

ส่วนลดกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดย คุณสันทนา สักดีสุทธยาคม

(6 มกราคม 2569)

ทุกคนทราบกันดีอยู่แล้วว่า ส่วนลด ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจหลัก จะมีอยู่ 2 ประเภท คือ ส่วนลดการค้า และส่วนลดเงินสด

ส่วนลดการค้า คือ ส่วนลดที่ใช้เพื่อกระตุ้นยอดขาย เพื่อสร้างแรงจูงใจให้ลูกค้าซื้อสินค้า ซึ่งจะลดให้ทันทีขณะตกลงซื้อขาย เช่น ให้ส่วนลด 10% สำหรับการซื้อสินค้าของบริษัท ในช่วงวันที่ 25-31 ธันวาคม 2568 เป็นต้น ซึ่งการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะคำนวณจาก (ราคาขาย - ส่วนลด 10%) x 7% (อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ส่วนลดเงินสด คือ ส่วนลดภายหลังจากมีการตกลงซื้อขายแล้ว เป็นส่วนลดที่ให้เพื่อกระตุ้นให้ลูกค้าชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เช่น ชำระเงินภายใน 10 วัน ให้ส่วนลด 2% ตัวอย่าง ลูกค้าตกลงซื้อสินค้ามูลค่า 10,000 บาท เมื่อลูกค้าชำระเงินภายในกำหนด 10 วัน บริษัท ลดให้ 2% เท่ากับ 200 บาท ลูกค้าจ่ายเงินจริงเพียง 9,800 บาท ส่วนลด 200 บาทนี้ บริษัทสามารถออกใบลดหนี้ทางการค้าที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นเอกสารทางบัญชีในการปรับปรุงรายการทางบัญชีได้ แต่ไม่สามารถออกใบลดหนี้ตามมาตรา 82/10 (1) แห่งประมวลรัษฎากรได้

ข้อหารือกรมสรรพากร ที่ กค.0702/6077 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2568 เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีโครงการส่งเสริมรถจักรยานยนต์ไฟฟ้าของกรมสรรพสามิต มีประเด็นที่น่าสนใจ ดังนี้

ข้อเท็จจริง 1. บริษัท ประกอบกิจการเป็นโรงงานผลิต จำหน่าย รถจักรยานยนต์ไฟฟ้า ได้รับการส่งเสริมจากกรมสรรพสามิต ระยะเวลาตั้งแต่ พ.ศ. 2565-2569 โดยบริษัทจะได้รับเงินอุดหนุนจำนวนเงิน 18,000 บาทต่อคัน เมื่อบริษัทนำส่งเอกสารการจดทะเบียนและใบกำกับภาษีที่ซื้อรถจักรยานยนต์ไฟฟ้าของผู้ซื้อ (ผู้บริโภค) ให้แก่กรมสรรพสามิต

2. การจำหน่ายรถจักรยานยนต์ไฟฟ้าของบริษัท จะเป็นการขายเสร็จเด็ดขาดให้แก่ตัวแทนจำหน่าย ไม่ได้ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง บริษัทออกใบกำกับภาษีในราคาหลังหัก

ส่วนลด 18,000 บาท ทันที และเรียกเก็บเงินประกัน 18,000 บาท จากตัวแทนจำหน่ายเพื่อเป็นหลักประกันเพื่อในกรณีที่หากสิ้นสุดโครงการสนับสนุนแล้วตัวแทนจำหน่ายไม่สามารถขายรถได้ บริษัทจะคืนเงินประกัน 18,000 บาทให้กับตัวแทน เนื่องจากบริษัทก็จะไม่ได้รับเงินสนับสนุนจากกรมสรรพสามิต

ข้อหาหรือของบริษัท

1. ถ้าบริษัท ขายรถจักรยานยนต์ไฟฟ้าให้แก่ตัวแทนจำหน่าย ในราคาคันละ 40,000 บาท บริษัทจะต้องออกไปกำกับภาษีและเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยราคา 40,000 บาท หรือแสดงราคาหักส่วนลดจำนวน 18,000 บาท แล้ว
2. กรณีบริษัท ได้รับเอกสารเล่มทะเบียนและใบกำกับภาษีซื้อที่ตัวแทนจำหน่ายขายให้กับผู้บริโภคแล้ว บริษัทจะต้องคืนเงินประกันจำนวน 18,000 บาท ให้กับตัวแทนจำหน่าย จะออกใบลดหนี้/ใบกำกับภาษี ได้หรือไม่อย่างไร
3. เงินอุดหนุนที่บริษัท ได้รับจากกรมสรรพสามิต จะต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

กรมสรรพากรตอบข้อหาหรือ

1. บริษัท จะต้องออกไปกำกับภาษีและเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจาก ราคา 40,000 บาท เนื่องจากบริษัทให้ส่วนลดโดยกำหนดเงื่อนไขในการให้ส่วนลดไว้ จึงไม่เข้าลักษณะเป็นส่วนลดที่ได้ลดได้ในขณะขายสินค้า บริษัทจึงต้องนำมูลค่าส่วนลดดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีเพื่อคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 79 และมาตรา 79(1) แห่งประมวลรัษฎากร
2. เมื่อบริษัทคืนเงินประกันให้แก่ตัวแทนจำหน่าย ก็ไม่สามารถออกใบลดหนี้ตามมาตรา 82/10 (1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่สามารถออกใบลดหนี้ทางการค้าที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นเอกสารทางบัญชีในการปรับปรุงรายการทางบัญชีเท่านั้น

3. เงินอุดหนุนที่ได้รับจากกรมสรรพสามิต ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวม
คำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 773)
พ.ศ.2566

สรุป การให้ส่วนลดที่ไม่ต้องนำมาเป็นฐานการในคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเป็นส่วนลดที่
ลดให้ขณะขายสินค้าและต้องไม่มีเงื่อนไขในการให้ส่วนลดดังกล่าวไว้แต่อย่างใด
