

แนวทางกำหนดมาตรการในการดำเนินการด้านภาษีอากรของ
กิจการสวัสดิการกองทัพบก

เอกสารวิจัยส่วนบุคคล



โดย

พันเอก เรืองศานต์ ทยามันทรินันท์
อาจารย์หัวหน้าแผนกวิชาการบัญชี
โรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก

วิทยาลัยการทัพบก

กันยายน 2561

เอกสารวิจัยเรื่อง แนวทางกำหนดมาตรการในการดำเนินการด้านภาษีอากรของ
กิจการสวัสดิการกองทัพก

โดย พันเอก เรืองสานต์ ทยามันทิตร์นันท์

อาจารย์ที่ปรึกษา พันเอกหญิง ศศพินธุ์ วัชรธรรม

วิทยาลัยการทัพก อนุมัติให้รับเอกสารวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรหลักประจำ วิทยาลัยการทัพก ปีการศึกษา 2561 และเห็นชอบให้เป็น
เอกสารวิจัยส่วนบุคคลอยู่ในเกณฑ์ระดับ

พลตรี

(ธีระพงษ์ เย็นอุทก)

ผู้บัญชาการวิทยาลัยการทัพก

คณะกรรมการควบคุมเอกสารวิจัยส่วนบุคคล

พันเอก

(มหศักดิ์ เทพหัสดิน ณ อยุธยา)

ประธานกรรมการ

พันเอก

(สมกฤษ อินทรพงษ์สกุล)

ผู้ทรงคุณวุฒิที่ปรึกษา

พันเอกหญิง

(ศศพินธุ์ วัชรธรรม)

กรรมการ

พันเอกหญิง

(ลักษม์บูล บุญคง)

กรรมการ

พันเอกหญิง

(นวลสมร จรวงษ์)

กรรมการ

บทคัดย่อ

ผู้วิจัย	พันเอก เรืองศานต์ ทยามันทิรนนท์
เรื่อง	แนวทางกำหนดมาตรการในการดำเนินการด้านภาษีอากรของกิจการ สวัสดิการกองทัพบก
วันที่	กันยายน 2561 จำนวนคำ : 5,600 จำนวนหน้า : 19
คำสำคัญ	กิจการสวัสดิการกองทัพบก, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, สภาพทางกฎหมาย
ชั้นความลับ	ไม่มีชั้นความลับ

การวิจัยครั้งนี้มีจุดประสงค์เพื่อเป็นแนวทางให้กิจการสวัสดิการกองทัพบก ดำเนินการทางภาษีอากรให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร กิจการสวัสดิการกองทัพบก ดำเนินการตามระเบียบการจัดสวัสดิการกองทัพบก โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการฯ สภาพทางกฎหมายของกิจการสวัสดิการมีสภาพทางกฎหมายอย่างไร ยังไม่มีความชัดเจน ไม่ว่าจะเป็น บุคคลธรรมดา นิติบุคคล หรือกลุ่มบุคคล ทั้งนี้ได้มีคำพิพากษาของศาลฎีกา ที่ 2400/2545 ซึ่งระบุว่ากิจการสวัสดิการ ไม่เป็นนิติบุคคล และคณะกรรมการที่ลงนามในนามกิจการสวัสดิการ ต้องรับผิดชอบเอง ซึ่งต่อเนื่องมาถึงการเสียภาษีอากร ซึ่งในการเสียภาษีแบ่งเป็น ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งกิจการสวัสดิการไม่เป็นนิติบุคคลตามคำพิพากษา จึงไม่เสียภาษีนิติบุคคล ดังนั้น กิจการสวัสดิการจึงอาจเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือหากเป็น นิติบุคคลในนามของกองทัพบกซึ่งเป็นส่วนราชการ ก็จะได้รับยกเว้นตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งยังไม่มีความชัดเจนว่ากิจการสวัสดิการของส่วนราชการต่างๆรวมทั้งกิจการสวัสดิการของกองทัพบก โดยกิจการสวัสดิการของกองทัพบกบางส่วนได้ดำเนินการไปจดเป็นผู้ประกอบการต่อกรมสรรพากร ทำให้กิจการสวัสดิการนั้น ต้องรับผิดชอบทางภาษีเองทั้ง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งผู้ที่ต้องรับผิดชอบ อาจเป็นผู้ที่ลงนามในเอกสารนำไปยื่นต่อกรมสรรพากร

เมื่อยังไม่มี ความชัดเจนว่ากิจการสวัสดิการของกองทัพบกมีสภาพทางกฎหมายอย่างไร ผู้วิจัยเห็นว่าควรหารือประเด็นดังกล่าวไปยังศูนย์ประสานงานกิจการสวัสดิการข้าราชการ ที่สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ในระหว่างที่ยังไม่มีความชัดเจนในเรื่องสภาพทางกฎหมาย หากเป็นกิจการที่ไม่ใช่กิจการเล็ก ควรดำเนินการในนามของกองทัพบก โดยใช้เลขผู้เสียภาษีของกองทัพบก การดำเนินการกิจการสวัสดิการของกองทัพบกมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นสวัสดิการให้กับกำลังพล บำรุงขวัญ ทั้งเพื่อให้มีการดำรงชีพให้เหมาะสมตามสมควร ดังนั้นผู้ที่ดำเนินการกิจการสวัสดิการ หากต้องมาเสียภาษีย้อนหลัง เนื่องจากความไม่ชัดเจนทางกฎหมาย รวมทั้งการที่ให้เอกสารไปจดทะเบียนต่างๆ ต่อกรมสรรพากร แล้วต้องมารับผิดชอบทางภาษี คงไม่สมควร ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควร หารือวิธีปฏิบัติต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ถือปฏิบัติต่อไป

ABSTRACT

AUTHOR: Colonel Roengsarn Tayamomtiranant
TITLE: Guideline for Measures for the Implementation of the Taxation of Welfare Benefits of the Army
DATE: September 2018 **WORD COUNT:** 5,600 **PAGES:** 19
KEY TERMS: Army Welfare, VAT, Legal status
CLASSIFICATION Unclassified

This research aims to guide the Army Welfare Service. Carrying out taxation in accordance with the Revenue Code. The Army Welfare Service operates in accordance with the Army Welfare Regulations. In the case of the Office of the Chief Administrative Officer by the welfare. What is the legal status of the welfare business? It is unclear whether it is an individual, a juristic person or a group of individuals. The judgment of the Supreme Court 2400/2545. Which states that the welfare business. Not a juristic person. And the board of directors Welfare business Be responsible Continuing to tax. The tax is divided into. Personal income tax Corporate Income Tax And VAT The welfare business is not a juristic person under the judgment. Do not pay corporate tax. Therefore, the welfare business may pay personal income tax if it is a legal entity on behalf of the Army, which is a government agency. It will be exempted under Part 3 of the Revenue Code. It is unclear whether the welfare of various government agencies, including the Army's welfare service. Some of the Army's Welfare Activities have been taken over by the Department of Revenue. The welfare business. It is the responsibility of the tax itself. Personal Income Tax And VAT The

responsible person. May be the person signing the document filed with the Revenue Department.

It is unclear how the Army's welfare benefits are legal. Researchers should discuss this issue with the Government Welfare Coordination Center. At the Office of the Civil Service Commission. While there is no clarity on the legal status. If it is not a small business. Should be done on behalf of the army. Using the Army Taxpayer Identification Number. The Army's welfare operations are intended to provide welfare to the armed forces. In order to have a reasonable living. Therefore, those who operate welfare. If you have to pay taxes back. Due to legal uncertainty. Including the registration documents to the Revenue Department. I have to take responsibility for the tax is not appropriate. Therefore, the relevant authorities should discuss how to deal with the relevant agencies. To be treated.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาในวิทยาลัยการทัพบกหลักสูตรหลักประจำ ถือเป็นหลักสูตรสูงสุดของกองทัพบก ทำให้ผู้วิจัยได้รับความรู้ ทักษะ และแนวคิดในหลายๆด้าน อันเป็นพัฒนาศักยภาพของผู้วิจัยเป็นอย่างมากซึ่งสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงงานในหน้าที่พัฒนาตนเอง และนำไปใช้ในการพัฒนาหน่วยงานให้มีขีดความสามารถ และประสิทธิภาพสูงขึ้นเอกสารการศึกษาวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดีด้วยความเมตตา กรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากคณาจารย์ของ วิทยาลัยการทัพบกทุกท่านที่กรุณาประสิทธิประสาทวิชา ให้ความรู้ และประสบการณ์ที่ทรงคุณค่ายิ่ง

ขอกราบขอบพระคุณ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ที่ได้ส่งเสริม และให้โอกาสกับผู้วิจัย ในการเข้ามาศึกษาในวิทยาลัยการทัพบกแห่งนี้ ขอขอบคุณ พันเอก สมกฤษ อินทรพงษ์สกุล ผู้ทรงคุณวุฒิที่ปรึกษา พันเอกหญิงศศพินธุ์ วัชรธรรม อาจารย์ที่ปรึกษา ที่กรุณาให้คำแนะนำแนวทางในการจัดทำเอกสารวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์

