

ธนาคารแห่งประเทศไทย

๙ สิงหาคม 2547

เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์ทุกธนาคาร*

บริษัทเงินทุนและบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ สกง.(11)ว. 17/2547 เรื่อง คำชี้แจงของกรมสรรพากรเกี่ยวกับฐานภาษีธุรกิจ
เฉพาะสำหรับธุรกรรมซื้อที่ดินภาคเอกชน

ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้มีหนังสือลงวันที่ 22 มิถุนายน 2547 สอบถามกรม
สรรพากร เกี่ยวกับฐานภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับธุรกรรมซื้อที่ดินภาคเอกชน นั้น

รพท. ขอเรียนให้ท่านทราบถึงคำชี้แจงของกรมสรรพากรเกี่ยวกับฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ
สำหรับกิจการซื้อและขายที่ดินหลักทรัพย์ ซึ่งได้แก่ “ทำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายที่ดินหลัก
ทรัพย์” ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ข้อความดังกล่าวเป็นข้อความที่ได้ตัดตอนมาจากหนังสือตอบของ
กรมสรรพากรถึง รพท. เลขที่ กค 0706/7150 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2547

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุชาดา กิระกุล)

ผู้อำนวยการอาวุโส สายตลาดการเงิน

ผู้ว่าการ^{แทน}

สิ่งที่ส่งมาด้วย: ข้อความที่ได้ตัดตอนมาจากหนังสือของกรมสรรพากรถึง รพท. ที่ กค 0706/7150
ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2547

ทีมวิเคราะห์และพัฒนา 2

ฝ่ายตลาดการเงินและบริหารเงินสำรอง สายตลาดการเงิน

โทรศัพท์ 0-2283-5130 / 0-2356-7534

โทรสาร 0-2356-7455

หมายเหตุ ไม่มีการจัดประชุมชี้แจง

* ไม่รวมกิจการวิเทศธนกิจ

สกงว90กส6800225470806

ข้อความที่ได้ตัดตอนมาจากหนังสือกรมสรรพากรถึง สปท. ที่ กค 0706/7150 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2547
ในประเด็นเกี่ยวกับฐานภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการซื้อและขายคินหลักทรัพย์

ประเด็นคำถามของ สปท.

1. “ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคินหลักทรัพย์” ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและกำหนดฐานภาษีสำหรับกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะบางกรณี (ฉบับที่ 350) พ.ศ. 2542 ถือเป็นส่วนหนึ่งของ “ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายหรือที่ได้จากตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ” ตามมาตรา 91/5(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

2. ความในมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 388) พ.ศ. 2544 ซึ่งยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับที่เป็น “ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ ในแต่ละเดือนภาษี” เป็นจำนวนเท่ากับ “ผลขาดทุนจากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ ในเดือนภาษีนั้น” นั้น ครอบคลุมถึงรายรับที่เป็น “ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคินหลักทรัพย์” ตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและกำหนดฐานภาษีสำหรับกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะบางกรณี (ฉบับที่ 350) พ.ศ. 2542 หรือไม่

คำตอบจากกรมสรรพากร

1. ฐานภาษีสำหรับกิจการซื้อและขายคินหลักทรัพย์ ได้แก่ ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคินหลักทรัพย์ ตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและกำหนดฐานภาษีสำหรับกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะบางกรณี (ฉบับที่ 350) พ.ศ. 2542 ไม่ใช่รายรับตามมาตรา 91/5(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นฐานภาษีสำหรับกิจการธนาคาร

2. การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเฉพาะที่เป็นถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ ในแต่ละเดือนภาษีเป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนจากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ ในเดือนภาษีนั้น ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 388) พ.ศ. 2544 เป็นการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการประกอบกิจการธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ ตามมาตรา 91/2 (1) (2) และ (5) แห่งประมวลรัษฎากรเท่านั้น ไม่ครอบคลุมถึงกิจการซื้อและขายคินหลักทรัพย์ตามมาตรา 91/2(8) แห่งประมวลรัษฎากร