



ที่ สค 0007/13083

สำนักงานสรรพากรจังหวัดสมุทรสาคร

ถนนราษฎร์บรรจบ สค. 74000

23 กรกฎาคม 2542

เรื่อง หาหรือเกี่ยวกับการเสียภาษีของสหกรณ์ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร

อ้างถึง หนังสือที่ กษ 04 สค/187 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2541

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้หาหรือกรณีสหกรณ์เปิดบริการน้ำบาดาล โดยสมาชิกร่วมทุนในการก่อสร้างบ่อบาดาลและสหกรณ์ได้แสดงรายการค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างบ่อบาดาลตามต้นทุนค่าใช้จ่ายจริง ส่วนเงินสมทบที่ได้รับจากสมาชิกจะแสดงรายการแยกไว้ต่างหาก เมื่อก่อสร้างบ่อบาดาลแล้วเสร็จจะได้โอนรายการเงินสมทบร่วมทุนจากสมาชิกไปหักกับต้นทุนในการก่อสร้างบ่อบาดาล ส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายที่สหกรณ์จะต้องรับภาระในการก่อสร้างบ่อบาดาล เมื่อเริ่มให้บริการน้ำบาดาล สหกรณ์จะเรียกเก็บค่าน้ำเป็นรายเดือน ตามจำนวนการใช้น้ำของสมาชิกแต่ละรายและได้นำรายได้จากการบริการน้ำบาดาลเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมา สหกรณ์ได้ขยายพื้นที่บริการน้ำบาดาลเพิ่มขึ้น โดยเรียกเก็บเงินสมทบจากสมาชิกใหม่ ในจำนวนเงินเท่ากับสมาชิกในกลุ่มแรกได้จ่ายสมทบไว้ และสหกรณ์ได้นำเงินสมทบเป็นเงินสะสม เพื่อใช้ในการซ่อมแซม หรือต่อเติมสำหรับการบริการน้ำบาดาลต่อไป ว่าเงินสมทบเพื่อก่อสร้างบ่อบาดาลอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ นั้น

สำนักงานสรรพากรจังหวัดสมุทรสาคร ขอเรียนว่าเงินสมทบที่สหกรณ์ได้รับจากสมาชิกทั้งสองกรณีเข้าลักษณะเงินช่วยเหลือในการก่อสร้างบ่อบาดาลที่สหกรณ์ได้รับจากสมาชิก ซึ่งเงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นเงินที่สหกรณ์ได้มา โดยไม่มีข้อผูกมัดที่จะต้องกระทำการตอบแทนใดๆ สำหรับเงินที่ได้รับนั้น จึงมิใช่มูลค่าของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **สัมฤทธิ์ เทพลิบ**

(นายสัมฤทธิ์ เทพลิบ)

สรรพากรจังหวัดสมุทรสาคร

ฝ่ายกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค้าง

โทร. (034) 426096-7, 423009 ต่อ 115

โทรสาร (034) 423018



ที่ กษ 04 สค/187

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร
1300/230 ถนนนราชนาครุทิศ สค 74000

4 พฤษภาคม 2541

เรื่อง ขอรื้อเกี่ยวกับการเสียภาษีของสหกรณ์ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน สรรพากรจังหวัดสมุทรสาคร

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร เป็นส่วนราชการที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีและให้คำแนะนำ การบริหารการเงิน การบัญชี แก่สถาบันเกษตรกรและสหกรณ์ ขอรื้อเกี่ยวกับการเสียภาษีของสหกรณ์ ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

1. สหกรณ์ดำเนินธุรกิจการให้กู้ยืม และจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค และได้จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมาได้รับการร้องขอจากสมาชิกบางส่วน ให้สหกรณ์เปิดบริการน้ำบาดาลในพื้นที่ของสหกรณ์ โดยสมาชิกยินดีจะร่วมทุนในการจัดสร้างบ่อบาดาล ซึ่งมติที่ประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์อนุมัติให้จัดสร้าง บ่อบาดาลตามที่ได้รับคำร้องขอ โดยทางบัญชีสหกรณ์ได้แสดงรายการค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างบ่อบาดาลไว้ให้ ครบถ้วน เพื่อทราบต้นทุนที่แท้จริงในการก่อสร้างบ่อบาดาล และสะดวกในการควบคุมการจ่ายเงินของสหกรณ์ สำหรับเงินสมทบที่ได้จากสมาชิกสหกรณ์จะแสดงรายการแยกไว้ต่างหาก เพื่อควบคุมการรับเงินสมทบดังกล่าว เมื่อสร้างบ่อบาดาลแล้วเสร็จ จะได้โอนรายการเงินสมทบร่วมทุนจากสมาชิกไปหักกับต้นทุนในการก่อสร้าง บ่อบาดาล ส่วนที่เหลือคือ ค่าใช้จ่ายที่สหกรณ์จะต้องรับภาระในการก่อสร้างบ่อบาดาล และเมื่อเริ่มให้บริการน้ำบาดาล สหกรณ์จะเรียกเก็บค่าน้ำเป็นรายเดือน ตามจำนวนการใช้น้ำของสมาชิกแต่ละราย และจะได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับรายได้น้ำตามปกติ

2. เมื่อสหกรณ์ก่อสร้างบ่อบาดาลแล้วเสร็จ มีสมาชิกมาขอใช้บริการน้ำบาดาลเพิ่มเติม ที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ ได้มีมติขยายพื้นที่การบริการน้ำบาดาลเพิ่มขึ้น โดยให้เรียกเก็บเงินสมทบ ในจำนวนเงินเท่ากับที่สมาชิกในกลุ่มแรกสมทบมา ทั้งนี้ เพื่อความยุติธรรมเท่าเทียมกันในหมู่สมาชิก ซึ่งสหกรณ์ จะได้นำเงินสมทบเป็นเงินสะสมเพื่อใช้ในการซ่อมแซมหรือต่อเติมสำหรับการบริการน้ำบาดาลต่อไป

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร จึงขอรื้อเกี่ยวกับการเสียภาษีของเงินสมทบที่ได้รับจากสมาชิกเพื่อร่วม ในการขุดบ่อบาดาล ตามข้อ 1 และเงินสมทบที่เรียกเก็บจากสมาชิกที่มาขอใช้บริการหลังจากก่อสร้างบ่อบาดาลเสร็จ ตามข้อ 2 ว่าอยู่ในเกณฑ์ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเป็นการเร่งด่วน เนื่องจากสหกรณ์มีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2541 ซึ่งต้องดำเนินการปิดบัญชี และจัดประชุมใหญ่สามัญประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี ผลการพิจารณาเป็นประการใดแล้วกรุณาแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย เพื่อจะได้แนะนำให้สถาบัน เกษตรกรและสหกรณ์ ปฏิบัติให้ถูกต้องสมดังเจตนารมณ์ของทางราชการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **พรณี สุวรรณपाल**

(นางสาวพรณี สุวรรณपाल)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร

โทร. 034-412000