



ที่ กค 0706/ 2๐๘๒

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

16 ก.พ. 2550

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้าง  
เข้ารับการฝึกอบรม

เรียน ผู้จัดการสมาคมส่งเสริมความปลอดภัยและอนามัยในการทำงาน (ประเทศไทย)

อ้างถึง หนังสือที่ สปอท. 247/2549 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2549 และหนังสือลงวันที่ 11 มกราคม 2550

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สมาคมส่งเสริมความปลอดภัยและอนามัยในการทำงาน (ประเทศไทย) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน ซึ่งมีกิจกรรมหลักในการจัดอบรมเพื่อเผยแพร่ความรู้และความปลอดภัยในการทำงาน และได้มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่งพนักงานมาอบรมกับสมาคมฯ จึงขอทราบว่

1. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ส่งพนักงาน เข้าฝึกอบรมความปลอดภัยในการทำงาน และจ่ายค่าฝึกอบรมให้กับสมาคมฯ ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าว มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 หรือไม่

2. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีค่าใช้จ่ายในการส่งพนักงานไปฝึกอบรมกับทางสมาคมฯ มีสิทธินำมาหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละร้อยตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548 หรือไม่  
ดังกล่าวละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ ดังนี้

1. การจัดฝึกอบรมเข้าลักษณะเป็นการรับจ้างทำของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเฉพาะที่เป็นค่าจ้างทำของ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นสมาคม ผู้จ่ายไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามข้อ 8(2) ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

2. สมาคมที่ได้จดทะเบียนแล้วเป็นนิติบุคคลตามมาตรา 83 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประกอบกิจการเป็นสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานโดยมีหลักสูตรใช้ในการให้บริการศึกษาหรือฝึกอบรม ทั้งนี้ ตามข้อ 3 และข้อ 5 ของประกาศกระทรวงการคลัง

/เรื่อง...

เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาและฝึกอบรม ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548 ดังนั้น กรณีที่  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ส่งลูกจ้างเข้ารับการฝึกอบรมกับสมาคมฯ จะได้รับ  
ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่าย  
ในการส่งลูกจ้างเข้ารับการฝึกอบรม ทั้งนี้ เป็นไปตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตาม  
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 437) พ.ศ.2548 ประกอบกับ  
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 148) เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และ  
เงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไป  
เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 23  
พฤศจิกายน พ.ศ. 2548

ขอแสดงความนับถือ



(นางไพฑูรย์ พงษ์เกษร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 3

โทร. 0-2272-8287-8