



บริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด
ARUNSIAM PVC Co.,Ltd.

15 ซอยประชาอุทิศ 33 แยก 9 แขวงบางมด เขตทุ่งครุ กรุงเทพฯ 10140
15 Soi Pracha Uthit 33 Yak 9, Bangmod, Tungkr, Bangkok 10140 Thailand
Tel: 0-2873-2819 (Auto) Fax: 0-2427-8327
E-mail: info@arunsiam.co.th Homepage: www.arunsiam.co.th

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

บริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนเป็นผู้ผลิตสินค้าทุกชนิดที่ทำด้วยหนังเทียมและพลาสติก
ขอชี้แจงให้กับลูกค้าของบริษัทฯ ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์, วิธีการ และหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3
เดรส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งลูกค้าบางรายของบริษัทฯ ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ถูกต้อง
ซึ่งไม่เป็นไปตามกฎหมายและคำสั่งของกรมสรรพากร

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

..... ข้อ 6 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเฉพาะที่เป็นค่าจ้างทำของ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะค่าจ้างทำของ
ที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7 หรือ 8 หักภาษี ณ ที่จ่าย
โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0...

อย่างไรก็ตามธุรกิจของบริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด
ซึ่งได้จดทะเบียนเป็นผู้ผลิตสินค้าทุกชนิดที่ทำด้วยหนังเทียมและพลาสติก ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ
ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เพราะถือว่าการสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าเป็นสัญญาซื้อขายสินค้า
มิใช่สัญญาจ้างทำของ เนื่องจากบริษัท ฯ ผลิตสินค้าทุกชนิดที่ทำด้วยหนังเทียมและพลาสติกเป็นปกติอยู่แล้ว
ถึงแม้ว่าจะทำในลักษณะที่ลูกค้ากำหนดและ/หรือจะจัดพิมพ์ตรา ยี่ห้อ
และเครื่องหมายการค้าของลูกค้าลงบนผลิตภัณฑ์ ลูกค้าก็ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0

ตัวอย่างแนวคำตอบข้อหาหรือของกรมสรรพากร.....

"...บริษัท ก. ผลิตสติ๊กเกอร์ขายอยู่เป็นปกติอยู่แล้ว แม้จะผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของบริษัท ข.
ที่มีเงื่อนไขว่า บริษัท ก. ต้องพิมพ์ตรา ยี่ห้อ และเครื่องหมายการค้าของบริษัท ข. ลงบนแผ่นสติ๊กเกอร์ด้วย
เช่นนี้ถือเป็นการขายสินค้า มิใช่สัญญาจ้างทำของ บริษัท ข. ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ
ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

...บริษัท ค. ผลิตกล่องกระดาษลูกฟูกขายเป็นปกติอยู่แล้ว แม้จะจัดพิมพ์ข้อความต่าง ๆ
ลงบนกล่องตามใบสั่งซื้อของบริษัท ง. ที่มีเงื่อนไขว่า 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)"

จะเห็นว่า ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3
เดรส แห่งประมวลรัษฎากร ลูกค้าของบริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0
เมื่อชำระสินค้าคืนค่าตอบแทนบริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด
ซึ่งความเข้าใจดังกล่าวจะนำมาซึ่งการปฏิบัติตามกฎหมายที่ถูกต้องอันจะยังผลให้ทั้งทางบริษัทฯ
และลูกค้ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีความเจริญเติบโตในธุรกิจร่วมกัน

สุดท้ายนี้ทางบริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด
หวังว่าจะได้รับความร่วมมือจากลูกค้าที่มีคุณค่าในการที่จะไม่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 3.0
หากท่านมีข้อสงสัยประการใด กรุณาติดต่อทางผู้จัดการฝ่ายบัญชีและ/หรือฝ่ายกฎหมายของทางบริษัทฯ
ได้ตลอดเวลา

ด้วยความเคารพอย่างสูง

บริษัท อรุณสยาม พีวีซี จำกัด

ตัวอย่างขอหารือภาษีอากร #1

เลขที่หนังสือ : กค 0706/568

วันที่ : 24 มกราคม 2551

เรื่อง : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการรับจ้างผลิตกล่องกระดาษรูปแบบพิเศษตามสัญญาจ้าง

ข้อกฎหมาย : มาตรา 40 ประกอบ ท.ป.4/2528ฯ

ขอหารือ : บริษัทฯ ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายกล่องกระดาษ รวมถึงผลิตและจำหน่ายกระดาษลูกฟูกเป็นปกติธุระ ในการประกอบกิจการบริษัทฯ ได้ผลิตกล่องขนาดมาตรฐานไว้รอจำหน่ายให้แก่ลูกค้าที่ต้องการซื้อ และบางส่วนบริษัทฯ จะผลิตกล่องขายต่อเมื่อมีลูกค้าสั่งใหม่ผลิต โดยการผลิตกล่องตามที่ลูกค้าสั่งทำบริษัทฯ จะผลิตกล่องกระดาษตามขนาด ลักษณะ รูปแบบ และจำนวนที่ลูกค้าต้องการ โดยบริษัทฯ จะใช้วัตถุดิบของบริษัทฯ เอง เมื่อผลิตเสร็จแล้ว บริษัทฯ จะส่งมอบให้ลูกค้า หากบริษัทฯ ผลิตกล่องเกินจำนวนที่ลูกค้าสั่งทำ บริษัทฯ จะขายส่วนที่เกินไปเป็นเศษซาก ต่อมา เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2550 บริษัทฯ ได้รับเลือกจากบริษัท ป.ให้ผลิตกล่อง EMS FREE BOX ตามรูปแบบและขนาดที่บริษัท ป. กำหนดโดยบริษัทฯ ยังคงใช้วัตถุดิบที่จัดหามาเอง เมื่อบริษัทฯ ได้รับเงินค่าจ้าง บริษัท ป. ได้หักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 โดยถือว่าเป็นการจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างทำของ บริษัทฯ จึงหาหรือว่า กรณีบริษัทฯ รับจ้างทำกล่องให้แก่บริษัท ป. ดังกล่าว อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายโดยถือว่าเป็นการรับจ้างทำของถูก ต้องหรือไม่ และการที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับลูกค้าเฉพาะรายเพื่อรับผลิตกล่องตามรูปแบบที่ลูกค้ากำหนดมา จะมีผลกระทบต่อภาระการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่

แนววินิจฉัย : วัตถุประสงค์การประกอบกิจการของบริษัทฯ ตามแบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01 กิจการของ บริษัทฯ เป็นประเภทผลิตและจำหน่ายกล่องกระดาษและกระดาษลูกฟูก บริษัทฯ ได้ผลิตกล่องขนาดมาตรฐานไว้เพื่อจำหน่ายแก่ลูกค้าทั่วไป แต่มีบางโอกาสที่บริษัทฯ ได้ไปรับจ้างลูกค้าเฉพาะรายเพื่อผลิตกล่องกระดาษตามรูปแบบที่ ลูกค้ารายนั้นๆ ต้องการ กิจการของบริษัทฯ ตามขอเท็จจริงดังกล่าวนี้ถือได้ว่า บริษัทฯ ทำกล่องกระดาษและกล่องกระดาษลูกฟูกไว้เพื่อขายเป็นปกติ การที่บริษัทฯ รับจ้างบริษัท ป. ผลิตกล่อง EMS FREE BOX แม้จะต้องผลิตกล่อง ดังกล่าว ตามรูปแบบที่บริษัท ป. กำหนดให้กระทำ ก็ยังคงถือว่าเป็นการขายกล่อง EMS FREE BOX ให้แก่บริษัท ป. เมื่อบริษัท ป. จ่ายเงินค่ากล่อง จึงเป็นการชำระราคาซื้อสินค้าและไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

เลขตู้ : 71/35599

ตัวอย่างข้อหาหรือภาษีอากร #2

เลขที่หนังสือ : กค 0811/3491

วันที่ : 30 เมษายน 2545

เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
กรณีการผลิตสินค้าเพื่อขายและการผลิตสินค้าตามคำสั่งลูกค้า

ข้อกฎหมาย : คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ

ข้อหาหรือ : บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการผลิตสติ๊กเกอร์ขนาดมาตรฐานเพื่อจำหน่ายให้แก่ลูกค้าทั่วไป และ
บางกรณีจะผลิตตามคำสั่งของลูกค้าโดยพิมพ์ตรา
ยี่ห้อหรือเครื่องหมายการค้าตามขนาดของผลิตภัณฑ์ของ
ลูกค้าลงบนสติ๊กเกอร์ บริษัทฯ ได้นำหรือดังนี้

1. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์เพื่อขาย จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้าง ทำของ และจะต้องถูก
หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
2. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของลูกค้า โดยพิมพ์ตรา
ยี่ห้อหรือเครื่องหมายการค้า
ของลูกค้าเพื่อจำหน่ายแก่ลูกค้า จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้างทำของ และจะต้องถูกหักภาษี ณ
ที่จ่าย
หรือไม่
3. กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์ตามคำสั่งของลูกค้า โดยพิมพ์ตรา
ยี่ห้อหรือเครื่องหมายการค้า
ตามขนาดบรรจุภัณฑ์ของลูกค้า จะถือเป็นการผลิตหรือรับจ้างทำของ และจะต้องถูกหักภาษี ณ
ที่จ่าย
หรือไม่

แนววินิจฉัย : กรณีบริษัทฯ ผลิตสติ๊กเกอร์เพื่อจำหน่ายเป็นการทั่วไปเป็นปกติอยู่แล้ว
เมื่อมาจะผลิตสติ๊กเกอร์
ตามคำสั่งลูกค้าการจำหน่ายหรือการรับทำดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า เมื่อบริษัทฯ
ได้รับชำระราคา ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่
ท.ป.4/2528
เรื่องสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ
ที่จ่าย
ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 แต่อย่างไร

เลขตู้ : 65/31397