



ที่ กค 0706/๒๓๐๒

กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กท. 10400

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ การณ์ผู้ประกอบกิจการศูนย์บริหารเงิน
เรียน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย

อ้างถึง หนังสือที่ของธนาคารแห่งประเทศไทยที่ บปท.สกง. (03)2030/2547 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2547

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2547 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง คำสั่งรัฐมนตรีให้ไว้แก่ศูนย์บริหารเงิน เพื่อกำหนดข้อปฏิบัติสำหรับบุคคลที่ขออนุญาตและบุคคลที่ได้รับอนุญาตเป็นศูนย์บริหารเงิน โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 กรกฎาคม 2547 เป็นต้นไป และ บปท. ได้ออกประกาศเจ้าพนักงานควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับศูนย์บริหารเงิน ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2547 เพื่อให้อนุญาตแก่บริษัททั่วไปประกอบธุรกิจปัจจัยชำระเงินต่างประเทศและเงินบาทให้แก่บริษัทในเครือ หรือบริษัทที่เกี่ยวเนื่อง ทั้งนี้ บุคคลที่ประสงค์จะจัดตั้งศูนย์บริหารเงินต้องมีคุณสมบัติตามที่เจ้าพนักงานประกาศกำหนด โดยให้ยื่นคำขอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังผ่านธนาคารแห่งประเทศไทยเมื่อได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีแล้ว จึงดำเนินการจัดตั้งนิติบุคคลในประเทศไทยเพื่อขอรับใบอนุญาตเป็นศูนย์บริหารเงินจากรัฐมนตรี

ศูนย์บริหารเงิน (Treasury Center) จะทำหน้าที่บริหารจัดการทางการเงินในลักษณะคล้ายกับธนาคารพาณิชย์ แต่จำกัดเฉพาะลูกค้าที่อยู่ในกลุ่มบริษัทของตนเท่านั้น โดย “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัทในเครือ (มีบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือถือหุ้นไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50) หรือบริษัทที่มีธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องหรือมีความสัมพันธ์ทางด้านการค้าระหว่างกัน (มีบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือถือหุ้นไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20) ซึ่งได้มอบหมายให้ศูนย์บริหารเงินทำหน้าที่บริหารจัดการเงินตราต่างประเทศแทนตน ทั้งนี้ หน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารจัดการทางการเงินของศูนย์บริหารเงินต้องอยู่ภายใต้ขอบเขตดังต่อไปนี้

1. การรับซื้อภาระผูกพันหรือเอกสารเรียกเก็บเงินสกุลเงินต่างประเทศจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนมาก และรับจ่ายเงินตราต่างประเทศกับคู่ค้าในต่างประเทศ

1.1 การณ์การรับซื้อภาระผูกพันหรือเอกสารเรียกเก็บเงินสกุลเงินตราต่างประเทศจากกลุ่มบริษัทหรือ Re-invoicing ซึ่งมีด้วยอย่างดังนี้

/ กรณี...

กรณีแรก กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายสินค้าหรือให้บริการกับลูกค้าในต่างประเทศ แต่ในการรับชำระเงินจากลูกค้า ศูนย์บริหารเงินจะรับซื้อเอกสารเรียกเก็บเงินตราต่างประเทศโดยชี้แจงให้แก่กลุ่มบริษัทก่อน แล้วจึงเรียกเก็บเงินตราต่างประเทศจากลูกค้าในต่างประเทศ โดยศูนย์บริหารเงินอาจเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการรับซื้อเอกสารเรียกเก็บเงินดังกล่าวจากกลุ่มบริษัทด้วย

กรณีที่สอง กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายสินค้าหรือรับบริการจากคู่ค้าในต่างประเทศ แต่ในการชำระเงิน ศูนย์บริหารเงินจะรับซื้อภาระผูกพันเงินตราต่างประเทศ โดยสามารถเรียกเก็บเงินบาทจากกลุ่มบริษัทก่อน แล้วจึงจ่ายเงินตราต่างประเทศให้คู่ค้าในต่างประเทศ

1.2 การรับเป็นเดียวแทนของกลุ่มบริษัทในการรับหรือจ่ายเงินตราต่างประเทศ กับบริษัทคู่ค้าในต่างประเทศ โดยได้รับค่าตอบแทนในรูปของค่าธรรมเนียม เมื่อศูนย์บริหารเงินรับหรือจ่ายเงินแทนกลุ่มบริษัท ศูนย์บริหารเงินจะรับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศในอัตราที่ตกลงกันไว้ และจ่ายเงินบาทให้กลุ่มบริษัทโดยให้ตกลงอัตราแลกเปลี่ยนให้เป็นไปตามราคากลางหรืออาจจะกำหนดในอัตราคงที่ แต่ต้องไม่แตกต่างจากอัตราของธนาคารพาณิชย์อย่างมีนัยสำคัญ

2. การหักกลบลบหนี้ภาระผูกพันสกุลเงินตราต่างประเทศกับคู่ค้าในต่างประเทศ (Netting)

ศูนย์บริหารเงินสามารถหักกลบลบหนี้รายรับและรายจ่ายซึ่งเป็นภาระของกลุ่มบริษัทและศูนย์บริหารเงินที่มีกับบริษัทคู่ค้าในต่างประเทศและจ่ายสุทธิให้บริษัทในต่างประเทศ โดยศูนย์บริหารเงินต้องเรียกเอกสารการรับและจ่ายเงินตราต่างประเทศทุกรายการ และทำการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดก่อนดำเนินการ แล้วต้องเรียกเก็บเอกสารทุกรายการให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบได้

3. การซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศหลังจากหักกลบลบหนี้แล้ว และการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ศูนย์บริหารเงินสามารถทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนกับนิติบุคคลรับอนุญาตในประเทศไทยเท่านั้น และหากเป็นการรับทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงแทนกลุ่มบริษัท ศูนย์บริหารเงินต้องทำการตรวจสอบ Underlying ของกลุ่มบริษัทก่อน โดยต้องบันทึกบัญชีการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และอัตราดอกเบี้ย รวมทั้งธุรกรรมอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อดูเองและที่ทำแทนกลุ่มบริษัทให้ชัดเจน

4. การบริหารสภาพคล่อง

4.1 กรณีกลุ่มบริษัทขาดสภาพคล่องเงินบาท ศูนย์บริหารเงินอาจปล่อยกู้เงินของตน หรือกู้ยืมเงินจากภายในกลุ่มบริษัท หรือกู้จากนิติบุคคลรับอนุญาต มาปล่อยกู้เป็นเงินบาทให้แก่กลุ่มบริษัท

4.2 กรณีกลุ่มบริษัทหรือศูนย์บริหารเงินมีสภาพคล่องส่วนเกิน ศูนย์บริหารสามารถนำสภาพคล่องส่วนเกินของตน หรือเงินบาทของกลุ่มบริษัทไปให้กู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศแก่กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ บริษัทแม่หรือศูนย์บริหารเงินอื่นในต่างประเทศที่ได้แจ้งไว้ในคำร้องขออนุญาต

5. การจัดทำบัญชีของกลุ่มบริษัท

ศูนย์บริหารเงินต้องบันทึกบัญชีของศูนย์บริหารเงินและกลุ่มบริษัททุกรายการให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีการแยกบันทึกบัญชีการรู้ภัยและให้ถูกต้องระหว่างศูนย์บริหารเงินและกลุ่มบริษัทให้ชัดเจน และต้องจัดทำบัญชีของศูนย์บริหารเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

ทั้งนี้ จากข้อบ่งชี้การประกอบธุรกิจของศูนย์บริหารเงินข้างต้น ทปท. ขอหารือว่า ธุกรรมดังกล่าวของศูนย์บริหารเงินประเภทใดบ้างที่จะต้องเสียภาษี โดยคำนวณฐานภาษี อัตราภาษีรวมถึงมีวิธีการในการเสียภาษีอย่างไร ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้วนั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ศูนย์บริหารเงิน (Treasury Center) มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อเป็นศูนย์กลางการรับและจ่ายเงินตราต่างประเทศและบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทในเครือเดียวกัน รวมไปถึงการบริหารจัดการสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทด้วย โดยมีสถานภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายไทยที่จดทะเบียนจัดตั้งกับกระทรวงพาณิชย์ และได้รับใบอนุญาตเป็นศูนย์บริหารเงินจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัชฎากร มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการดำเนินการที่ได้จากการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา 65 และมาตรา 66 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัชฎากร

ภายใต้ข้อบ่งชี้ธุกรรมของศูนย์บริหารเงินที่ได้รับอนุญาตข้างต้น จะมีภาระภาษีอากรที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. การรับซื้อภาระผูกพันหรือเอกสารเรียกเก็บเงินสกุลเงินต่างประเทศจากกลุ่มบริษัทเป็นเงินบาท และรับจ่ายเงินตราต่างประเทศกับคู่ค้าในต่างประเทศ

1.1 กรณีการรับซื้อภาระผูกพันหรือเอกสารเรียกเก็บเงินสกุลเงินตราต่างประเทศ จากกลุ่มบริษัท หรือกรณี Re-invoicing ซึ่งศูนย์บริหารเงินอาจจ่ายเงินบาทให้แก่กลุ่มบริษัทด้วยอัตราแลกเปลี่ยนที่ตกลงกัน และจึงเรียกเก็บเงินตราต่างประเทศตามอัตราอ่อนไหวย์จากลูกค้าในต่างประเทศ หรืออาจเป็นกรณีศูนย์บริหารเงินรับชำระเงินบาทจากกลุ่มบริษัท และจึงชำระเงินตราต่างประเทศให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศ โดยในการรับซื้ออ่อนไหวย์ดังกล่าวจะไม่มีดอกเบี้ยหรือส่วนลดแต่อย่างใด ทั้งนี้ การโอนภาระผูกพันหรือสิทธิเรียกร้องตามอัตราอ่อนไหวย์จะมีผลให้ภาระหน้าที่ในการชำระหรือเรียกเก็บเงินตามอัตราอ่อนไหวย์ และความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทถูกโอนไปให้กับศูนย์บริหารเงิน สำหรับค่าตอบแทนที่ศูนย์บริหารเงินจะได้รับนั้น อาจอยู่ในรูปของค่าธรรมเนียมในการรับโอนภาระหน้าที่และความเสี่ยงต่าง ๆ ข้างต้นจากกลุ่มบริษัท และศูนย์บริหารเงินยังอาจมีกำไรในรูปของส่วนต่างระหว่างราคารับซื้ออัตราอ่อนไหวย์กับเงินที่เรียกเก็บได้จริงซึ่งเป็นกำไรที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วย

(1) หากศูนย์บริหารเงินเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการรับซื้อภาระผูกพันหรือเอกสารเรียกเก็บเงินสกุลเงินตราต่างประเทศดังกล่าวข้างต้นจากกลุ่มบริษัท เข้าลักษณะเป็นรายรับจากการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ตามมาตรา 91/2(5) แห่งประมวลรัชฎากร ศูนย์บริหารเงินต้องนำค่าธรรมเนียมดังกล่าวมาเป็นฐานในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/5(5) แห่งประมวลรัชฎากร และเมื่อกลุ่มบริษัทฯ จ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้แก่ศูนย์บริหารเงิน

/ เข้าลักษณะ...

เข้าลักษณะเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัชฎากร ที่เป็นค่าบริการ กลุ่มบริษัทผู้จ่ายเงินได้ดังทักษะเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราอัตรายละ 3. ตามข้อ 12/1 ของคำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สงสัยให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัชฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.104/2544ฯ ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2544

(2) เมื่อกลุ่มบริษัทโอนภาระผูกพันหรือสิทธิเรียกร้องตามอันวายช์ดังกล่าว ที่มีต่อคู่ค้าในต่างประเทศให้ศูนย์บริหารเงิน เป็นเพียงการเปลี่ยนตัวผู้จ่ายหรือผู้รับชำระเงินตาม อันวายช์เท่านั้น แต่มิได้กระทบกับสิทธิและหน้าที่อื่นที่มีความสัญญาเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทกับคู่ค้า ในต่างประเทศแต่อย่างใด ดังนั้น การโอนภาระผูกพันหรือสิทธิเรียกร้องดังกล่าวของกลุ่มบริษัท ไม่ถือเป็นการขายสินค้า ตามมาตรา 77/1(8) และ (9) แห่งประมวลรัชฎากร จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัชฎากร

(3) หลังจากที่ศูนย์บริหารเงินได้รับโอนอันวายช์มาแล้ว ในการจ่ายหรือ เรียกเก็บเงินตามอันวายช์ หากมีกำไรจากส่วนต่างระหว่างราคารือเป็นเงินบาทกับราคาก่อนที่ได้รับชำระ จริงเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนต่างดังกล่าวถือเป็นกำไรที่หักภาษีจ่ายได ๆ จากการแลกเปลี่ยน หรือซื้อขายเงินตรา เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการโดยปกติเช่นธนาคารพาณิชย์ตามมาตรา 91/2(5) แห่งประมวลรัชฎากร ศูนย์บริหารเงินต้องคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากฐาน กำไรก่อนหักภาษีจ่ายตามมาตรา 91/5(5) แห่งประมวลรัชฎากร

1.2 กรณีศูนย์บริหารเงินรับเป็นตัวแทนของกลุ่มบริษัทในการรับหรือจ่ายเงินตรา ต่างประเทศกับบริษัทคู่ค้าในต่างประเทศ โดยศูนย์บริหารเงินไม่ได้รับโอนความเสี่ยงใด ๆ เมื่อศูนย์ บริหารเงินได้รับค่าตอบแทนจากกลุ่มบริษัทในรูปของค่าธรรมเนียมตัวแทน เข้าลักษณะเป็นค่าบริการที่ ได้รับจากการให้บริการอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัชฎากร ศูนย์บริหารเงินต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราอัตรายละ 7.0 ของค่าธรรมเนียม พร้อมทั้งออก ใบกำกับภาษีให้กลุ่มบริษัท ตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัชฎากร และในการจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าว กลุ่มบริษัทผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราอัตรายละ 3 ตามข้อ 12/1 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.104/2544ฯ ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2544

2. กรณีศูนย์บริหารเงินจัดการหักกลบหนี้ภาระผูกพันสกุลเงินตราต่างประเทศ ระหว่างกลุ่มบริษัทกับคู่ค้าในต่างประเทศ (Netting) ซึ่งดำเนินการเพื่อประโยชน์ในการชำระหนี้ระหว่าง กลุ่มบริษัทกับคู่ค้าในต่างประเทศนั้น กรมสรรพากรมิได้มีข้อบังคับเพื่อจำกัดวิธีการชำระเงิน แต่อย่างใด หากไม่ขัดกับกฎหมายอื่น ยอมสามารถเลือกปฏิบัติอย่างไรก็ได้ แต่สำหรับในการคำนวณ ภาษีอากรของกลุ่มบริษัทนั้น ไม่สามารถนำรายรับและรายจ่ายของต่างบริษัทกันมาหักกลบลงกันได้ จึงต้องพิจารณาแยกเป็นรายบริษัท และหากธุรกรรมรายโดยยุ่นบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณต้องพิจารณาเป็นรายธุรกรรมไป

3. กรณีศูนย์บริหารเงินเข้าทำธุรกรรมบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

3.1 กรณีศูนย์บริหารเงินเข้าทำธุรกรรมบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เพื่อบังคับความเสี่ยงของตนเอง โดยมีเงื่อนไขว่าศูนย์บริหารเงินจะสามารถทำธุรกรรมเพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนได้เฉพาะกับนิติบุคคลรับอนุญาตในประเทศไทยเท่านั้น เข้าลักษณะ เป็นการประกอบกิจการโดยปกติเชิงธุรกิจตามมาตรา 91/2(5) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากฐานกำไรก่อนหักรายจ่ายตามมาตรา 91/5(5) แห่งประมวลรัษฎากร

3.2 กรณีศูนย์บริหารเงินรับบริหารความเสี่ยงแทนกลุ่มบริษัท โดยเข้าทำธุรกรรม ป้องกันความเสี่ยงในฐานะตัวแทนของกลุ่มบริษัท ซึ่งศูนย์บริหารเงินไม่ได้รับความเสี่ยงใด ๆ หาก มีผลกำไรหรือขาดทุนจากการทำธุรกรรมดังกล่าว กลุ่มบริษัทจะเป็นผู้รับไป เมื่อศูนย์บริหารเงิน ได้รับค่าตอบแทนจากกลุ่มบริษัทในรูปของค่าธรรมเนียม เข้าลักษณะเป็นค่าบริการที่ได้รับจากการให้บริการอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร ศูนย์บริหารเงิน ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา率อยละ 7.0 ของค่าธรรมเนียม พร้อมทั้งออกใบกำกับภาษี ให้กลุ่มบริษัทด้วยมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ในการจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวกับกลุ่มบริษัท ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา率อยละ 3 ตามข้อ 12/1 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.104/2544ฯ ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2544

4. กรณีศูนย์บริหารเงินรับจัดการบริหารสภาพคล่อง โดยนำเงินของตนเอง หรือ ภัยมเงินจากภัยในกลุ่มบริษัท หรือภัยมจากนิติบุคคลรับอนุญาต มาปล่อยภัยให้แก่กลุ่มบริษัท เข้าลักษณะ เป็นการประกอบกิจการโดยปกติเชิงธุรกิจตามมาตรา 91/2(5) แห่งประมวลรัษฎากร ดอกเบี้ยที่เกิดจากการให้ภัยมต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/5(5) แห่ง ประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ได้ หากการให้ภัยมรายได้เข้าลักษณะเป็นการให้ภัยมของบริษัทในเครือเดียวกัน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.26/2534 เรื่อง ดอกเบี้ยสำหรับกิจการเชิงธุรกิจตามมาตรา 91/5(5) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2534 ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในการดึงกล่าวไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี ธุรกิจเฉพาะแต่อย่างใด

5. กรณีศูนย์บริหารเงินรับจัดทำบัญชีของกลุ่มบริษัท เข้าลักษณะ เป็นการ ให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร ศูนย์บริหารเงินต้อง เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา率อยละ 7.0 ของค่าบริการ พร้อมทั้งออกใบกำกับภาษีให้กลุ่มบริษัท ตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

ในส่วนของภาษีเงินได้ ผลตอบแทนที่ศูนย์บริหารเงินได้รับจากการรับจ้าง ทำบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถพิเศษทางด้านบัญชี ถือเป็นเงินได้เพิ่งประเมินตามมาตรา 40(6)

แห่งประมวลรัษฎากร กลุ่มบริษัทผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา率อยละ 3 ตาม
ข้อ 7 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

ขอแสดงความนับถือ

(นางเบญจมา หลุยเชริญ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาฐานภาษี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 3

โทร. 0-2272-8287-8