

ที่ กค 0841.23/8244



สำนักงานสรรพากรภาค 1
90 อาคารกรมสรรพากร ชั้น 22-23
พหลโยธิน ซอย 7 ถนนพหลโยธิน
กรุงเทพมหานคร 10400

31 กรกฎาคม 2541

เรื่อง ขอรื้อเกี่ยวกับการทำลายสินค้าเสื่อมชำรุด/เสื่อมคุณภาพ/ล้าสมัย

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

อ้างถึง หนังสือที่ กษ 0406/2145 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2541

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีและให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและส่วนใหญ่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรบางแห่งประสบปัญหาสินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัยไม่สามารถจำหน่ายได้ แม้ว่าจะมีการลดราคาต่ำกว่าราคาราคาทุนแล้วก็ตาม จึงจำเป็นต้องตัดออกจากบัญชี ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติให้ถูกต้องตามเจตนารมณ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงหารือว่า

1. สินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัย เมื่อได้ทำลายสินค้าดังกล่าว สามารถตัดออกจากบัญชีได้ โดยไม่ถือว่าเป็นการขายสินค้าและไม่ต้องเสียภาษีขาย ถูกต้องหรือไม่
2. ขอรื้อขั้นตอนปฏิบัติเกี่ยวกับการทำลายสินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัย เพื่อตัดออกจากบัญชี

กรมสรรพากร ขอเรียนว่า

1. กรณีสินค้าเสื่อมชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือล้าสมัย เมื่อได้มีการทำลายสินค้าโดยปฏิบัติการให้เป็นไปตามวิธีปฏิบัติตามทางคำอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป และตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดแล้ว ไม่ถือว่าเป็นการขาย จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า จึงไม่ถือเป็นการขายสินค้าตามมาตรา 77/1 (8) แห่งประมวลรัษฎากร สหกรณ์ฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสินค้าที่ได้ทำลายและตัดออกจากบัญชีสินค้าคงเหลือ

2. หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการทำลายสินค้าเสื่อมชำรุด เสื่อมสภาพหรือล้าสมัยเพื่อตัดออกจากบัญชีสินค้าคงเหลือ นั้น หากผู้ประกอบการประสงค์จะทำลายสินค้าดังกล่าว และตัดออกจากบัญชีสินค้าคงเหลือ ผู้ประกอบการชอบที่จะทำได้เมื่อได้ทำลายสินค้าแล้ว แต่ทั้งนี้ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามวิธีปฏิบัติตามทางคำ อันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป และให้ผู้ประกอบการแจ้งการทำลายสินค้าคงเหลือให้กรมสรรพากรทราบล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วันก่อนวันทำลาย ซึ่งกรมสรรพากรอาจส่งเจ้าหน้าที่ไปดูการทำลายด้วยก็ได้ตามความเหมาะสมแล้วแต่กรณี และให้ผู้ประกอบการเชิญผู้สอบบัญชีของตนมาดูเพื่อเป็นพยานในการทำลาย พร้อมทั้งให้ผู้สอบบัญชีรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรแนบบดูลไว้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **เกรียงศักดิ์ วัฒนวรานกุล**

(นายเกรียงศักดิ์ วัฒนวรานกุล)

สรรพากรภาค 1 ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ฝ่ายวางแผนฯ ตรวจสอบ

โทร. 6173608



ที่ กษ 0406/2145

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. 10200

19 กุมภาพันธ์ 2541

เรื่อง ขอรื้อเกี่ยวกับการทำลายสินค้าเสื่อมชำรุด/เสื่อมคุณภาพ/ล้าสมัย

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีและให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งในปัจจุบันสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรดังกล่าวดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและส่วนใหญ่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรบางแห่งประสบปัญหาสินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัยไม่สามารถจำหน่ายได้ แม้ว่าจะมีการลดราคาต่ำกว่าราคาทุนแล้วก็ตาม จึงจำเป็นต้องตัดออกจากบัญชี ดังนั้นเพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติให้ถูกต้องตามเจตนารมณ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเรียนหรือ ดังนี้

1. สินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัย เมื่อได้ทำลายสินค้านดังกล่าวสามารถตัดออกจากบัญชีได้โดยไม่ถือว่าเป็นการขายสินค้าและไม่ต้องเสียภาษีขาย ถูกต้องหรือไม่
2. ขอรื้อขั้นตอนปฏิบัติเกี่ยวกับการทำลายสินค้าเสื่อมชำรุด สินค้าเสื่อมคุณภาพหรือล้าสมัย เพื่อตัดออกจากบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และโปรดแจ้งให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วยเพื่อที่จะได้แนะนำให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองวิชาการและแผนงาน

โทร. 2814185

โทรสาร 2822847