 3.1 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกัน (ภ.อ.02.1)
- 3.2 การขอคืนภาษีอากร (ค.10)
- 3.3 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีเป็นผู้ประกอบการทั่วไป
- 3.4 การขอเป็นผู้ประกอบการส่งออกขึ้นทะเบียน (ส.ท.1)
- 3.5 การขอเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี (ส.ด.1)
- 3.6 การขออนุมัติให้สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย (ภ.พ.07)
- 3.7 การขออนุมัติจัดทำรายงานตามมาตรา 87/1 แห่งประมวลรัษฎากรของสถานประกอบการรถเข็นล้อเลื่อน แผงลอย ร้านค้าย่อยลักษณะอื่น (ภ.พ.14)
- 3.8 การแจ้งรายการประกอบกิจการนำเข้าหรือขายอัญมณี ทองคำขาว ทองขาว เงิน และ พาลาเดียม
- 3.9 การขอมีเลขประจำตัวซอฟต์แวร์แฮสส์
- 3.10 การขอเปลี่ยนอัตรา หรือวิธีการคำนวณค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- 3.11 การขอเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่าย
- 3.12 การขอย้ายสถานที่เก็บเอกสาร
- 3.13 การขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีหรือวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา
- 3.14 การขอเปลี่ยนหลักเกณฑ์หรือวิธีการตีราคาทุนสินค้าคงเหลือ หรือ วัตถุดิบ
- 3.15 การขออนุญาตเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (ว.พ.01)
- 3.16 การแจ้งรายชื่อผู้ถือหุ้นและแจ้งการเป็นลูกหนี้ค่าภาษีอากรสำหรับการควบเข้ากัน

คำตอบแทน กรรมการ กับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

องค์กรหรือหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนที่ประสบความสำเร็จตามที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้ นั้น มาจากความสามารถในการบริหารของผู้บริหารที่มีอวกาศที่ต้องอาศัยการสั่งสมประสบการณ์มาอย่างยาวนานบวกกับวิสัยทัศน์อันกว้างไกลจึงจะสามารถนำองค์กรไปถึงจุดมุ่งหมายได้ นั่นจึงเป็นเหตุผลที่ทำให้องค์กรยินดีที่จะจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้บริหารในอัตราที่ค่อนข้างสูง อีกทั้งบางท่านยังเป็นทั้งผู้บริหารและที่ปรึกษาของหลายองค์กรยิ่งทำให้ค่าตอบแทนอยู่ในหลักหลายล้านบาท

เมื่อพิจารณาเงินค่าตอบแทนข้างต้นในกรณีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะมีลักษณะการทำงานใกล้เคียงกับการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1) คือเป็นการทำงานด้วยหนึ่งสมองกับสองมือเหมือนกัน แต่ผู้บริหารหรือกรรมการผู้จัดการมักจะไม่ได้อยู่ฐานะเป็นลูกจ้างขององค์กรและบางท่านก็ไม่ได้เป็นผู้บริหารหรือกรรมการผู้จัดการเฉพาะองค์กรใดองค์กรหนึ่งเท่านั้น ดังนั้น ค่าตอบแทนกรรมการรายเดือนรวมทั้งค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ บำเหน็จ โบนัส ภาษีที่บริษัทออกให้ เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สวัสดิการต่างๆ ที่กรรมการได้รับจากทุกบริษัทรวมกันจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้ประเภทการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ส่วนในกรณีค่าตอบแทนกรรมการกับภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น กรมสรรพากรได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 205) เรื่อง การกำหนดการกระทำที่ไม่ถือว่าเป็นการให้บริการ ตามมาตรา 77/1 (10)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อวันที่ 9 มกราคม พ.ศ. 2558 โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

“การปฏิบัติงานในฐานะกรรมการบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด กรรมการโดยตำแหน่ง และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามที่กฎหมายกำหนด และกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยราชการ”

จากประกาศอธิบดีกรมสรรพากรดังกล่าวอาจแยกพิจารณาได้ดังนี้

1. ให้ถือว่าการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการดังต่อไปนี้ เป็นการกระทำที่ไม่ถือว่าเป็นการให้บริการ ตามมาตรา 77/1 (10)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร (1) กรรมการบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด (2) กรรมการโดยตำแหน่ง (3) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามที่กฎหมายกำหนด และ (4) กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยราชการ ครอบคลุมทั้งผู้ที่เป็นชาวไทยและชาวต่างชาติ
2. เงินได้หรือรายได้จากการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการดังกล่าว เป็นรายได้ที่ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตลอดไป เนื่องจากตามประกาศดังกล่าวไม่ได้กำหนดวันที่มีผลใช้บังคับจึงย่อมถือได้ว่าให้มีผลใช้บังคับย้อนหลังไปจนถึงวันที่ 1 มกราคม 2535 ที่เริ่มใช้บังคับภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นต้นมา

(คำอธิบายกรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม : นายสุเทพ พงษ์พิทักษ์ สรรพากรภาค 4)

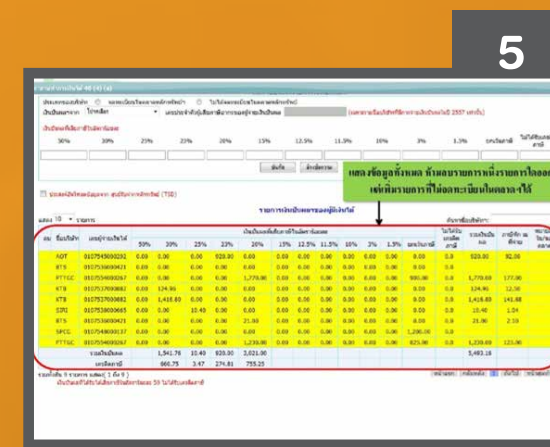
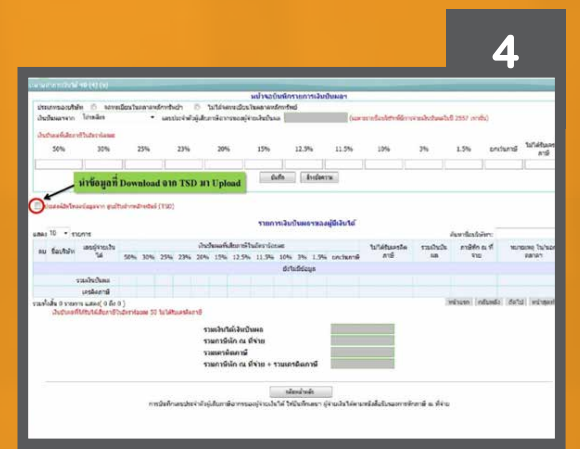
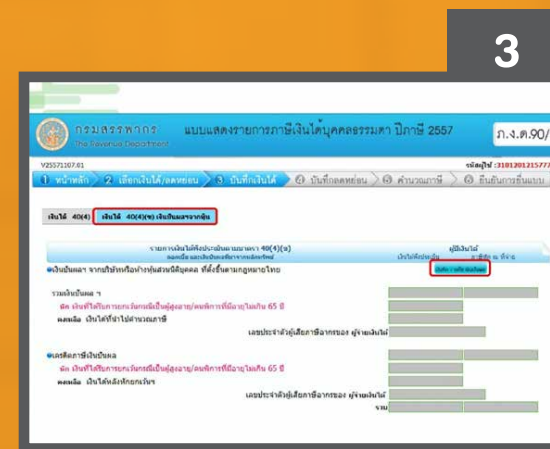
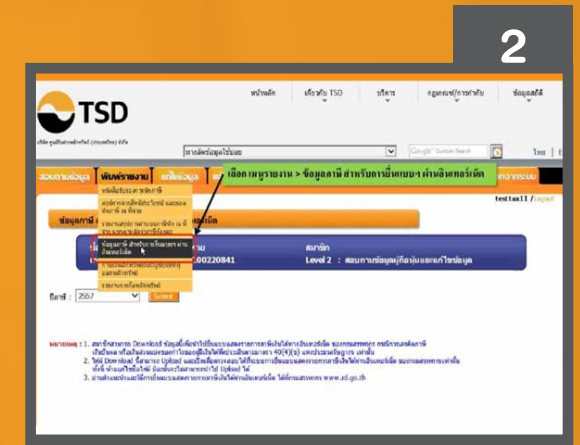
ขอคืนภาษีเครดิตเงินปันผล



จากที่วารสารสรรพากร+ ฉบับเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ได้นำเสนอเรื่องราวเกี่ยวกับรูปแบบการให้บริการที่ดี เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว และสร้างความพึงพอใจให้ผู้เสียภาษีซึ่งประกอบไปด้วยบริการด้านต่าง ๆ เช่น การสร้าง การเรียนรู้ให้ผู้เสียภาษีมีความรู้ในข้อกฎหมาย ข้อปฏิบัติต่าง ๆ ของกรมสรรพากร รวมไปถึงวิธีการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90,91) ที่ในปัจจุบันเป็นเรื่องง่ายขึ้น เนื่องจากกรมสรรพากรได้พัฒนาโปรแกรมให้ การบันทึกรายการภาษีสะดวกขึ้นและง่ายขึ้นทุก ๆ ปี

สำหรับปีภาษีนี้กรมสรรพากรได้ร่วมกับบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในการ เพิ่มความสะดวกให้ผู้เสียภาษีที่มีเงินได้ประเภท เงินปันผล ที่จากเดิมผู้เสียภาษีจะต้องบันทึกรายการ เงินปันผลตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ด้วยตนเอง ซึ่งต้องบันทึกตัวเลขจำนวนมากจนอาจ เกิดความผิดพลาดได้ แต่ในปัจจุบันนี้ ผู้เสียภาษี สามารถ download ไฟล์ข้อมูลรายการเงินปันผลและ ภาษีจากเว็บไซต์ของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์

(ประเทศไทย) จำกัด ที่ www.tsd.co.th เก็บไว้ในเครื่อง คอมพิวเตอร์เสียก่อน เมื่อต้องการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90,91 ก็เพียง upload รายการที่บันทึกไว้แล้วที่ระบบ เพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา ระบบ ก็จะดำเนินการคำนวณเครดิตเงินปันผลให้อัตโนมัติ นอกจากนั้น ผู้เสียภาษียังบันทึกรายการอื่น ๆ เพิ่มเติม ได้ตามปกติจนเสร็จขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษี ซึ่งสรุปขั้นตอนสำคัญได้ดังนี้





ภาษีก่อนลงทุนเมื่อเข้าสู่ “ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)” ประเทศมาเลเซีย

ประเทศมาเลเซีย (Malaysia) คือประเทศหนึ่งที่มีทรัพยากรธรรมชาติ และศักยภาพทางเศรษฐกิจ อยู่ในอันดับต้นๆ ของภูมิภาคอาเซียน โดยเฉพาะอย่างยิ่งอุตสาหกรรมด้านพลังงานธรรมชาติ การผลิต ปาล์ม น้ำมัน ไบโอดีเซล (Bio-diesel) ที่สามารถยกระดับการผลิต เพื่อการส่งออกได้สูงเป็นอันดับต้นๆ ของโลก อีกทั้งการพัฒนาอุตสาหกรรมอาหารและบริการ โดยเฉพาะกลุ่มประเภทยุสลิบ โดยการกำหนด “ตราฮาลาล MS 1500 : 2004” สำหรับสินค้าอุปโภคบริโภค รวมถึงการบริการไว้ เพื่อเป็นศูนย์กลาง การผลิต จำหน่ายและบริการใดๆ ที่ไม่ขัดต่อบัญญัติของศาสนาอิสลาม อันเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือ ให้กับคู่ค้าชาวมุสลิมที่มีอยู่ทั่วโลก จึงทำให้ “ประเทศมาเลเซีย” ก้าวเข้าสู่การเป็นประเทศศูนย์กลาง ด้าน “ฮาลาล” ของโลกมุสลิมอย่างรวดเร็ว

จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่า “ประเทศมาเลเซีย” เป็นประเทศที่มีศักยภาพ และปัจจัยในการค้าการลงทุนเป็นอย่างมาก แต่ปัญหาที่ทำให้การลงทุนภายในประเทศ ยังไม่เป็นที่สนใจของกลุ่มทุนในภาคพื้นอาเซียน นั้น เนื่องจาก การลงทุนในประเทศต้องใช้ต้นทุน สูงกว่าประเทศอื่นๆ เมื่อเทียบกับประเทศที่อยู่ในภูมิภาคเดียวกัน จึงส่งผลให้นักลงทุนต่างชาติ เปลี่ยนมาลงทุนในประเทศที่ต้นทุนต่ำกว่า ไม่ว่าจะ เป็นด้านวัตถุดิบ แรงงาน เป็นต้น อีกทั้งสินค้า อาหาร ที่มีการผลิตในประเทศ ยังคงมีจำนวน

จำกัด และจำเป็นที่จะต้องนำเข้าผลิตภัณฑ์ อาหารจากต่างประเทศ ดังนั้น “ประเทศมาเลเซีย” จึงเป็นอีกประเทศหนึ่งที่นักลงทุนและแรงงาน ชาวไทยให้ความสนใจ เข้าไปลงทุนและเป็นคู่ค้า อยู่เป็นจำนวนมาก ฉะนั้นเพื่อให้ นักลงทุน และ ผู้ใช้แรงงานชาวไทย ได้มีความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับระบบภาษีอากรของ “ประเทศมาเลเซีย” เพิ่มมากขึ้น ผู้เขียนได้ค้นคว้าระบบการจัดเก็บ ภาษีอากร อัตราภาษี และค่าลดหย่อนการลงทุน มาให้ท่านผู้อ่านได้เข้าใจพอสังเขป ก่อนเข้าไป ลงทุนเพื่อแสวงหาผลกำไรดังนี้

ระบบการจัดเก็บภาษีอากรและค่าลดหย่อนการลงทุนในประเทศมาเลเซีย

ระบบการจัดเก็บและอัตราภาษีอากร

“ประเทศมาเลเซีย” มีวิธีการจัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่ กล่าวคือ นิติบุคคลและบุคคลธรรมดาที่มี รายได้เกิดขึ้นในประเทศหรือในขณะที่อยู่ในประเทศ จะต้อง มีหน้าที่นำรายได้ดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษี ตามอัตราที่กำหนดไว้ โดยมีวิธีการจัดเก็บภาษีอากรและกำหนดอัตราภาษีไว้ ดังนี้

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล “รัฐบาลมาเลเซีย” มีวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลกับบริษัทในประเทศ และบริษัทต่างประเทศ ในอัตราราคงที่คือร้อยละ 25 แต่ก็ได้กำหนดสิทธิประโยชน์ให้กับบริษัทในประเทศ ไว้แตกต่างกับบริษัทต่างชาติ กล่าวคือ บริษัทในประเทศที่มีทุนชำระและในปีแรกไม่เกิน 2,500,000 ริงกิตมาเลเซีย หากมีรายได้หรือกำไรสุทธิไม่เกิน 500,000 ริงกิตมาเลเซีย จะต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 ส่วนที่เกินกว่า 500,000 ริงกิตมาเลเซีย เสียภาษีในอัตราร้อยละ 25
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา “รัฐบาลมาเลเซีย” มีวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งในอัตราก้าวหน้า และอัตราคงที่ กล่าวคือ ผู้มีถิ่นพำนักระยะยาวในมาเลเซีย (อยู่ในประเทศเกินกว่า 182 วัน) และมี รายได้ที่นำมาประเมินเพื่อเสียภาษีเงินได้จำนวน 16,667 ริงกิตมาเลเซีย ขึ้นไปต่อปี (หลังจากหัก ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล) จะต้องนำเงินได้ดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีในอัตราก้าวหน้าร้อยละ 1-27 แต่หากบุคคลที่ไม่มีถิ่นพำนักระยะยาวในประเทศ (อยู่ในประเทศไม่ถึง 182 วัน) จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ ในการหักลดหย่อนส่วนบุคคลได้ และจะต้องนำเงินได้ที่ได้รับในประเทศมาเลเซียไปคำนวณเพื่อเสียภาษี ในอัตราร้อยละ 27 อัตราเดียว
3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย “รัฐบาลมาเลเซีย” กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ สำหรับ ผู้ที่ไม่มีถิ่นพำนักระยะยาวในประเทศ (อยู่ในประเทศเกินกว่า 182 วัน) ไว้ตามประเภทของเงินได้ไว้ 3 อัตรา ดังนี้

ลำดับ	รายการ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1	สินค้าเกี่ยวกับการท่องเที่ยวและกีฬา หนังสือ หนังสือพิมพ์	0
2	สินค้าอุปโภคบริโภคและวัสดุก่อสร้างบางรายการ	0 - 5
3	ผลิตหรือนำเข้าสินค้า	10
4	เครื่องมือแอลกอฮอล์	20
5	บุหรี่	25

4. ภาษีการขาย (Sales Tax) “รัฐบาลมาเลเซีย” ได้กำหนดให้สินค้าที่ผ่านกระบวนการผลิตทั้งที่เป็นสินค้านำเข้าหรือที่ผลิตในประเทศบางประเภทต้องเสียภาษีการขายในอัตราร้อยละ 5–10 ตามกฎหมายภาษีการขาย Sales Tax Act 1972 อาทิเช่น

ลำดับ	รายการ	อัตรากาซี (ร้อยละ)
1	สินค้าเกี่ยวกับการท่องเที่ยวและกีฬา หนังสือ หนังสือพิมพ์	0
2	สินค้าอุปโภคบริโภคและวัสดุก่อสร้างบางรายการ	0 - 5
3	ผลิตหรือนำเข้าสินค้า	10
4	เครื่องดื่มแอลกอฮอล์	20
5	บุหรี่ย	25

ค่าลดหย่อนการลงทุน

“รัฐบาลมาเลเซีย” ได้กำหนดให้มีการลดหย่อนการเสียภาษีต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุนบางประเภท โดยแบ่งค่าลดหย่อนเป็น ค่าลดหย่อนเมื่อเริ่มดำเนินการและค่าลดหย่อนรายปี มีรายละเอียดดังนี้

1. ค่าลดหย่อนเมื่อเริ่มดำเนินการ กำหนดให้ค่าลดหย่อนประเภทนี้สามารถหักได้เพียงครั้งเดียวเมื่อเริ่มประกอบกิจการ

ลำดับ	รายการค่าลดหย่อนรายปี	อัตรากาซี (ร้อยละ)
1	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สื่อสาร	40
2	เครื่องมือควบคุมสิ่งแวดล้อม	20
3	เครื่องจักรหนักและยานพาหนะ	20
4	โรงงานและเครื่องจักร	14
5	อื่นๆ	10
6	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	3

2. ค่าลดหย่อนรายปี สามารถหักลดหย่อนได้ในทุก ๆ ปี

ลำดับ	รายการค่าลดหย่อนรายปี	อัตรากาซี (ร้อยละ)
1	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สื่อสาร	40
2	เครื่องมือควบคุมสิ่งแวดล้อม	20
3	เครื่องจักรหนักและยานพาหนะ	20
4	โรงงานและเครื่องจักร	14
5	อื่นๆ	10
6	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	3

จากที่กล่าวมาข้างต้นท่านผู้อ่านจะได้ทราบถึงระบบการจัดเก็บภาษีอากรและค่าลดหย่อนการลงทุนในประเทศมาเลเซียพอสังเขปแล้ว จะเห็นได้ว่า “ประเทศมาเลเซีย” เป็นประเทศที่มีความสำคัญทางเศรษฐกิจของภูมิภาคอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นประเทศที่มีฐานการผลิตพลังงานธรรมชาติที่สำคัญของโลก หรือเป็นประเทศที่มีฐานการผลิตสินค้าอุปโภคบริโภค และการบริการสำหรับชาวมุสลิมโดยเฉพาะ แต่อย่างไรก็ดีเมื่อการลงทุนใน “ประเทศมาเลเซีย” ยังคงประสบ

ปัญหาด้านต้นทุนการลงทุนที่มีมูลค่าสูงกว่าประเทศอื่นๆในภาคพื้นอาเซียน ดังนั้น “ประเทศมาเลเซีย” จึงเป็นอีกประเทศที่มีความน่าสนใจ ในการเข้าไปลงทุนหากผลกำไรเป็นอย่างยิ่ง การศึกษาถึงข้อมูลการลงทุน และภาระทางภาษีอากร จึงเป็นสิ่งที่น่าสนใจที่ต้องให้ความสำคัญ เพื่อให้การเข้าสู่ตลาดการค้าใน “ประเทศมาเลเซีย” ก่อให้เกิดรายได้หรือผลกำไรที่ยั่งยืน โดยไม่ก่อให้เกิดภาระทางภาษีอากรต่อไป

ค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

1. <http://aec.ditp.go.th/attachments/category/197/%E0%B8%A0%E0%B8%B2%E0%B8%A9%E0%B8%B5%E0%B8%9B%E0%B8%A3%E0%B8%B0%E0%B9%80%E0%B8%A0%E0%B8%97%E0%B8%95%E0%B9%88%E0%B8%B2%E0%B8%87%20%E0%B9%86%20%E0%B8%82%E0%B8%AD%E0%B8%87%E0%B8%A1%E0%B8%B2%E0%B9%80%E0%B8%A5%E0%B9%80%E0%B8%8B%E0%B8%B5%E0%B8%A2.doc>

2. http://library.cmu.ac.th/faculty/econ/Exer751409/2554/Exer2554_no267

รู้คดีไว้ก่อน
ก่อนที่จะกลายเป็นคดี



การส่งหนังสือ ของกรมสรรพากร ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่ ได้รับ (ไม่ใช่วันที่ทราบ)

การรู้กฎหมายนับว่าเป็นเรื่องยาก หากเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการรักษาสิทธิในการต่อสู้คดีภาษีอากรแล้ว นับว่ายากมากกว่า อย่างเช่นกรณีการขอขยายระยะเวลา จึงมีความจำเป็นต้องเข้าใจหลักเกณฑ์การนับระยะเวลา ให้งัด ดั่งนั้น ควรที่จะรู้คดีไว้ก่อน ก่อนที่จะกลายเป็นคดีที่เกิดขึ้นกับเรา

สถานที่ทำงานอยู่ในอาคารสูง (มีหลายหน่วยงาน)

เรื่องมีอยู่ว่า มูลนิธิจอย มีสถานประกอบการ สำนักงานใหญ่ อยู่ที่ชั้น 5 ของอาคารเอ เสียภาษีอากร ไม่ถูกต้อง กรมสรรพากรได้มีหนังสือแจ้งการประเมิน มูลนิธิจอยอุทธรณ์การประเมิน คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์พิจารณาแล้วมีคำวินิจฉัยชี้แจงให้ยกอุทธรณ์ และมีหนังสือแจ้งผลไปยังสำนักงานใหญ่ตามหลักฐาน การจดทะเบียนและตามที่ได้ระบุที่อยู่ไว้ตามคำอุทธรณ์ โดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับและมีเจ้าหน้าที่ ประจำอาคารรับไว้เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2551 ถือว่า ได้รับแล้ว เป็นการส่งหนังสือโดยชอบด้วยกฎหมาย ตามมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากร หากมูลนิธิจอย จะฟ้องคดีต่อไปต้องยื่นอุทธรณ์คำวินิจฉัยอุทธรณ์ของ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ต่อศาลภายในกำหนด เวลา 30 วัน ตามมาตรา 30(2) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อเท็จจริงปรากฏว่า มูลนิธิจอย พึ่งได้รับทราบ คำวินิจฉัยอุทธรณ์จริงเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2551 เนื่องจากไปติดตามขอรับเอกสารจากอาคารเอง เจ้าหน้าที่ประจำอาคารไม่ได้นำมาส่งให้ จึงได้ไป ดำเนินการยื่นคำร้องต่อศาลขอขยายระยะเวลา ฟ้องคดีในวันที่ 19 สิงหาคม 2551 ภายในกำหนด 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับทราบคำวินิจฉัยอุทธรณ์ และศาลภาษีอากรกลางก็ได้อนุญาตให้ขยายระยะเวลาได้

สรุปว่ามูลนิธิจอยนำคดีไปฟ้องต่อศาลภาษีอากรกลางไม่ได้อีกต่อไป ทำให้เกิดความเสียหายโดยไม่มาที่ จะเกิดขึ้นก่อนได้รับความยุติธรรมจากศาล

ศาลฎีกาเห็นว่า เจ้าหน้าที่ประจำอาคารถือว่าเป็นผู้รับหนังสือแทนมูลนิธิจอยตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2551 แล้ว ส่วนมูลนิธิจอยจะอ้างเหตุว่ามีพฤติการณ์ พิเศษเป็นเหตุให้ไม่สามารถอุทธรณ์ต่อศาลภายใน กำหนดเวลา 30 วัน ก็ชอบที่จะทำได้ แต่ต้องยื่น คำร้องขอขยายระยะเวลาต่อศาลก่อนระยะเวลานั้น สิ้นสุด(ภายในวันที่ 6 สิงหาคม 2551) เว้นแต่กรณีที่มีเหตุสุดวิสัย

แม้เหตุที่มูลนิธิจอยอ้างว่า ไม่ทราบว่ามีเจ้าหน้าที่ อาคารลงชื่อรับหนังสือไว้ก่อนแล้ว ย่อมแสดงชัดเจน อยู่ในตัวว่าเป็นเหตุสุดวิสัย แต่ระยะเวลาที่มูลนิธิ จอยยังเหลือเวลาที่จะยื่นอุทธรณ์คำวินิจฉัยฟ้องต่อ ศาลอีก 13 วัน (นับแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2551) ก็ยังสามารถยื่นคำร้องขอขยายระยะเวลาต่อศาลก่อน สิ้นระยะเวลานั้นได้(ภายในวันที่ 6 สิงหาคม 2551) เมื่อมูลนิธิจอยมายื่นคำร้องขอขยายในวันที่ 19 สิงหาคม 2551 ทำให้เหตุการณ์รับทราบล่าช้า ไม่ใช่เหตุสุดวิสัยเพราะสามารถป้องกันได้ จึงพ้น ระยะเวลายื่นคำร้องขอขยาย และการที่ศาลภาษีอากร กลางอนุญาตให้ขยายระยะเวลาออกไปนั้น เป็นการ อนุญาตโดยลำคัญผิด จึงเป็นคำสั่งที่ไม่ชอบด้วย กฎหมาย ไม่อาจอาศัยคำสั่งอนุญาตมาใช้ได้ต่อไป

(เทียบเคียงคำวินิจฉัยคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 9192/2556)



ประหยัดพลังงานแบบง่ายๆ สไตล์ “จ๊ะ จิตตภา”

สวัสดีเดือนมีนาคม บอกลากุหลาบและขอต้อนรับเข้าสู่ฤดูร้อนครับ คนไทยน่าจะชินกับฤดูนี้มากที่สุด เพราะมีประโยชน์ตลกลสำหรับฤดูกาลในประเทศไทยว่า “ประเทศไทยมีสองฤดูคือ ฤดูร้อน กับ ฤดูร้อนมาก” ซึ่งเหตุนี้จึงทำให้หลายบ้านมีรายจ่ายค่าไฟฟ้าที่สูงขึ้นไปด้วย เพราะต้องเปิดเครื่องปรับอากาศไว้ตลอดทั้งวันเพื่อคลายร้อน แต่ไม่ต้องห่วงครับ เพราะในเดือนนี้ thinking+ จะมาฟังคำแนะนำจากนางเอกสาวสวย จ๊ะ จิตตภา แจ่มปฐุม นักแสดงช่อง 3 ที่กำลังจะมีผลงานลงจอเรื่อง “นางสาวทองสร้อย” ซึ่งเขาจะมาแนะนำเคล็ดลับในการประหยัดพลังงาน



“จะอยากจะเชิญชวนคนรุ่นใหม่ให้มาช่วยกันประหยัดพลังงาน จริง ๆ การประหยัดพลังงานทำได้ไม่ยากเลย ซึ่งตัวตัวเองก็เป็นคนหนึ่งที่เวลาอยู่ที่บ้าน ถ้าเขาไม่ใช้ห้องนั้น ก็ปิดไฟ รวมไปถึงแอร์ด้วย คือมันเป็นเรื่องง่ายที่ จะเชื่อว่าทุกคนสามารถทำได้ในชีวิตประจำวัน ซึ่งจะทำให้ประหยัดพลังงาน ช่วยเรื่องโลกของเราด้วย ก็อยากจะฝากคนรุ่นใหม่ช่วยกันนะคะ”

สำหรับเคล็ดลับที่คุณจะแนะนำมาทำตามได้ไม่ยากเลยใช่ไหมครับ แล้วท่านผู้อ่านก็อย่าลืมลองไปทำตามกันด้วยนะครับ ไม่จำเป็นต้องทำที่บ้านอย่างเดียวครับ ที่ทำงานท่านก็สามารถทำได้เช่นเดียวกัน เพื่อช่วยกันประหยัดพลังงาน และเก็บรักษาเอาไว้ให้คนรุ่นหลังได้ใช้ต่อไปนะครับ

Slow life Slow Travel

Slow travel หรือที่บ้านเราเรียกว่า “เที่ยวแบบเนิบช้า” เป็นเทรนด์การท่องเที่ยวแนวใหม่ที่มาจากทางฝั่งยุโรป ซึ่งถ้าแปลความหมายจาก www.slowtrav.com จะให้คำจำกัดความไว้ว่า เป็นการท่องเที่ยวในแบบคุณจะได้สัมผัสประสบการณ์แบบเจาะลึก โดยการอยู่ในที่ที่หนึ่งนานๆ ซึมซับบรรยากาศรอบๆตัว ใช้ชีวิตอย่างเรียบง่าย และพยายามชะลอแนวทางในการท่องเที่ยวในที่อื่น ๆ ลงไป ซึ่ง Slow travel มีองค์ประกอบด้วยกันอยู่ 2 ส่วนก็คือ

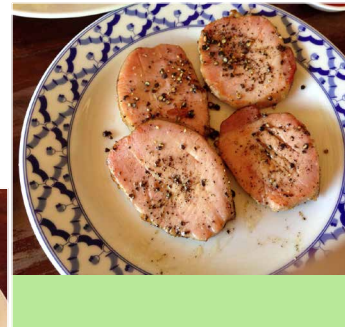
1. ใช้เวลาอย่างน้อย 1 สัปดาห์ต่อ 1 สถานที่ และเดินทางไปรอบๆ บริเวณนั้นๆ เพื่อเรียนรู้วิถีชีวิตของคนในชุมชน
2. เห็นในสิ่งที่อยู่ใกล้ ๆ ตัวคุณ แทนที่จะต้องเดินทางเป็นเวลานาน เพื่อไปสถานที่ที่คนส่วนใหญ่ต้องไปกัน

ซึ่งเป็นที่แน่นอนว่า Slow travel นั้นจะมีประโยชน์ต่อตัวเอง ทั้งในด้านร่างกายและสภาพจิตใจ เพราะเราไม่จำเป็นต้องเร่งรีบไปแสวงหาจุดหมายต่างๆ ในที่ที่ทุกคนต้องไปกัน เราไม่ต้องไปเจอสภาพนักท่องเที่ยวจำนวนมากต่างแย่งกันกิน แย่งกันเที่ยว ทำให้บางที่มันอาจจะอึดอัดและไม่ต่างจากสังคมในเมืองมากเท่าไรนัก ทั้งนี้ การเที่ยวแบบเนิบช้ายังทำให้เราอยู่กับตัวเอง และพิจารณาตัวเองถึงสิ่งต่างๆ ที่ผ่านเข้ามาในชีวิต ซึ่งทำให้เราเข้าใจตัวเองมากยิ่งขึ้น

แล้วอย่าลืมเก็บใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีสำหรับค่าบริการนำเที่ยว ค่าที่พักโรงแรม ค่ารถโดยสารประจำทาง และตัวเครื่องบินภายในประเทศ โดยที่เอกสารดังกล่าวต้องระบุชื่อ-นามสกุล ของผู้มีเงินได้ที่จะใช้สิทธิหักลดหย่อน จำนวนเงิน และวัน เดือน ปี ในใบเสร็จ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน เพื่อที่จะสามารถนำมาเป็นหลักฐานในการลดหย่อนภาษีได้สูงสุดถึง 15,000 บาทต่อคนนะครับ

สัมผัสธรรมชาติ..
สัมผัสความอร่อย..

ครัวเขาใหญ่



ชีวิตประจำวันของคนทำงานนอกบ้าน ที่ต้องออกมาเจอการจราจรที่ติดขัดทุกวัน คงอยากหาสถานที่ที่จะผ่อนคลายอารมณ์ และหาที่ซมกซมไม้ หรือหาพื้นที่สีเขียว ที่ไม่ไกลจากกรุงเทพฯสักเท่าไรใช้ไหมครับ หนึ่งในสถานที่นั้น ผมคิดว่าอย่างน้อยต้องมีเขาใหญ่แน่นอน เพราะใช้เวลาเดินทางเพียงประมาณ 3 ชั่วโมงกว่า ๆ เราก็จะสัมผัสกับธรรมชาติเขียวขจีกันแล้ว และเมื่อเวลาของการเดินทางผ่านไป ท้องก็เริ่มจะร้อง จีอก จีอกแล้วครับ อย่างคำที่เภาว่าไว้เลยว่าความหิวไม่เข้าใครออกใคร อย่างนั้นเรามาแวะพักร้านชื่อดัง ที่ใครมาเขาใหญ่จะต้องแวะกันก่อนครับ ไม่นับเรียกว่ามาไม่ถึง

“ครัวเขาใหญ่” ร้านอาหารสุดฮิตสไตล์โฮมเมด ขอบอกว่าถ้าในวันหยุดเสาร์ อาทิตย์ หรือช่วงเทศกาล ให้รีบมาไหว หรือสอบถามทางร้านก่อนได้จะเป็นดี เพราะที่นั่งอาจจะเต็มได้ด้วยอาหารที่หลากหลายและแต่ละเมนูขึ้นชื่อลือชาทั้งนั้น ของเด็ดสุดต้อง “แฮมรมควัน” สไตล์โฮมเมด ไม่ว่าจะเป็นส่วนชีโครงอ่อนที่มาเป็นชิ้นขนาดอิมกำลังดีมีมันแทรกพอกกรอบกริบหอมกลิ่นรมควัน เสิร์ฟพร้อมซอสมัสดาร์ตและซอสมะเขือเทศ เมื่อตูดขึ้นแฮมชีโครงอ่อนหอมกรุ่นมาจิ้มกับซอสที่ให้มานั้น บอกได้คำเดียวว่าอร่อยลิ้มละมุนลิ้น ยังไม่หมดเท่านี้ มี “แฮมฟริกไทดำ” ที่หั่นเป็นวงขนาดพอดี ไม่มีมันแทรก เหมาะสำหรับผู้ที่ไม่ชอบความมันเท่าไร แต่กลิ่นหอมรมควันยังคงอัดแน่นไม่เปลี่ยน ใช่ว่าไม่มีมันจะไม่นุ่ม ขอบอกว่ายังนุ่มอร่อย ไม่นับคงไม่ขึ้นชื่อขนาดนี้ ไม่หยุดอยู่แค่นี้กำลังเพลิน ขอ “ฟองเต้าหู้ทอด” กับแกงส้มเคี้ยว

กรุบกรุบ อาจจะดูธรรมดา แต่ไม่น่าเชื่อว่าจะอร่อยเพลิดเพลิดเปลลอประเดี้ยวเดียวก็หมดจานไม่รู้ตัวต่อด้วย “ยำสองเห็ด” รองจานด้วยผักไฮโดรโปนิคส์หลากหลายชนิด นำย่ำรสชาติกลมกล่อมคลุกเคล้ากับเห็ดหอมและเห็ดฟาง หากยังไม่สะใจพอต่อด้วย “ไข่เจียวปลาเค็ม” ทั้งหอม กรอบ เค็มนิด ๆ ทานพร้อมข้าวสวยร้อน ๆ เข้ากันดี จนอยากขอเบิ้ลข้าวอีกจานเลยละครับ

อยาการู้สึกชีวิตดีดี มีความสุขกับอาหารอร่อยๆ สไตล์โฮมเมด รีบลองจะได้รีบฟินไปตาม ๆ กันนะครับริครัวเขาใหญ่ตั้งอยู่ริมถนนธนรัชต์ ต.หมูสี จ.นครราชสีมา เปิดบริการตั้งแต่เวลา 9.00-20.00 น. เบอร์โทรศัพท์ 086 865 9263 ซึ่งขอแนะนำให้โทรไปจองโต๊ะก่อน เนื่องจากช่วงวันหยุดเสาร์อาทิตย์คนค่อนข้างเยอะ ไปแล้วอดกินจะหาว่าไม่เตือนนะครับ

