๓.๓ ข้อหารือทางภาษีทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง

กรณีถือว่าเป็นการให้บริการในประเทศ

เลขที่หนังสือ : กค ๐๗๐๖/พ./๓๖๓๒

วันที่ : ๑๘ เมษายน ๒๕๔๖

เรื่อง : ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการให้บริการ และการประกอบกิจการขนส่ง

ข้อกฎหมาย : มาตรา ๗๗/๑ (๑๐), มาตรา ๘๑ (๑) (ณ), มาตรา ๘๖ วรรคหนึ่ง

ข้อหารือ : บริษัท น. ประกอบกิจการเป็นสถานที่ตรวจและบรรจุสินค้าเข้าคอนเทนเนอร์เพื่อการส่งออกโดยได้รับอนุญาตจากกรมศุลกากร ให้บริการตัวแทนออกของเดินพิธีการศุลกากรนำเข้า-ส่งออก เป็นคลังสินค้าให้บริการรับฝากสินค้า ให้บริการนำสินค้าเข้า-ออกจากตู้พร้อมตรวจนับ และอื่น ๆ จึงขอทราบว่า

๑. บริษัทฯ ได้ให้บริการเป็นตัวแทนออกของเดินพิธีการศุลกากรและจัดทำเอกสารและให้บริการรถหัวลาก รถพ่วง รถบรรทุก บรรทุกสินค้าหรือลากตู้สินค้าจากท่าเรือมาบริษัทฯ หรือโรงงานของลูกค้า หรือในทางกลับกันเป็นการบรรทุกสินค้าหรือลากตู้สินค้าจากบริษัทฯ หรือโรงงานของลูกค้าไปท่าเรือ บริษัทฯ จะออกใบแจ้งหนี้เป็น ๒ ฉบับ โดยแยกค่าบรรทุกสินค้าหรือค่าลากตู้สินค้าฉบับหนึ่งและใบแจ้งหนี้ค่าบริการอื่นอีกฉบับหนึ่งได้หรือไม่ หรือออกรวมเป็นใบแจ้งหนี้ฉบับเดียวเพียงแต่แสดงรายละเอียดแยกรายการการให้บริการแต่ละประเภทออกจากกันได้หรือไม่ และบริษัทฯ ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

๒. บริษัทฯ ให้บริการลากตู้เปล่าจาก สตส. ของบริษัทฯ ไปส่งที่โรงงานของลูกค้าหรือสถานที่บริการรับฝากตู้สินค้าของรัฐบาลหรือเอกชน โดยไม่ได้ให้บริการอื่นใดอีกเข้าลักษณะเป็นการขนส่งในราชอาณาจักร บริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มใช่หรือไม่

๓. บริษัทฯ ให้บริการบรรทุกสินค้าจากโรงงานของลูกค้ามายัง สตส. ของบริษัทฯ เพื่อฝากเก็บ และไปส่งโรงงานของลูกค้า โดยมีการคิดค่าบริการฝากเก็บด้วยบริษัทฯ ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

แนววินิจฉัย : ๑. การให้บริการเป็นตัวแทนออกของเดินพิธีการศุลกากร และจัดทำเอกสารเข้าลักษณะเป็นการให้บริการตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ และมาตรา ๘๒/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. การให้บริการบรรทุกสินค้าจากโรงงานของลูกค้ามายัง สตส. ของบริษัทฯ เพื่อฝากเก็บและไปส่งที่โรงงานของลูกค้า โดยเรียกเก็บค่าบริการเหมารวมค่าขนส่งและค่าบริการฝากเก็บเข้าลักษณะเป็นการให้บริการตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ และมาตรา ๘๒/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. การให้บริการขนส่งนอกบริเวณท่าเรือโดยให้บริการรถหัวลาก รถพ่วง รถบรรทุกเพื่อบรรทุกสินค้าหรือลากตู้สินค้าจากท่าเรือมาบริษัทฯ หรือโรงงานของลูกค้าหรือในทางกลับกันเป็นการบรรทุกสินค้าหรือลากตู้สินค้าจากบริษัทฯ หรือโรงงานของลูกค้าไปท่าเรือ เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักร จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร

๔. การให้บริการลากตู้เปล่าจากสถานที่หนึ่งไปอีกสถานที่หนึ่ง โดยไม่ได้ให้บริการอื่นใดอีกและได้กระทำนอกบริเวณท่าเรือหรือนอกบริเวณที่ต่อเนื่องกับท่าเรือ เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักร จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร

เลขตู้ : ๖๖/๓๒๓๗๒