



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 สำนักงานกฤษฎีกาได้รับรายงานจากผู้ตรวจราชการว่าในการไปตรวจติดตามผลการดำเนินงานของสหกรณ์ในจังหวัดพัทลุง สหกรณ์การเกษตรพนมวังก็ จำกัด ได้เสนอปัญหาเกี่ยวกับการรับซื้อยางแผ่นว่า ไม่สามารถรับซื้อยางแผ่นจากสมาชิกได้ เพราะสมาชิกของสหกรณ์การเกษตรเห็นว่า ถ้าขายยางแผ่นให้กับสหกรณ์ก็จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป.23/2531 ฯลฯ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2531 แต่ถ้าขายให้แก่กลุ่มเกษตรกร จะไม่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

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

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. เดิม ก่อนวันที่ 1 กันยายน 2530 สหกรณ์ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 เมื่อจ่ายเงินค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้แก่ชาวไร่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่ปรากฏว่าสหกรณ์การเกษตรได้กระทำตนเป็นพ่อค้าคนกลาง คือรับซื้อพืชผลทางการเกษตรจากชาวไร่แล้วนำไปขายต่อให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ผลิตหรือผู้ส่งออก ซึ่งการนำพืชผลทางการเกษตรไปขายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว สหกรณ์การเกษตรไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเพราะสหกรณ์การเกษตรมีฐานะเป็นนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายพิเศษไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากรตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

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  
นิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายพิเศษ เช่น สหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกร ฯลฯ ซึ่งไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้  
ให้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรจากชาวไร่ ประกอบด้วย  
เพื่อเป็นการบรรเทาการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ที่ไม่ต้องชำระภาษีเป็นเงินก้อนในคราวเดียวกันเมื่อถึง  
กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ เนื่องจากผู้มีเงินได้ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ สามารถที่จะนำ  
ภาษีที่ถูกหักไว้ไปเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการได้หรือกรณีที่  
ถูกหักภาษีไว้มากกว่าภาษีที่ต้องเสียภาษีหรือผู้มีเงินได้มีเงินได้ไม่ถึงเกณฑ์ที่จะต้องยื่นแบบแสดง  
รายการเพื่อเสียภาษี ก็สามารถขอคืนภาษีเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ได้อยู่แล้ว

2. ต่อมากรมสรรพากรเห็นว่า การรวมตัวเป็นกลุ่มเกษตรกรเป็นการรวมตัวของผู้มีอาชีพ  
ในทางเกษตรกรรม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกันในการประกอบอาชีพเกษตรกรรม  
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในพระราชบัญญัติสหกรณ์  
พ.ศ. 2511 เนื่องจากยังไม่อาจดำเนินการจัดตั้งเป็นสหกรณ์ตามหลังเกณฑ์ที่มาตรา 118 ทวิ แห่ง  
พระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวกำหนดไว้ได้ ประกอบกับการดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรนั้นผู้เป็นสมาชิก  
ของกลุ่มสละเวลาเข้ามาทำงานให้กับกลุ่มเกษตรกร โดยมีได้รับค่าตอบแทน การที่กำหนดให้กลุ่มเกษตรกร  
มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจึงอาจเป็นภาระแก่กลุ่มเกษตรกรได้อธิบดีกรมสรรพากรจึงได้  
มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. 23/2531 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2531 แก้ไขเพิ่มเติม โดยคำสั่ง  
กรมสรรพากร ที่ ทป. 4/2528 ฯลฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยคำสั่ง  
กรมสรรพากรที่ ทป. 18/2530 ฯลฯ ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2530 กำหนดให้กลุ่มเกษตรกรตาม  
กฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีรับซื้อพืชผลทางการเกษตรอีกต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **บัณฑิต บุญยะปานะ**

(บัณฑิต บุญยะปานะ)

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 2818951