

## คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๕๕/๒๕๓๘

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษีสำหรับการให้บริการ  
รับขนคนโดยสารหรือสินค้าระหว่างประเทศ

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจแนะนำ กรณี ฐานภาษีสำหรับการให้บริการรับขนคนโดยสารระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือ การให้บริการรับขนสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดย อากาศยานหรือเรือเดินทะเล กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ฐานภาษีสำหรับการให้บริการรับขนคนโดยสารซึ่งต้องนำไปรวม คำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ หรือมาตรา ๖๗ แห่งประมวล รัษฎากร และเพื่อรวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๕/๑ (๒) แห่งประมวล รัษฎากร ให้คำนวณจากมูลค่าของค่าโดยสารที่ได้รับหรือพึงได้รับ สำหรับระยะทาง จากต้นทางถึงปลายทางตามที่ระบุในตัวโดยสาร รวมถึงค่าธรรมเนียมและผลประโยชน์ อื่นใดที่เรียกเก็บจากคนโดยสาร อันเนื่องมาจากการให้บริการรับขนคนโดยสาร ไม่ว่า สายการบินนั้นจะให้บริการรับขนเองทั้งหมด หรือให้ผู้ประกอบการอื่นรับขนส่ง ช่วงให้

ข้อ ๒ ฐานภาษีสำหรับการให้บริการรับขนสินค้าซึ่งต้องนำไปรวมคำนวณ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ หรือมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร

และเพื่อรวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๙๕/๑ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ให้คำนวณจากมูลค่าของค่าระวางที่ได้รับหรือพึงได้รับ สำหรับระยะทางจากต้นทางถึงปลายทางตามที่ระบุในแอร์เวย์บิลในกรณีรับขนส่งสินค้าโดยอากาศยาน หรือสำหรับระยะทางจากต้นทางถึงปลายทางตามที่ระบุในบิลออฟเลดิงในกรณีรับขนส่งสินค้าโดยเรือเดินทะเล รวมถึงค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บจากผู้รับบริการอันเนื่องมาจากการให้บริการรับขนส่งสินค้า ไม่ว่าสายการบินนั้นหรือสายการบินเรือ่นั้นจะให้บริการรับขนส่งเองทั้งหมด หรือให้ผู้ประกอบการอื่นรับขนส่งช่วงให้

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๘

หม่อมราชวงศ์จตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร