

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๓๕/๒๕๓๗

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม
สำหรับกิจการสนามกอล์ฟ

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติ สำหรับกรณี
การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการสนามกอล์ฟ กรม
สรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีการให้บริการสนามกอล์ฟ ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(๑) เนื่องจากมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร
ได้กำหนดให้การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็น
การขายสินค้าเป็นบริการผู้ประกอบการกิจการสนามกอล์ฟ จึงต้องนำมูลค่าที่
หมดที่ ได้รับหรือพึงได้รับจากการ ให้บริการไม่ว่าจะเรียกเก็บในลักษณะเป็น
เงินค่าสมาชิก เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย
หรือเงินอื่นที่เรียกเก็บในลักษณะทำนองเดียวกัน ทั้งที่เกิดจากการผ่อนชำระ
หรือชำระครั้งเดียวมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๘
แห่งประมวลรัษฎากรด้วย โดยถือว่าความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่า
เพิ่มจากการ ให้บริการเกิดขึ้นในขณะที่ได้รับชำระเงินดังกล่าวตามมาตรา
๗๗/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกไป

เล่ม ๑๑๑ ตอนที่ ๑๑ ง ราชกิจจานุเบกษา ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๗

กำกับภาษีแบบเต็มรูปที่กรมการศุลกากรตามตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล
รัษฎากรให้แก่ผู้รับบริการ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง
แล้ว ต่อมาหากได้มีการคืนเงินประกันหรือเงินมัดจำ ฯลฯ ให้แก่สมาชิก
ตามข้อตกลงหรือสัญญาการเป็นสมาชิก ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนออก
ใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่สมาชิกตามมาตรา
๘๒/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ในลักษณะเดียวกันกับ (๑) ผู้ประกอบการกิจการ
สนามกอล์ฟที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๓๕ แห่ง
ประมวลรัษฎากร จะต้องนำมูลค่าทั้งหมดที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการให้
บริการตาม (๑) มาถือเป็นรายได้เพื่อรวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรด้วย โดยให้ถือเป็นราย
ได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้เริ่มให้บริการแก่สมาชิกรายนั้น ๆ หรือจะนำ
รายได้นั้นมาเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีตามสัญญาการให้บริการก็ได้ แต่ทั้ง
นี้ต้องไม่เกินสิบปีและให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ตามส่วนเฉลี่ยนั้น

ในกรณีที่ผู้ประกอบการกิจการสนามกอล์ฟได้ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง
แล้ว ต่อมาหากได้มีการคืนเงินประกันหรือเงินมัดจำ ฯลฯ ให้แก่สมาชิก
ตามข้อตกลงหรือสัญญาการเป็นสมาชิก ให้ผู้ประกอบการกิจการสนามกอล์ฟ
นำเงินประกันที่ได้คืนให้แก่สมาชิกมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

เล่ม ๑๑๑ ตอนที่ ๑๑ ง ราชกิจจานุเบกษา ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๗

เพื่อเสียภาษีเงินได้ในบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้
ถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้คืนเงินประกันให้แก่สมาชิก

ข้อ ๒ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือคำวินิจฉัยใดที่ขัดหรือ
แย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จตุรมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร