



บริษัท ไทยพลาสติกแพค อินดัสทรี จำกัด

36/4 หมู่ 3 ต.บางครุ อ.พระประแดง จ.สมุทรปราการ 10130

โทร: 02-819-1008 (ขอได้) แฟกซ์: 02-819-1009

อีเมล: info@thaiplasticpack.com, เว็บไซต์: http://www.thaiplasticpack.com

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ แห่งประมวลรัษฎากร
เรียน ท่านผู้จัดการ, ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

บริษัท ไทยพลาสติกแพคอินดัสทรี จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนเป็นผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติก ขอชี้แจงให้กับลูกค้าของบริษัทฯ ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์, วิธีการ และหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรฐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งลูกค้าบางรายของบริษัทฯ ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ถูกต้องซึ่งไม่เป็นไปตามกฎหมายและคำสั่งของกรมสรรพากร

อธิบดีกรมสรรพากรได้มีคำสั่งที่ ท.ป.4/2528 กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

..... ข้อ 6 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

หรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเฉพาะที่เป็นค่าจ้างทำของ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7 หรือ 8 หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0...

อย่างไรก็ตามธุรกิจของบริษัท ไทยพลาสติกแพค อินดัสทรี จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนเป็นผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติก ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เพราะถือว่าการสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าเป็นสัญญาซื้อขายสินค้ามิใช่สัญญาจ้างทำของ เนื่องจากบริษัท ฯ ผลิตสินค้าบรรจุภัณฑ์พลาสติกเป็นปกติอยู่แล้ว ถึงแม้ว่าจะทำในลักษณะที่ลูกค้ากำหนดและ/หรือจะจัดพิมพ์ตรา ยี่ห้อ และเครื่องหมายการค้าของลูกค้าลงบนผลิตภัณฑ์ ลูกค้าก็ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0

ตัวอย่างแนวคำตอบข้อหาหรือของกรมสรรพากร.....

“...บริษัท ก. ผลิตสติ๊กเกอร์ขายอยู่เป็นปกติอยู่แล้ว แม้จะผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของบริษัท ข.

ที่มีเงื่อนไขว่า บริษัท ก. ต้องพิมพ์ตรา ยี่ห้อ และเครื่องหมายการค้าของบริษัท ข. ลงบนแผ่นสติ๊กเกอร์ด้วยเช่นนี้ถือเป็นการขายสินค้า มิใช่สัญญาจ้างทำของ บริษัท ข. ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

...บริษัท ค. ผลิตกล่องกระดาษลูกฟูกขายเป็นปกติอยู่แล้ว แม้จะจัดพิมพ์ข้อความต่าง ๆ

ลงบนกล่องตามใบสั่งซื้อของบริษัท ง. ที่มี เงื่อนไขว่า บริษัท ค. ต้องพิมพ์ตรา ยี่ห้อ

และเครื่องหมายการค้าของบริษัท ง. ลงบนกล่องกระดาษลูกฟูกด้วย เช่นนี้ ถือเป็นการขายสินค้า

มิใช่สัญญาจ้างทำของ บริษัท ข. ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/6125 ลงวันที่ 9 เมษายน 2536)”

จะเห็นได้ว่า ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรฐ แห่งประมวลรัษฎากร ลูกค้าของบริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0 เมื่อชำระสินค้าคืนต่อบริษัท ไทยพลาสติกแพค อินดัสทรี จำกัด ซึ่งความเข้าใจดังกล่าวจะนำมาซึ่งการปฏิบัติตามกฎหมายที่ถูกต้องอันจะยังผลให้ทั้งทางบริษัทฯ และลูกค้ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีความเจริญเติบโตในธุรกิจร่วมกัน

สุดท้ายนี้ทางบริษัท ไทยพลาสติกแพค อินดัสทรี จำกัด หวังว่าจะได้รับความร่วมมือจากลูกค้าที่มีคุณค่าในการที่จะไม่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0 หากท่านมีข้อสงสัยประการใด กรุณาติดต่อทางผู้จัดการฝ่ายบัญชีของทางบริษัทฯ ได้ตลอดเวลา

ด้วยความเคารพอย่างสูง

บริษัท ไทยพลาสติกแพค อินดัสทรี จำกัด

ตัวอย่างข้อหาหรือภาษีอากร #1

เลขที่หนังสือ	:	กค 0706/568
วันที่	:	24 มกราคม 2551
เรื่อง	:	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการรับจ้างผลิตกล่องกระดาษรูปแบบพิเศษตามสัญญาจ้าง
ข้อกฎหมาย	:	มาตรา 40 ประกอบ ท.ป.4/2528ฯ
ข้อหาหรือ	:	บริษัทฯ ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายกล่องกระดาษ รวมถึงผลิตและจำหน่ายกระดาษลูกฟูกเป็นปกติ ฐานะ ในการประกอบกิจการบริษัทฯ ได้ผลิตกล่องขนาดมาตรฐานไว้รอจำหน่ายให้แก่ลูกค้าที่ต้องการซื้อ และ บางส่วนบริษัทฯ จะผลิตกล่องขายต่อเมื่อมีลูกค้าสั่งให้ผลิต โดยการผลิตกล่องตามลูกค้าสั่งทำบริษัทฯ จะผลิตกล่องกระดาษตามขนาด ลักษณะ รูปแบบ และจำนวนที่ลูกค้าต้องการ โดยบริษัทฯ จะใช้วัตถุดิบของ บริษัทฯ เอง เมื่อผลิตเสร็จแล้ว บริษัทฯ จะส่งมอบให้ลูกค้า หากบริษัทฯ ผลิตกล่องเกินจำนวนที่ลูกค้าสั่งทำ บริษัทฯ จะขายส่วนที่เกินไปเป็นเศษซาก ต่อมา เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2550 บริษัทฯ ได้รับเลือกจากบริษัท ป. ให้ผลิตกล่อง EMS FREE BOX ตามรูปแบบและขนาดที่บริษัท ป. กำหนดโดยบริษัทฯ ยังคงใช้วัตถุดิบที่ จัดหามาเอง เมื่อบริษัทฯ ได้รับเงินค่าจ้าง บริษัท ป. ได้หักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 โดยถือ ว่าเป็นการจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างทำของ บริษัทฯ จึงหาหรือว่า กรณีบริษัทฯ รับจ้างทำกล่องให้แก่ บริษัท ป. ดังกล่าว อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายโดยถือว่าเป็นการรับจ้างทำของถูก ต้องหรือไม่ และการที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับลูกค้าเฉพาะรายเพื่อรับผลิตกล่องตามรูปแบบที่ลูกค้ากำหนดมาจะมี ผลกระทบต่อภาระการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่
แนววินิจฉัย	:	วัตถุประสงค์การประกอบกิจการของบริษัทฯ ตามแบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.01 กิจการของ บริษัทฯ เป็นประเภทผลิตและจำหน่ายกล่องกระดาษและกระดาษลูกฟูก บริษัทฯ ได้ผลิตกล่องขนาด มาตรฐานไว้เพื่อ จำหน่ายแก่ลูกค้าทั่วไป แต่มีบางโอกาสที่บริษัทฯ ได้ไปรับจ้างลูกค้าเฉพาะรายเพื่อผลิต กล่องกระดาษตามรูปแบบที่ ลูกค้ารายนั้นๆ ต้องการกิจการของบริษัทฯ ตามข้อเท็จจริงดังกล่าวนี้ถือได้ว่า บริษัทฯ ทำกล่องกระดาษและกล่อง กระดาษลูกฟูกไว้เพื่อขายเป็นปกติ การที่บริษัทฯ รับจ้างบริษัท ป. ผลิต กล่อง EMS FREE BOX แม้จะต้องผลิตกล่อง ดังกล่าว ตามรูปแบบที่บริษัท ป. กำหนดให้กระทำ ก็ยังคงถือ ว่าเป็นการขายกล่อง EMS FREE BOX ให้แก่บริษัท ป. เมื่อบริษัทฯ จ่ายเงินค่ากล่องจึงเป็นการชำระเงินค่า ซื้อสินค้าและไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528
เลขคู่	:	71/35599

ตัวอย่างข้อหาหรือภาษีอากร #2

เลขที่หนังสือ	:	กค 0811/3491
วันที่	:	30 เมษายน 2545
เรื่อง	:	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายกรณีการผลิตสินค้าเพื่อขายและการผลิตสินค้าตามคำสั่งลูกค้า
ข้อกฎหมาย	:	คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ
ข้อหาหรือ	:	บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการผลิตสติ๊กเกอร์ขนาดมาตรฐานเพื่อจำหน่ายให้แก่ลูกค้าทั่วไป และบางกรณีจะผลิตตามคำสั่งของลูกค้าโดยพิมพ์ตราชื่อหรือเครื่องหมายการค้าตามขนาดของผลิตภัณฑ์ของลูกค้าลงบนสติ๊กเกอร์ บริษัทฯ ได้หรือดังนี้ <ol style="list-style-type: none">1. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์เพื่อขาย จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้าง ทำของ และจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่2. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของลูกค้า โดยพิมพ์ตราชื่อหรือเครื่องหมายการค้าของลูกค้าเพื่อจำหน่ายแก่ลูกค้า จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้างทำของ และจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่3. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของลูกค้า โดยพิมพ์ตราชื่อหรือเครื่องหมายการค้าตามขนาดบรรจุภัณฑ์ของลูกค้า จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้างทำของ และจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
แนววินิจฉัย	:	กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์เพื่อจำหน่ายเป็นการทั่วไปเป็นปกติอยู่แล้วแม้ต่อมาจะผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งลูกค้าการจำหน่ายหรือการรับทำดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า เมื่อบริษัทฯ ได้รับชำระราคา ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่องสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 แต่อย่างไร
เลขผู้	:	65/31397