



ที่ กค 0802/19478

กรมสรรพากร

2 ถนนจักรพงษ์ กท. 10200

12 กันยายน 2534

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีสหกรณ์การเกษตรและกลุ่มเกษตรกรรับซื้อยางแผ่น

เรียน

อ้างถึง หนังสือที่ นร 1005/5191 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2534

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ภาพถ่ายคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 4/2528 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528
2. สำเนาคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 18/2530 ฯลฯ ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2530
3. สำเนาคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 23/2531 ฯลฯ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2531

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า สำนักนายกรัฐมนตรีได้รับรายงานจากผู้ตรวจราชการว่าในการไปตรวจติดตามผลการดำเนินงานของสหกรณ์ในจังหวัดพัทลุง สหกรณ์การเกษตรพนมวัง จำกัด ได้เสนอปัญหาเกี่ยวกับการรับซื้อยางแผ่นว่า ไม่สามารถรับซื้อยางแผ่นจากสมาชิกได้ เพราะสมาชิกของสหกรณ์การเกษตรเห็นว่า ถ้าขายยางแผ่นให้กับสหกรณ์ก็จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป.23/2531 ฯลฯ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2531 แต่ถ้าขายให้แก่กลุ่มเกษตรกร จะไม่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

สำนักนายกรัฐมนตรีเห็นว่า สหกรณ์การเกษตรและกลุ่มเกษตรกรต่างมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 และมีสิทธิและหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายเช่นเดียวกัน น่าจะได้รับการปฏิบัติเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในทำนองเดียวกัน จึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาดำเนินการ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. เดิม ก่อนวันที่ 1 กันยายน 2530 สหกรณ์ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 เมื่อจ่ายเงินค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้แก่ชาวไร่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่ปรากฏว่า สหกรณ์การเกษตรได้กระทำตนเป็นพ่อค้าคนกลาง คือรับซื้อพืชผลทางการเกษตรจากชาวไร่แล้วนำไปขายต่อให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ผลิตหรือผู้ส่งออก ซึ่งการนำพืชผลทางการเกษตรไปขายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว สหกรณ์การเกษตรไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เพราะสหกรณ์การเกษตรมีฐานะเป็นนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายพิเศษไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากรตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรและเพื่อความเป็นธรรมในการเสียภาษี อธิบดีกรมสรรพากรจึงได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 18/2530 ฯลฯ ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2530 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ทป. 4/2530 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 กำหนดให้ นิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายพิเศษ เช่น สหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกร ฯลฯ ซึ่งไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้

ให้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรจากชาวไร่ ประกอบกับเพื่อเป็นการบรรเทาการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ที่ไม่ต้องชำระภาษีเป็นเงินก้อนในคราวเดียวกันเมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ เนื่องจากผู้มีเงินได้ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ สามารถที่จะนำภาษีที่ถูกหักไว้ไปเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการได้หรือกรณีที่ถูกหักภาษีไว้มากกว่าภาษีที่ต้องเสียภาษีหรือผู้มีเงินได้มีเงินได้ไม่ถึงเกณฑ์ที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีก็สามารถขอคืนภาษีเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ได้อยู่แล้ว

2. ต่อมากรมสรรพากรเห็นว่า การรวมตัวเป็นกลุ่มเกษตรกรเป็นการรวมตัวของผู้มีอาชีพในทางเกษตรกรรม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกันในการประกอบอาชีพเกษตรกรรมตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 เนื่องจากยังไม่อาจดำเนินการจัดตั้งเป็นสหกรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่มาตรา 118 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวกำหนดไว้ได้ ประกอบกับการดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรนั้นผู้เป็นสมาชิกของกลุ่มสละเวลาเข้ามาทำงานให้กับกลุ่มเกษตรกร โดยมีได้รับค่าตอบแทน การที่กำหนดให้กลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจึงอาจเป็นภาระแก่กลุ่มเกษตรกรได้อธิบดีกรมสรรพากรจึงได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 23/2531 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2531 แก้ไขเพิ่มเติม โดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 4/2528 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 18/2530 ฯลฯ ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2530 กำหนดให้กลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีรับซื้อพืชผลทางการเกษตรอีกต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **บัณฑิต บุญยะปานะ**

(นายบัณฑิต บุญยะปานะ)

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 2818951