

เลขที่หนังสือ	กค 0702/3356
วันที่	2 มิถุนายน 2565
เรื่อง	ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการพิจารณาความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
ข้อกฎหมาย	มาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร
ข้อหารือ	บริษัทได้หารือเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการพิจารณาความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากร ที่บัญญัติไว้ว่า “ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด” นั้น คำว่า “ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน” หมายความว่าผู้ถือหุ้นคนใดคนหนึ่งหรือกลุ่มผู้ถือหุ้นหลายคนรวมกันที่ถือหุ้นทับซ้อนกัน
แนววินิจฉัย	คำว่า “ผู้ถือหุ้น” หรือ “ผู้เป็นหุ้นส่วน” ตามความในมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากร นั้น หมายความว่าความครอบคลุมทั้งผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนรายบุคคลและผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหลายคนรวมกัน
เลขตู้	85/51387