



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานคลังและพัสดุ สำนักงานเลขาธิการ คณะอุตสาหกรรมเกษตร โทร.๘๒๑๐

ที่ ศธ. ๖๓๕๓(๒๐.๒.๑)/

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอรายงานผลการเข้าประชุม/สัมมนา

เรียน คณบดีคณะอุตสาหกรรมเกษตร

สรุปเรื่อง ตามที่กระผม นายนพรัตน์ อัครจินดา ตำแหน่งนักการเงินและบัญชี ได้เข้าร่วมโครงการสัมมนาเรื่อง “มหาวิทยาลัยเชียงใหม่กับการระดมทุนงานวิจัยและบริการวิชาการ” ซึ่งจัดขึ้นโดยสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และศูนย์บริหารงานวิจัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในวันที่ 24 มีนาคม 2558 ณ โรงแรมเชียงใหม่แกรนด์วิว จังหวัดเชียงใหม่ นั้น กระผมขอรายงานสรุปผลจากการเข้าร่วมสัมมนาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ดังนี้

ในการสัมมนาครั้งนี้ได้กล่าวถึงภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยและบริการวิชาการใน 3 หัวข้อ คือ

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
2. ภาษีเงินได้ ซึ่งประกอบด้วย ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. อากรแสดมปี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีทางอ้อมที่จัดเก็บจากฐานผู้บริโภค คือเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้แก่ ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ผู้นำเข้าสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรไม่ว่าเพื่อขายหรือเพื่อการใด ๆ และหมายความรวมถึงการนำสินค้าออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่การส่งออก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยจดทะเบียนในนามมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (มิได้จดทะเบียนแยกรายสาขา) ดังนั้นการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย และการจัดทำแบบ ภพ.30 ในปัจจุบันจึงต้องจัดทำในนามมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เท่านั้น

แต่เดิมก่อนมีการแก้ไขประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 171 นั้น มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ซึ่งเป็นสถาบันอุดมศึกษา อยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากไม่ได้กำหนดให้สถาบันการศึกษาต้องได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ต้องได้รับยกเว้น.../

แต่หลังจากมีการแก้ไขประกาศอธิบดีฯ ได้มีการเพิ่มเติมให้สถาบันการศึกษาเป็นผู้ที่ได้รับการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เฉพาะการดำเนินการที่ไม่ได้เป็นการกระทำในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ (ซึ่งหมายถึง บริการวิชาการและงานวิจัย) กรณีเป็นการบริการอื่นไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเด็นพิจารณาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรณีที่มีการจัดทำสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงในการบริการวิชาการหรือบริการวิจัยทั้งกับ ส่วนราชการและหน่วยงานภาคเอกชน อาจต้องดูรายละเอียดของเนื้อหาในสัญญาหรือข้อตกลง หาก ตีความเป็นการบริการวิชาการและการวิจัย (มิใช่บริการอื่น) จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีตีความ แล้วเป็นบริการอื่นจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นการพิจารณาว่าจะต้องอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่ต้องพิจารณาในแต่ละสัญญา ทั้งนี้ สำนักงานสรรพากรยื่นที่ได้ให้บริการในการพิจารณา ตีความในสัญญาหรือข้อตกลงซึ่งใช้ระยะเวลาประมาณ 1 สัปดาห์

2. จากการพิจารณาการดำเนินงานของคณะอุตสาหกรรมเกษตรพบว่า มีรายได้บางประเภทที่ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มดังนี้

2.1 รายได้จากการใช้บริการสถานที่และอุปกรณ์ต่าง ๆ เช่น ห้องประชุม การใช้ เครื่องมือและอุปกรณ์ เป็นต้น

2.2 รายได้จาก การจองน้ำดื่ม (ไม่รวมถึงการจองน้ำดื่มให้แก่หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่)

3. จากการที่คณะอุตสาหกรรมเกษตร มีการดำเนินงานซึ่งจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ ตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

3.1 เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ในส่วนที่เป็นรายได้ต้อง เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 ออกใบกำกับภาษีโดยสามารถออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ หรือออกใบกำกับภาษี ด้วยอิเล็กทรอนิกส์

3.3 จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่

3.3.1 รายงานภาษีซื้อ

3.3.2 รายงานภาษีขาย

3.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

3.4 ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

4. ระบบการปฏิบัติงานที่ใช้ในปัจจุบันสำหรับการบันทึกรายการทางบัญชีผ่านระบบฯ 3 มิติ ยังไม่ครอบคลุมเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงจำเป็นต้องประสานงานไปยังโครงการพัฒนาระบบฯ 3 มิติ เพื่อขอ เปิดใช้งาน และทดสอบการใช้งานระบบฯ ดังกล่าว รวมถึงซักซ้อมทำความเข้าใจการปฏิบัติงานกับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินในกรณีการรับเงินที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. กรณีหากมีภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม หากคณะฯ ต้องการนำภาษีซื้อดังกล่าวมาหักจากภาษีขาย จำเป็นต้องมีการเฉลี่ยภาษีซื้อ (เนื่องจากการจำหน่ายน้ำดื่ม มีทั้งจำหน่ายให้แก่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และหน่วยงานภายนอก) โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ของกรมสรรพากร อีกทั้งการรับรู้ภาษีซื้อนั้นจะต้องกระทำภายในงวดเดือนที่เกิดขึ้นตาม ใบกำกับภาษี และต้องบันทึกรับรู้ภาษีซื้อในระบบฯ 3 มิติให้ตรงกันกับยอดเงินในการยื่นแบบ ภพ. 30 ประจำเดือน

6. สำหรับรายได้ต่าง ๆ ที่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น รายได้จากการจำหน่ายน้ำดื่ม รายได้จากการให้บริการสถานที่ รายได้จากการให้บริการเครื่องมือและอุปกรณ์ เป็นต้น ต้องพิจารณากำหนดว่า รายได้ที่กำหนดไว้ตามประกาศเป็นรายได้ที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่

7. การยื่นแบบ ภพ. 30 ซึ่งปัจจุบันต้องยื่นผ่านมหาวิทยาลัย ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องรวบรวมทุก ส่วนงานและนำส่งให้ทันภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปนั้น หากไม่มีการจัดการเรื่องการเครดิตภาษีซื้อ ของส่วนงานต่าง ๆ จะทำให้ไม่ทราบว่าแต่ละส่วนงานจะได้รับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่าไร ดังนั้นหาก คณะฯ รับรู้ภาษีซื้อ และมหาวิทยาลัยยังไม่มีระบบการจัดการในเรื่องดังกล่าว หรือยังไม่ได้จดทะเบียน แยกสาขา (ซึ่งมีผลทำให้คณะฯ สามารถแยกยื่นแบบ ภพ.30 ได้) จะทำให้เกิดปัญหาการจัดสรรเงินคืน ภาษีของส่วนงานต่าง ๆ

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. การว่าจ้างบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลในการวิจัย หรือบริการวิชาการ ให้มีการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายอัตราที่กำหนดไว้ คือ ร้อยละ 1 ของค่าจ้าง กรณีบุคคลธรรมดาจำนวนเงินตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้น ไป และกรณีนิติบุคคลจำนวนเงินตั้งแต่ 500.- บาท

2. การจ่ายค่าตอบแทนจากการดำเนินการวิจัยให้แก่บุคลากรภายในหน่วยงาน ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามช่วงอัตราที่บุคลากรนั้นคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และให้มีการนำส่งภาษีภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยผ่านมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และต้องแจ้งข้อมูลเงินได้ และภาษีที่หัก ไว้ ไปยัง มหาวิทยาลัยเพื่อใช้ในการออกหนังสือรับรองเงินได้ตามแบบ ภงด.1ก เพื่อใช้ในการยื่นภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา

3. เงินรายได้ที่รับการยกเว้นภาษีตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากร ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของคณะฯ มีดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยง หรือ ค่าพาหนะ ซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรือผู้รับทำงาน ให้ได้จ่ายไปโดยสุจริต ตามความจำเป็นเฉพาะในการที่ต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตน และได้จ่ายไปทั้งหมด ในการนั้น

- ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามอัตราที่รัฐบาลกำหนด โดยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

- เงินค่าเดินทางซึ่งนายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้าง เฉพาะส่วนที่ลูกจ้างได้จ่ายทั้งหมดโดยจำเป็น เพื่อการเดินทางจากต่างถิ่นในการเข้ารับงานเป็นครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิมเมื่อการจ้างสิ้นสุดลงแล้ว

- เบี้ยประชุมกรรมการหรือกรรมการ หรือค่าสอน ค่าสอบที่ทางราชการหรือสถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้

- รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่งหรือสลากออมสินของรัฐบาล รางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ในการประกวดหรือแข่งขัน ซึ่งผู้รับมิได้มีอาชีพในการประกวดหรือแข่งขัน หรือสินบนรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้เพื่อประโยชน์ในการปราบปรามการกระทำความผิด

- บำนาญพิเศษ บำเหน็จพิเศษ บำนาญตกทอด หรือบำเหน็จตกทอด

- เงินได้ที่ทางราชการจ่ายให้เป็นเงินค่าเช่าบ้าน หรือเงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินช่วยการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือบุตร เงินค่าเบี้ยกัณดาร เงินยังชีพ หรือ เงินค่าอาหารทำการนอกเวลา

- เงินช่วยการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือบุตร เงินค่าเบี้ยกัณดารหรือเงินยังชีพที่ได้รับจากรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีไชบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในอัตราเดียวกับที่ทางราชการให้แก่ข้าราชการและรัฐวิสาหกิจผู้จ่ายเงินมิได้ออกค่าภาษีเงินได้จำนวนดังกล่าวให้

- กรณีที่มีการจัดทำสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงว่าจ้างให้อาจารย์ทำวิจัย(ยกเว้นกรณีได้รับทุนวิจัย) ให้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 1 ของจำนวนเงินที่จ้าง และอาจารย์มีหน้าที่ในการนำเงินได้และภาษีหัก ณ ที่จ่ายไปยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามเงินได้พึงประเมินมาตรา 40(8)

ข้อสังเกต : 1. การจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

2. กรณีมีการจ่ายค่าตอบแทนโดยข้าราชการหรือพนักงานมหาวิทยาลัยได้ยื่นเงินทรวงจ่ายไปก่อนนั้น ให้ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติของกรมสรรพากร โดยให้ถือว่าการจ่ายค่าตอบแทนนั้น มิได้จ่ายโดยส่วนราชการ และไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

