

เรื่อง แจ้งให้ที่ประชุมทราบ (เพิ่มเติม)

ระเบียบวาระที่ 1.14

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวกับการให้บริการวิจัย  
หรือการให้บริการทางวิชาการ

สรุปเรื่อง

ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 81(1) (ฎ) บัญญัติว่า “มาตรา 81 ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับ  
การประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการดังต่อไปนี้

(ฎ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ ทั้งนี้ ในสาขาและลักษณะการประกอบ  
กิจการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

ซึ่งในกรณีนี้อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ออก  
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 12) ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2534 เรื่อง กำหนด  
สาขาและลักษณะการประกอบกิจการ การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ ตามมาตรา 81(1)  
(ฎ) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดสาขาและลักษณะการประกอบกิจการที่จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ไว้ดังนี้

“ข้อ 1 การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ ในสาขาวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์

ข้อ 2 การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการตามข้อ 1 ต้องมีใช้การให้บริการวิจัย  
หรือการให้บริการทางวิชาการในทางธุรกิจ

ข้อ 3 ผู้ประกอบการให้บริการวิจัยหรือการให้บริการทางวิชาการตามข้อ 1 ต้องเป็นบุคคล  
ธรรมดา หรือเป็นคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือเป็นมูลนิธิ”

บัดนี้ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ออกประกาศเกี่ยวกับ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 171) ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2550 เรื่อง กำหนดสาขาและลักษณะการประกอบกิจการ  
การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการตามมาตรา 81(1)(ฎ) แห่งประมวลรัษฎากร แก้ไขประกาศ  
อธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 12) โดยให้ยกเลิกความในข้อ 2 และข้อ 3 ของประกาศ (ฉบับที่ 12) และให้ใช้  
ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 2 การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการตามข้อ 1 ต้องมีใช้การให้บริการวิจัย หรือ  
การให้บริการทางวิชาการในทางธุรกิจ

ความในวรรคหนึ่งไม่รวมถึงการให้บริการกับหน่วยงานของรัฐที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง กรม  
หรือองค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล และกิจการของรัฐตามกฎหมายที่  
จัดตั้งกิจการนั้น และให้หมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล  
ด้วย

ข้อ 3 ผู้ประกอบการให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการตามข้อ 1 ต้องเป็นบุคคลธรรมดา  
หรือเป็นคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือเป็นมูลนิธิ หรือเป็นสถาบันอุดมศึกษา

สถาบันอุดมศึกษาตามวรรคหนึ่ง ได้แก่ สถานศึกษาที่จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษาของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการหรือกระทรวงอื่น ๆ

(2) สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน”

ทั้งนี้ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ที่ลงในประกาศเป็นต้นไป

จึงขอแจ้งเพื่อทราบ ดังมีรายละเอียดในสำเนาประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 12) และ (ฉบับ  
ที่ 171) แนบระเบียบวาระการประชุมแล้ว