

# การเสียภาษีเงินได้ของมูลนิธิหรือสมาคม

เดิมแม้มูลนิธิหรือสมาคมจะมีสถานภาพเป็นนิติบุคคล แต่ก็ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร เพราะมิใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต่อมาตั้งแต่ปีบัญชี 2525 เป็นต้นมา ได้มีการกำหนดให้มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทำให้มูลนิธิหรือสมาคมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงขอนำมาเป็นประเด็นพินิจ – วิเคราะห์ ดังนี้

## พินิจ รัฐมีวัตถุประสงค์อย่างไร ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากมูลนิธิหรือสมาคม

วิเคราะห์ สำหรับมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ถูกกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลก็เพื่อที่จะผลักดันให้มูลนิธิหรือสมาคมทั้งหลายให้มีการดำเนินกิจการในทางสาธารณกุศลอย่างแท้จริง เพราะโดยธรรมชาติมูลนิธิหรือสมาคมมิใช่องค์การที่ดำเนินการเพื่อแสวงหาผลกำไร หากแต่ยังอาจมีการดำเนินการในส่วนที่ไม่เป็นไปเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อประโยชน์ของบุคคลบางกลุ่มเท่านั้น

## พินิจ หลักการในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากมูลนิธิหรือสมาคมกำหนดไว้อย่างไร

วิเคราะห์ หลักการในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากมูลนิธิหรือสมาคมมีดังนี้

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บจากมูลนิธิหรือสมาคมเป็นภาษีทางตรง ซึ่งกำหนดให้จัดเก็บเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี
2. โดยเหตุที่มูลนิธิหรือสมาคมมิใช่มีองค์การที่มุ่งดำเนินการเพื่อแสวงหาผลกำไร ดังเช่นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป จึงไม่อาจจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้ และเพื่ออำนวยความสะดวกความเป็นธรรมจึงกำหนดให้มูลนิธิหรือสมาคมเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด
3. ในการเสียภาษีอากร มูลนิธิหรือสมาคมมีหน้าที่ต้องปฏิบัติเกี่ยวกับการมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

พินิจ มูลนิธิหรือสมาคมในกรณีใดที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

วิเคราะห์ มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7)(ข) สำหรับการคำนวณหักค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อนึ่ง สำหรับมูลนิธิหรือสมาคมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี

พินิจ มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับมูลนิธิหรือสมาคมที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร

**วิสัยทัศน์** มูลนิธิหรือสมาคมที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การพิจารณา ประกาศกำหนดองค์การสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ตามประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีการค้า ซึ่งมีหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1. มูลนิธิที่ประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลจะต้องมีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรยื่นต่อกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเสนอกระทรวงการคลัง

2. วัตถุประสงค์ของมูลนิธิเพื่อการกุศลสาธารณะในประเทศไทยเท่านั้น และรายได้ของมูลนิธิจะต้องมิใช่เป็นการได้มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการโดยมีค่าตอบแทนเป็นปกติธุระ เว้นแต่การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับศาสนา การศึกษา การสถานพยาบาล หรือการสังคมสงเคราะห์ และไม่มหารายได้ดังกล่าวไปจ่ายในทางอื่น

3. ชื่อมูลนิธิจะต้องไม่เป็นชื่อการค้า หรือเครื่องหมายการค้า

4. เกี่ยวกับการดำเนินงานของมูลนิธิในช่วง 3 ปีก่อน ตามหลักฐาน งบดุล บัญชีรายได้รายจ่าย ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว ถ้าปรากฏดังต่อไปนี้จะไม่ได้รับการประกาศ

(1) การดำเนินงานของมูลนิธิไม่ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมีการใช้ชื่อมูลนิธิดำเนินงานเพื่อหาประโยชน์ส่วนตัว

(2) รายได้ของมูลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา เว้นแต่ตราสารจัดตั้งระบุว่าจะให้นำดอกผลมาเป็นรายได้เท่านั้น หรือให้นำดอกผลมาใช้จ่ายเท่านั้น หรือกรณีมีเหตุจำเป็นต้องเก็บสะสมรายได้เพื่อดำเนินการตามโครงการ ตามวัตถุประสงค์ของมูลนิธิ

(3) รายจ่ายของมูลนิธิเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และควรกระจายทั่วไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้จัดแจ้งไว้ และต้องมีใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งที่จะให้ประโยชน์เฉพาะแก่บุคคล คณะบุคคลหรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งเป็นส่วนใหญ่

5. มูลนิธิที่จัดตั้งขึ้นยังไม่ครบ 3 ปี จะไม่พิจารณาประกาศให้

6. องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่มีได้มีฐานะเป็นมูลนิธิจะไม่พิจารณาประกาศให้ เว้นแต่ จะมีวัตถุประสงค์และการดำเนินงานเช่นเดียวกับมูลนิธิจะพิจารณาประกาศให้เป็นรายๆ ไป ในหลักเกณฑ์เดียวกันหรือตามที่เห็นสมควร

7. มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลหรือสถานศึกษาใดที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ ตามข้อ 1 ถึงข้อ 6 จะไม่ประกาศให้ เว้นแต่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจะพิจารณาเห็นสมควร

8. มูลนิธิ องค์การ สถานพยาบาล หรือสถานศึกษา ที่ได้รับการประกาศให้ไปแล้วจะต้องออกใบรับที่ระบุลำดับที่ที่ได้รับการประกาศให้แก่ผู้บริจาค และส่งรายงานการประมูมใหญ่ งบดุล และบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงานการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบปีบัญชีที่ผ่านมา ไปของผู้รับอนุมัติให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ**

## การเสียภาษีเงินได้ของมูลนิธิหรือสมาคม (2)

ในสัปดาห์นี้ขอแนะนำประเด็นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของมูลนิธิหรือสมาคม มาบุจจา - วิชันนา ต่อจากคราวก่อนดังนี้

**บุจจา** กรมสรรพากรมีหลักเกณฑ์ในการดำเนินการตรวจสอบมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การสาธารณกุศลแล้วอย่างไร

**วิชันนา** สำหรับมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การสถานสาธารณกุศลไปแล้ว กรมสรรพากรจะได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน หากปรากฏว่าผลการดำเนินงานไม่เป็นตามหลักเกณฑ์หรือคุณสมบัติที่กำหนด หรือไม่ปฏิบัติเกี่ยวกับการออกใบรับให้แก่ผู้บริจาค และการส่งรายงานการประชุมใหญ่ งบดุล และบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงานการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบปีบัญชีที่ผ่านมา ไปของผู้รับอนุมัติให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยไม่มีเหตุอันสมควร ก็จะถูกเพิกถอนการประกาศฯ ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ถัดจากปีที่ประกาศเพิกถอนในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

**บุจจา** มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินได้ที่ต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้ และอัตราภาษีของมูลนิธิหรือสมาคมอย่างไร

**วิชันนา** ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2529 เป็นต้นมา มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ต้องนำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณภาษีเงินได้ ตามอัตราดังต่อไปนี้

- (1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) - (7) ร้อยละ 10.0
- (2) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) ร้อยละ 2.0

**บุจจา** มีรายการเงินได้พึงประเมินใดบ้างที่มูลนิธิหรือสมาคมได้รับยกเว้นให้ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

**วิชันนา** รายการเงินได้พึงประเมินที่มูลนิธิหรือสมาคมได้รับยกเว้น ได้แก่

1. การยกเว้นตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร แบ่งเป็น
  - (1) ค่าลงทะเบียน
  - (2) ค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
  - (3) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้จากการบริจาคหรือจากการให้โดยเสน่หา
2. การยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500

(1) ตามมาตรา 5 นว ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม เฉพาะเงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชน ซึ่งได้ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงเงินได้จากการขายของ การรับจ้างทำของหรือการให้บริการอื่นใดที่โรงเรียนเอกชน ซึ่งเป็นโรงเรียนประเภทอาชีวศึกษาได้รับจากผู้ซึ่งมิใช่นักเรียน

(2) ตามมาตรา 5 จตุทศ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม สำหรับเงินรางวัลสลากสลากการกุศลงวดพิเศษที่คณะกรรมการมีมติว่าเป็นโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อประชาชน ซึ่งยอมให้สำนัก

งานสลากกินแบ่งของรัฐบาลผู้จ่ายเงินได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1.0 ของรางวัล โดยไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตภาษีที่ถูกหักไว้คืน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน และสำหรับการขายหรือส่วนลดจากการซื้อสลาก รวมทั้งการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสลากดังกล่าว

### **ปูจจา วิธีการเสียภาษีเงินได้ของมูลนิธิหรือสมาคม**

#### **วิธัชนา มูลนิธิหรือสมาคม**

##### **1. การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย**

(1) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากมูลนิธิหรือสมาคมได้รับเงินได้จากรัฐบาล องค์กรของรัฐบาล เทศบาล หรือองค์กรบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้

(2) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากมูลนิธิหรือสมาคมได้รับเงินจากการขายอสังหาริมทรัพย์โดยถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้

(3) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 สำหรับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนทั้งสิ้นไม่ถึง 1,000 บาท ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

2. การเสียภาษีโดยการยื่นรายการประเมินตนเอง โดยมูลนิธิหรือสมาคมต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.55 และชำระภาษีเงินได้ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการดังกล่าว โดยไม่ต้องแนบบัญชีงบดุล และบัญชีรายได้รายจ่ายที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตรวจสอบและรับรอง

#### **พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ**

ตารางสรุปการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษฐ สำหรับมูลนิธหรือสมาคม

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	อัตรภาษีหัก ณ ที่จ่าย	บทบัญญัติที่เกี่ยวข้อง
1.	ม.40(2) เงินได้จากการทำงานให้ เช่น ค่านายหน้า	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน) หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ท.ป. 101/2544
2.	ม.40(3) ค่าแห่งกัญฉวีดิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544
3.	ม.40(4)(ก) ดอกเบียเงินฝาก พันธบัตร หุ้นกู้ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืม ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับกับราคาจำหน่ายตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ออกจำหน่ายครั้งแรกต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เงินได้ลักษณะทำนองเดียวกับดอกเบีย	ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544
	ม.40(4)(ก) ดอกเบียพันธบัตร หุ้นกู้ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืม ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ออกจำหน่ายครั้งแรกต่ำกว่าราคาไถ่ถอน	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544
4.	ม.40(4)(ข) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกม.ไทย กองทุนรวม และบรรษัทฯ เว้นแต่กิจการร่วมค้า	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
5.	ม.40(5)(ก) เงิน ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เช่าทรัพย์สิน	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
6.	ม.40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 10.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 4/2528

ตารางสรุปการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษฐ สำหรับมูลนิธิหรือสมาคม

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้จ่ายเงินได้ที่ต้อง หักภาษี ณ ที่จ่าย	อัตรภาษี หัก ณ ที่จ่าย	บทบัญญัติที่ เกี่ยวข้อง
7.	ม.40(8) ค่าซื้อพืชผลทางการ เกษตร - ยางแผ่นหรือยางชนิดอื่นอัน ผลิตขึ้นหรือได้จากส่วนใดๆ ของต้นยางพารา มันสำปะ หลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ด กาแฟ ผลปาล์ม น้ำมัน ข้าว น้ำมัน ข้าว	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน) (ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้เป็นผู้ ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์จากพืชผลทางการ เกษตรนั้นๆ หรือเป็นผู้ส่งออก ซึ่งผลิต ภัณฑ์จากพืชผลทางการเกษตรดังกล่าว แล้วแต่กรณี รวมทั้งผู้ซื้อที่ไม่มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ เว้นแต่กลุ่มเกษตรกร ตามกม.ว่าด้วยสหกรณ์)	ร้อยละ 0.75	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
8.	ม.40(8) ค่าโฆษณา	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 2.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
9.	ม.40(8) รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือ การอื่นใดอันมีลักษณะทำนอง ลักษณะทำนองเดียวกัน ม. 40(8) รางวัลสลากการกุศลงวด งวดพิเศษ	ผู้จ่ายเงินได้ใดๆ (ภาคเอกชน) ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัทสมาคมหรือ คณะบุคคล) สำนักงานสลากกินแบ่งของรัฐบาล	ร้อยละ 5.0 ร้อยละ 1.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป . 4/2528 ม. 5 จตุทศ แห่งพรฎ. (จ.10)
10.	ม.40(8) ค่าขนส่ง เว้นแต่ค่าโดย สารจากการรับขนส่งสาธารณะ	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 1.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
11.	ม.40(8) รางวัล ส่วนลด หรือประ โยชน์ใดๆ จากการส่งเสริมการ ขาย	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 2.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
12.	ม.40(8) ค่าบริการอื่น เว้นแต่ ค่า บริการโรงแรม กัศดาการ	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ หรือนิติบุคคลอื่น (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 2.0	ม.3 เศรษฐ และคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528
13.	ม.40(2)-(8)	รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น	ร้อยละ 1.0	ม.69 ทวิ
14.	ม.40(8) เงินได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์	ผู้จ่ายเงินได้ใดๆ (ภาคเอกชน)	ร้อยละ 1.0	ม.69 ตริ