

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๑๐๘/๒๕๔๔

เรื่อง การเครดิตภาษีเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร

ตามมาตรา ๔๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการเครดิตภาษีเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ตามมาตรา ๔๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินปันผลซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษีตามมาตรา ๔๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากกองทุนรวมตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเงินได้ของกองทุนรวมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๒๔) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้ ก็ไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากกองทุนรวมที่จัดตั้งตาม พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งไม่มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไร ยอมให้ผู้จ่ายเงินได้นั้นหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้ เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการ ผู้ได้รับเงินส่วนแบ่ง ของกำไรได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อ เสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรไม่ขอรับเงินภาษีที่ ถูกหักไว้วันนั้นคืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้วันนั้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๒) พ.ศ. ๒๕๓๖

กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินปันผลซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้ได้รับ เงินปันผลเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้ ก็ไม่ต้องนำเงินปันผลไป รวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๔๘ (๑) (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและ บริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับเงินปันผลจากกิจการ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของธุรกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับเงินปันผลได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผล

ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเงินได้ของกองทุนรวมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๒ (๒๔) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๓) พ.ศ. ๒๕๓๖

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับเงินปันผลจากบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยซึ่งไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ได้รับเงินปันผลได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผล

ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กำหนดตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินปันผลซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นเงินปันผลที่เข้าลักษณะตามข้อ ๓ วรรคหนึ่งและข้อ ๓ วรรคสาม ผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษีตามมาตรา ๕๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบุคคลธรรมดาได้รับเงินปันผล ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นเงินปันผลที่เข้าลักษณะตามข้อ ๓ วรรคสอง และข้อ ๓ วรรคสี่ ผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษีตามมาตรา ๕๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา และเงินปันผลดังกล่าวเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรเฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นตามข้อ ๓ วรรคหนึ่ง และข้อ ๓ วรรคสาม ผู้จ่ายเงินปันผลจะต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายว่าไม่ได้รับเครดิตภาษีตามมาตรา ๕๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือบริษัทจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาและเงินปันผลดังกล่าวเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรทั้งในส่วนที่

เกิดขึ้นตามข้อ ๓ วรรคหนึ่ง และข้อ ๓ วรรคสาม และถ้าไต่ถามการประกอบกิจการ
อื่นรวมอยู่ด้วย ผู้จ่ายเงินปันผลจะต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ให้ชัดเจนว่าเงินที่ได้จ่ายนั้นจำนวนใดได้รับเครดิตภาษีและจำนวนใดไม่ได้รับเครดิตภาษี

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๔

สุภรัตน์ ควัฒน์กุล

อธิบดีกรมสรรพากร