

ที่ กค ๐๗๐๒/๓๓๖๑

กรมสรรพากร
๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗
ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท
เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๙ มิ.ย. ๒๕๖๙

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีนิติบุคคลจ่ายค่าอบรมสัมมนาให้แก่สมาคม

เรียน ผู้จัดการสมาคมการจัดการงานบุคคลแห่งประเทศไทย

อ้างถึง หนังสือที่ สจท.๐๑๐๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง สมาคมการจัดการงานบุคคลแห่งประเทศไทย (สมาคมฯ) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๙๙๓๐๐๐๑๓๒๕๕๖ ขอหารือเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีนิติบุคคลจ่ายเงินค่าอบรมสัมมนาให้แก่สมาคมฯ มีข้อเท็จจริงสรุปได้ว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นได้จ่ายค่าอบรมสัมมนา ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าจ้างทำของให้แก่สมาคมฯ โดยสมาคมฯ มิได้เป็นสมาคมที่ได้รับการประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร สมาคมฯ จึงขอหารือว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ในฐานะผู้จ่ายเงินได้ ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามข้อ ๘ (๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ ใช่หรือไม่ อย่างไร ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีที่สมาคมฯ จัดอบรมสัมมนา เข้าลักษณะเป็นการรับจ้างทำของ หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ได้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวให้แก่สมาคมฯ ซึ่งเป็นผู้รับจ้าง ผู้จ่ายไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามข้อ ๘ (๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ อนันทวัฒน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย ๖
โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๘๘