

แบบฟอร์มการขอเสนอวาระเข้าที่ประชุม
คณะกรรมการประจำกรรมการคณะกรรมการบริการและการท่องเที่ยว
เรื่อง กรณีการขอจดภาษีมูลค่าเพิ่ม (PSU LODGE)

ความเป็นมา

ตามที่ได้มีข้อเสนอแนะจากการประชุมคณะกรรมการประจำคณะ ในคราวประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่องกรณีการขอจดภาษีมูลค่าเพิ่มของศูนย์ฝึกปฏิบัติการโรงแรม พีเอสยู ลอดจ์ นั้น จึงได้มีการหาข้อมูลเพิ่มเติมและปรึกษากับผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าว ปรากฏว่าค่าบริการที่ ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มหาวิทยาลัยฯ ได้รับจากบุคคลภายนอกตามข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่เข้าลักษณะ เป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81(1)(ซ) แห่งประมวลรัษฎากรแต่เข้าลักษณะเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากรมหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2(1) และมาตรา 85/1(1) แห่งประมวลรัษฎากร และเนื่องจากการให้บริการ ของศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้ส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย จึงไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการดังกล่าวตามมาตรา 81(1)(ท) แห่งประมวลรัษฎากร

ขั้นตอนที่ได้ดำเนินการไปแล้ว

1. หาข้อมูลเรื่องการขอจดภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ศึกษานิติกรของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตภูเก็ต เรื่องรายละเอียดด้านกฎหมายเรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2565
3. ศึกษาหัวหน้างานการเงินของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตภูเก็ต เรื่องรายละเอียดด้าน กฎหมายเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2565
4. ปรึกษาและสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม กับหัวหน้าสำนักงานสรรพากร สาขาภูเก็ต เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565

ข้อมูลประกอบการแจ้งเพื่อทราบ

1. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน
2. รายงานบัญชีรายรับประจำปี2564 และครึ่งปี2565

ลำดับ	ข้อหาหรือ	แนววินิจฉัย
1	กรณีที่มีมหาวิทยาลัยฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ได้ดำเนินการเปิดโรงแรมสาธิตเพื่อใช้เป็นสถานที่ฝึกหัดปฏิบัติงานด้านโรงแรมให้นักศึกษา โดยได้มีการเปิดให้บริการแก่นักศึกษากายนอกด้วยนั้น มหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่	กรณีมหาวิทยาลัยฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคลตามมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏนั้น ไม่เข้าลักษณะเป็น "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล" ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร
2	มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดให้มีศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ เพื่อเป็นสถานที่ฝึกประสบการณ์วิชาชีพสำหรับนักศึกษาสาขาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว ใช้เป็นที่จัดบริการที่พักสำหรับผู้เข้าพักประชุม สัมมนาและบุคคลทั่วไป ใช้เป็นสถานที่จัดบริการการประชุมสัมมนา และฝึกอบรมแก่บุคคลทั่วไปใช้เป็นสถานที่ขายบริการ สินค้าและอาหารแก่บุคคลทั่วไป โดยนำส่งรายได้ให้แก่ฝ่ายการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ขอทราบว่าการประกอบกิจการของศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่	1. ค่าบริการที่ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มหาวิทยาลัยฯ ได้รับจากบุคคลภายนอกตามข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากรแต่เข้าลักษณะเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร มหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2(1) และมาตรา 85/1(1) แห่งประมวลรัษฎากร 2. เนื่องจากการให้บริการของศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้ส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการดังกล่าวตามมาตรา 81(1)(ท) แห่งประมวลรัษฎากร
ที่มา	https://www.rd.go.th/46528.html	

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	กำหนดเวลาการจดทะเบียน
1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเป็นปกติธุระ เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการและเตรียมการประกอบกิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่นับบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภายในกำหนด 6 เดือนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ เว้นแต่มีสัญญาหรือหลักฐานจะดำเนินการก่อสร้าง ภายในเวลาที่เหมาะสม
ที่มา https://www.rd.go.th/46528.html	

รายงานบัญชีรายรับประจำปี 2564
ตั้งแต่เดือนวันที่ 1 มกราคม 2564 - วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ประเภทรายรับ	ปี 2564	รวมเป็นจำนวนเงิน
รายรับบุคคลภายนอก	1,500,074 บาท	1,574,574 บาท
รายรับจากมหาวิทยาลัย	74,500 บาท	

รายงานบัญชีรายรับประจำปี 2565
ตั้งแต่เดือนวันที่ 1 มกราคม 2565 - วันที่ 27 มิถุนายน 2565 (6 เดือน)

ประเภทรายรับ	ครึ่งปี 2565	รวมเป็นจำนวนเงิน
รายรับบุคคลภายนอก	1,438,100 บาท	1,784,775 บาท
รายรับจากมหาวิทยาลัย	346,675 บาท	