



สมาคมเภสัชกรรมชุมชน (ประเทศไทย)	
เลขที่ใบ สภช.	๒๓-๐๘๓
วันที่ ๒๓/๓/๖๕	เวลา ๑๗.๒๕ นาฬิกา

ที่ กค ๐๗๒๐/กค/๕๘๔๕

สำนักงานสรรพากรภาค ๒

๒๘๘๔/๑ อาคารมณูญผล ๒

ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ

เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ ๑๐๓๑๐

- ๔ พ.ย. ๒๕๖๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีผู้ประกอบการวิชาชีพเภสัชกร ได้รับเงินค่าตอบแทนจาก
สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

เรียน นายกสมาคมเภสัชกรรมชุมชน (ประเทศไทย)

อ้างถึง หนังสือของสมาคมฯ ที่ สภช.๒๕๖๕-๑๖๗ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง สมาคมเภสัชกรรมชุมชน (ประเทศไทย) (สมาคมฯ) ขอรื้อปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีผู้ประกอบการวิชาชีพเภสัชกร ได้รับเงินค่าตอบแทนจาก สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) จากการให้บริการทางการแพทย์เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-19 โดยแจ้งว่า ผู้ประกอบการวิชาชีพเภสัชกรร้านยาได้รับเงินค่าตอบแทนจาก สปสช. จากการให้บริการทางการแพทย์ ๒ โครงการ ดังต่อไปนี้

๑. โครงการแจกชุดตรวจโควิดเบื้องต้น (ATK) โดยประชาชนกลุ่มเสี่ยงต้องลงทะเบียนขอรับชุดตรวจ ATK ผ่านแอปพลิเคชันเป๋าตัง และไปรับชุดตรวจ ATK ที่หน่วยบริการโรงพยาบาล รพ.สต. รวมถึงคลินิกและร้านขายยาที่เข้าร่วมโครงการ และก่อนรับชุดตรวจ ATK จะต้องคัดกรองความเสี่ยง พร้อมกับยืนยันตัวตน ด้วยการสแกน QR Code ที่หน่วยบริการส่งให้ ผ่านแอปพลิเคชันเป๋าตัง เข้าเมนู สแกน QR Code เพื่อรับชุดตรวจ ATK ซึ่งเภสัชกรมีหน้าที่ต้องแนะนำการตรวจ วิธีการดูแลตรวจ ถ้ามีผลเป็นลบ อีก ๑๐ วัน มารับชุดตรวจ ATK ชุดใหม่ รวมถึงแนะนำการบันทึกผลตรวจในแอปพลิเคชันเป๋าตังทุกครั้ง หากผลเป็นบวก ให้เลือกเมนูลงทะเบียนเพื่อเข้าสู่ระบบการรักษาตามขั้นตอนต่อไป

๒. โครงการดูแลคนไข้ที่รักษาตนเองที่บ้านโดยเภสัชกร ๔๘ ชั่วโมง และรับชุดยาจากร้านค้าชื่อโครงการ OP Self Isolation (SI) ซึ่ง สปสช. ได้ร่วมกับสภาเภสัชกรรม เพื่อเพิ่มช่องทางการเข้าถึงระบบการดูแลผู้ติดเชื้อโควิด-19 บริการผู้ป่วยนอกและแยกกักตัวที่บ้านหรือที่เรียกว่า “เจอ แจก จบ” ในกลุ่มคนไข้สีเขียวที่ไม่มีอาการหรือมีอาการไม่มาก โดยเภสัชกรร้านยา มีความสะดวกและรวดเร็วไม่ต้องเดินทางไปรับบริการที่โรงพยาบาล ช่วยลดความแออัดและการแพร่กระจายของเชื้อได้ บทบาทหน้าที่ของเภสัชกรร้านยาในการดูแลผู้ป่วยโควิด-19 มีดังนี้

๒.๑ ให้คำแนะนำการปฏิบัติตัว ในการกักตัวที่บ้าน

๒.๒ ให้คำแนะนำการใช้ยาฟ้าทะลายโจร หรือยารักษาตามอาการต่างๆ

๒.๓ ติดตามอาการการใช้ยาตามอาการ เมื่อครบ ๔๘ ชั่วโมงแรก

๒.๔ จัดระบบส่งต่อ เมื่อผู้ป่วยติดเชื้อโควิด มีอาการเปลี่ยนแปลงไป

ซึ่งกรณีดังกล่าวข้างต้น มีลักษณะเป็นการประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม ทั้งนี้ จากแนวคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรตามหนังสือ ที่ กค ๐๘๑๑(กม)/๑๔๓๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๑ ซึ่งหมายความว่าถึง ผู้ประกอบการวิชาชีพเภสัชกรรมด้วย

นอกจากนี้...

นอกจากนี้ ร้านขายยาแผนปัจจุบัน (ข.ย.๑) ใน ๒ โครงการข้างต้น เป็นสถานบริการสาธารณสุขอื่น ตามประกาศ - คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๒ อนึ่ง เกสซ์กรต้องปฏิบัติหน้าที่ในการประกอบวิชาชีพ โดยต้องปฏิบัติตาม มาตรา ๓๙ แห่งพระราชบัญญัติยา พ.ศ.๒๕๑๐ ตามข้อ ๑๐ ว่าการขายยาและการดำเนินการ ตามกฎหมายว่าด้วยยา ของข้อบังคับสภาเภสัชกรรมว่าด้วยข้อจำกัดและเงื่อนไขในการประกอบวิชาชีพ พ.ศ.๒๕๖๑ และปฏิบัติตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง การกำหนดเกี่ยวกับสถานที่ อุปกรณ์ และวิธีปฏิบัติ ทางเภสัชกรรมชุมชนในสถานที่ขายยาแผนปัจจุบัน ตามกฎหมายว่าด้วยยา พ.ศ.๒๕๕๗ สมาคมฯ จึงขอหาหรือว่า เงินค่าตอบแทนที่ผู้ประกอบการวิชาชีพเภสัชกร ได้รับจากทั้ง ๒ โครงการดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ที่จะต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี นั้น

๑. ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๖) หรือ มาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. เงินได้พึงประเมินดังกล่าว จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานสรรพากรภาค ๒ ขอเรียนว่า

๑. กรณีตาม ๑ ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพเภสัชกรรม พ.ศ.๒๕๓๗ ผู้ประกอบวิชาชีพ เภสัชกรรมหมายความว่า บุคคลซึ่งได้ขึ้นทะเบียนและรับใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพเภสัชกรรมจากสภาเภสัชกรรม และผู้ได้ขึ้นทะเบียนและรับใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบโรคศิลปะแผนปัจจุบัน สาขาเภสัชกรรม ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการประกอบโรคศิลปะและใบอนุญาตนั้นยังคงใช้ได้ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับตามมาตรา ๕๕ กรณีตามข้อเท็จจริง หากเภสัชกรซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาเป็นผู้รับอนุญาตขายยา หรือเป็นบุคคลธรรมดาเป็นผู้รับอนุญาต ขายยาและเป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ หรือเป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการเพียงอย่างเดียวทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติยา พ.ศ.๒๕๑๐ ได้ปฏิบัติงานและได้รับค่าตอบแทนจาก สปสช. จากการให้บริการทางการแพทย์และกรณีที่เป็นไปตามเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(ก) เป็นบุคคลซึ่งได้รับทะเบียนและรับใบอนุญาต เป็นผู้ประกอบโรคศิลปะแผนปัจจุบัน ในสาขาเภสัชกรรม ตามพระราชบัญญัติควบคุมการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ.๒๕๓๙ หรือเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ เภสัชกรรมตามพระราชบัญญัติวิชาชีพเภสัชกรรม พ.ศ.๒๕๓๗ และ

(ข) ปฏิบัติงานวิชาชีพเภสัชกรรม ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพเภสัชกรรม พ.ศ.๒๕๓๗ โดยขึ้นทะเบียนและรับใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพเภสัชกรรมจากสภาเภสัชกรรม (ไม่รวมถึงการปฏิบัติงาน ในลักษณะงานธุรการ) ดังนี้

“วิชาชีพเภสัชกรรม” หมายความว่า วิชาชีพที่เกี่ยวกับการกระทำให้การเตรียมยา การผลิตยา การประดิษฐ์ยา การเลือกสรรยา การวิเคราะห์ยา การควบคุมและการประกันคุณภาพยา การปรุง และการจ่ายยาตามใบสั่งยาของผู้ประกอบวิชาชีพเวชกรรม หรือผู้ประกอบวิชาชีพทันตกรรม หรือผู้ประกอบ การบำบัดโรคสัตว์ รวมทั้ง การดำเนินการปรุงยาและการขายยา ตามกฎหมายว่าด้วยยา” และ

(ค) ได้รับค่าตอบแทนโดยคำนวณจากผลการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับความยากง่ายของงานที่ทำ โดยต้องมีผู้มารับการรักษา ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร และหากข้อเท็จจริง สำหรับการปฏิบัติงานของเภสัชกร ไม่เข้าลักษณะดังกล่าวข้างต้น ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) หรือ (๒) แล้วแต่กรณี

๒. กรณีตาม ๒ ตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร “โรคศิลปะ” หมายถึง การประกอบโรคศิลปะ ตามคำนิยามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ.๒๕๔๒ และตามเจตนารมณ์ประมวลรัษฎากร หมายความว่ารวมถึง ผู้ประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพเภสัชกรรม พ.ศ.๒๕๓๗ ด้วย ดังนั้น เงินค่าตอบแทนที่ผู้ประกอบวิชาชีพเภสัชกร ได้รับเงินค่าตอบแทนจาก สปสช.จากการให้บริการทางการแพทย์ จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑(๑)(ณ) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวชนาพร วงษ์พรหม)

นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการแทน

สรรพากรภาค ๒

ฝ่ายกฎหมาย (มนชัย)

โทร ๐ ๒๓๑๔ ๐๒๕๘

โทรสาร. ๐ ๒๓๑๔ ๐๓๕๖

หมายเหตุ การตอบหนังสือหารือนี้เป็นเพียงการให้ความเห็นทางกฎหมายเพื่อให้ผู้หารือใช้ประกอบในการพิจารณาเกี่ยวกับการเสียภาษีอากร ซึ่งผู้หารือยังคงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร ทั้งนี้ ไม่ตัดสิทธิเจ้าพนักงานประเมินที่จะทำการตรวจสอบและประเมินเรียกเก็บภาษีอากร