

ถาม-ตอบปัญหา “การจัดเก็บภาษีเงินได้ห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล”

ลำดับ	คำถาม
๑	<p>นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ย ถือเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล จะต้องลงรายการแสดงรายได้และรายจ่ายอย่างไร ยื่นแบบแสดงรายการอย่างไร</p> <p>ตอบ นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ย เข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หากห้างหุ้นส่วนสามัญ นาย ก. และ นาย ข. เลือกไม่นำดอกเบี้ยที่ได้รับมายื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปีภาษี ห้างหุ้นส่วนสามัญ นาย ก. และ นาย ข. ไม่ต้องยื่นรายการแสดงรายได้และรายจ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙)ฯ</p>
๒	<p>สำหรับการยื่นแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ในปีภาษี ๒๕๕๗</p> <p>๑. ถ้าห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ยังไม่มีการแบ่งเงินกำไรในปี ๒๕๕๗ ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป ในรายงานแสดงรายได้รายจ่ายฯ จะประกอบด้วย ส่วนแบ่งของกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง + ภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายของปี ๒๕๕๗ (ค้างจ่าย) ไซ้หรือไม่</p> <p>คำตอบ ๑. ไซ้</p> <p>๒. ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ๑๔๙/๒๕๕๘ ข้อ ๕ การยื่นแบบปีภาษี ๒๕๕๗ ให้กรอกข้อความในช่องเฉพาะข้อ ๕ ในรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ช่องเดียว ไซ้หรือไม่ (ช่องอื่นให้ขีด -)</p> <p>คำตอบ ๒. ไซ้ โดยข้อความในข้อ ๕ ในรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย อาจประกอบด้วย เงินส่วนแบ่งกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง และ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายของปีภาษี ๒๕๕๗ หรือจำนวนเครดิตภาษีตามแบบ ภ.ง.ด. ๙๐</p>
๓	<p>ค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนแบ่งเงินกำไรที่ยื่นในนามบุคคล ตามมาตรา ๔๐(๘) นั้นถ้าเป็นค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ได้สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่</p> <p>คำตอบ หากเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในห้างหุ้นส่วนสามัญไปแล้ว บุคคลผู้เป็นหุ้นส่วนสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายได้ในปีที่ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าว</p>
๔	<p>ปีภาษี ๒๕๕๗ คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ยังสามารถนำมายื่นแบบฯ ขอคืนภาษี ได้หรือไม่</p> <p>คำตอบ วิธีการเสียภาษีของคณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญไม่มีการเปลี่ยนแปลง ดังนั้น หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้เกินไป คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญย่อมมีสิทธิขอคืนได้</p>
๕	<p>หากเดิมเคยยื่นแบบฯ ไว้ในนามของคณะบุคคลแต่ตามกฎหมายต้องเสียภาษีในฐานะห้างหุ้นส่วนสามัญ ต้องปฏิบัติอย่างไร มีกำหนดเวลาในการเปลี่ยนหรือไม่</p> <p>คำตอบ ให้ผู้เสียภาษียื่นแบบฯ ในนามห้างหุ้นส่วนสามัญจะต้องดำเนินการโดยให้ผู้เสียภาษียื่นแบบ ลป.๑๐.๒ และให้แนบหนังสือจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญมาด้วย (ไม่มีกำหนดเวลาในการเปลี่ยนแปลง)</p>

ลำดับ	คำถาม
๖	<p>ผู้เสียหายที่มีรายได้จากค่าเช่า ซึ่งยื่นเสียหายในนามห้างหุ้นส่วนสามัญ โดยรายได้ที่ได้รับมิได้นำมาแบ่งเป็นรายได้ของแต่ละบุคคล แต่เป็นรายได้ที่นำมาใช้เป็นกองกลางภายในครอบครัว ต้องทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายด้วยหรือไม่ และจำเป็นที่จะต้องนำรายได้ดังกล่าวมาแบ่งเป็นของรายบุคคลหรือไม่</p> <p>คำตอบ การนำรายได้ค่าเช่ามาใช้เป็นค่าใช้จ่ายกองกลางถือได้ว่าเป็นการแบ่งรายได้ให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามส่วนที่ตกลงกันแล้ว ผู้เป็นหุ้นส่วนมีหน้าที่ต้องนำรายได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียหายกับเงินได้อื่นที่ได้รับ</p>
๗	<p>๑. ต้นปีมกราคม ๒๕๕๘ ได้รับดอกเบี้ยไปแล้วก่อนวันที่มีคำสั่งออก และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ระบุชื่อในนามคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล เวลายื่นแบบฯ ของปีภาษี ๒๕๕๘ ต้องเปลี่ยนชื่อยื่นแบบในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ แต่หลักฐานการหักภาษีเป็นชื่อคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล ใช้ได้หรือไม่ ถ้าไม่ได้ต้องทำอะไร</p> <p>คำตอบ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ระบุชื่อในนามคณะบุคคล (เดิม) เมื่อได้เปลี่ยนชื่อเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ สามารถนำมาใช้เครดิตภาษีได้ เพราะถือว่า เป็นบุคคลเดียวกัน</p> <p>๒. ในกรณีที่คณะบุคคล ได้มีการส่งพิมพ์ใบเสร็จไว้ในนามของคณะบุคคล แล้ว ต่อมาต้องเปลี่ยนชื่อเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ ในใบเสร็จรับเงิน สามารถส่งทำตารางยื่นชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียหาย ใหม่มาประทับไว้ในใบเสร็จรับเงินเดิมหรือขีดฆ่าเขียนด้วยลายมือได้หรือไม่</p> <p>คำตอบ ได้</p>
๘	<p>กรณีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชีเป็น สามีและภรรยา จะเข้าข่ายเป็นคณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นบุคคลธรรมดาหน่วยเดียว</p> <p>คำตอบ ตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดเกี่ยวกับการเสียหายสำหรับสามีและภริยาไว้ กรณีสามีและภริยามีเงินฝากร่วมกัน หากไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนให้ถือเป็นเงินได้ของสามีและภริยาคนละกึ่งหนึ่ง</p>
๙	<p>การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้แต่ละประเภทนั้น ในการยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.๙๐ คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญ ยังเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดิมหรือไม่ คือเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา หรือ หักตามจำเป็นและสมควร ใช่หรือไม่</p> <p>คำตอบ ใช่ วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างฯ หรือคณะบุคคล ยังคงเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดิมทุกประการ</p>
๑๐	<p>ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญมีเงินได้จากเงินฝาก หรือการลงทุนพันธบัตรรัฐบาล เงินทุนที่ใช้ในการลงทุนนั้นถ้าหากนำมาแบ่งกันจะต้องนำมาเสียหายหรือไม่ เนื่องจากในรายละเอียดการจัดทำรายได้และรายจ่าย ใช้คำว่า “ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีก่อน” หมายถึงเงินทั้งจำนวนที่อยู่ในสมุดบัญชีธนาคาร หรือเฉพาะเงินได้จากดอกเบี้ยรับเท่านั้น</p> <p>คำตอบ เงินลงทุนที่ห้างหุ้นส่วนสามัญได้นำมาลงทุนในบัญชีเงินฝากหรือพันธบัตรรัฐบาล ไม่ใช่รายได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ ดังนั้น จึงไม่ต้องนำมากรอกในรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย และเมื่อนำเงินลงทุนมาแบ่งให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียหาย</p>

ลำดับ	คำถาม
๑๑	<p>ในกรณีที่คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญ มีกำไรที่ยังไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อนๆ แล้วต่อมาในปีภาษี ๒๕๕๘ ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำเงินส่วนแบ่งกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๘) ใช่หรือไม่ หรือนำมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๘) เฉพาะกำไรที่เกิดขึ้นในปีภาษี ๒๕๕๘ เท่านั้น</p> <p>คำตอบ กำไรที่คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อนๆ แล้วต่อมาในปีภาษี ๒๕๕๘ ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำเงินส่วนแบ่งกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๘)</p>
๑๒	<p>ในกรณีที่คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญไม่มีการแบ่งเงินกำไรในปีภาษีนั้นได้หรือไม่ หรือถ้ามีการแบ่งกัน แต่ไม่หมดทั้งจำนวนได้หรือไม่ เช่น ในปีภาษี ๒๕๕๘ มีกำไรทั้งหมด จำนวน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท แต่หุ้นส่วนนำกำไรนั้นมาแบ่ง เพียง ๓๐๐,๐๐๐.- บาท ได้หรือไม่</p> <p>คำตอบ เนื่องจากไม่มีกฎหมายกำหนดไว้ ดังนั้น คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญจะเลือกว่า ยังไม่แบ่งเงินกำไรให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือจะแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หรือจะแบ่งเงินกำไรแต่เพียงบางส่วนก็ได้</p>
๑๓	<p>ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทเดียว ขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องทำรายงานแสดงรายได้รายจ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้(ฉบับที่ ๒๔๙) หรือไม่ ส่วนแบ่งเงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากต้องเสียภาษีหรือไม่ ถ้าบางปียื่นแบบภาษีเงินได้ขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย บางปีไม่ยื่นแบบขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อยื่นภาษีเงินได้ปีถัดไปต้องทำบัญชีรับ จ่ายของปีที่ไม่ได้ยื่นแบบฯ หรือไม่</p> <p>คำตอบ ๑. ห้างฯ ที่มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทเดียว ยื่นแบบเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายด้วย</p> <p>๒. ส่วนแบ่งเงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากดังกล่าว ผู้เป็นหุ้นส่วนต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้อื่น</p> <p>๓. สำหรับปีที่ห้างฯ มิได้ยื่นแบบเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ห้างฯ ไม่ต้องยื่นรายงานแสดงรายได้รายจ่าย ต่อมาหากปีถัดไปห้างฯ ยื่นแบบเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ห้างฯ ต้องแนบรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายเฉพาะของปีที่ห้างฯ ยื่นแบบเท่านั้น</p>
๑๔	<p>การยื่นแบบแสดงรายการภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลถ้าหากไม่มีรายรับในปีนั้นต้องยื่นแบบหรือไม่ และจะขอเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลจะต้องทำอะไรบ้าง</p> <p>คำตอบ หากไม่มีรายรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี ส่วนการเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลให้ผู้เสียภาษียื่นแบบ ลป.๑๐.๒ พร้อมคืนเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร</p>
๑๕	<p>กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์รวมในที่ดินซึ่งได้มาจากการรับมรดกโดยที่ยังไม่ได้แบ่งส่วน (มีกรรมสิทธิ์รวมในที่ดิน) และได้ร่วมกันนำที่ดินดังกล่าวออกให้เช่า จะขอเสียภาษีส่วนของตนโดยไม่ถือเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญได้หรือไม่</p> <p>คำตอบ ไม่ได้ ค่าเช่าจากการร่วมกันนำที่ดินออกให้เช่าต้องเสียภาษีในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ</p>

ลำดับ	คำถาม
๑๖	<p>หน่วยภาษี ชื่อ กองทุนร้านค้าชุมชน ลักษณะดำเนินการคือ คนในหมู่บ้านประมาณ ๑๐๐ คนรวมกันตั้งร้านค้าชุมชน แบ่งผลกำไร หน่วยภาษีกองทุนต้องเปลี่ยนชื่อเป็น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นคณะบุคคลที่มีใช้บุคคล</p> <p>คำตอบ ห้างหุ้นส่วนสามัญ</p>
๑๗	<p>ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ ๓ ของรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลต้องเป็นไปตามมาตรา ๖๕ ทวิ มาตรา ๖๕ ตริ หรือไม่</p> <p>คำตอบ ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ ๓ ของรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่ต้องใช้ มาตรา ๖๕ ทวิ หรือ มาตรา ๖๕ ตริ แต่หมายถึง เป็นยอดรวมรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี รวมถึงค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้เฉพาะที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการ ที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี และค่าภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลของภาษีก่อนที่ต้องจ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี</p>
๑๘	<p>กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลไม่ยื่นแบบฯ และไม่ยื่นแบบรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ต้องระวางโทษไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร เพียงกระหนงเดียวใช่หรือไม่</p> <p>คำตอบ ใช่</p>
๑๙	<p>กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญมีเงินได้แล้ว ไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในชื่อห้างฯ แต่นำเงินฝากธนาคารในบัญชีส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วน ดอกเบี้ยที่ได้รับถือเป็นเงินได้ของใคร</p> <p>คำตอบ ห้างหุ้นส่วนสามัญ</p>
๒๐	<p>บุคคลตั้งแต่ ๒ คน ขึ้นไปร่วมกันเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร มีรายได้จากดอกเบี้ย โดยนำรายได้จากดอกเบี้ยไปบริจาคทั้งหมด ไม่ได้นำมาดอกเบี้ยมาแบ่งกัน</p> <p>ขอถามคำถามดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ผู้เสียภาษีต้องจดในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือ คณะบุคคล รายได้ที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ยซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด ต้องนำมาเสียภาษีของแต่ละคนอีกหรือไม่ <p>คำตอบ ๑. ผู้เสียภาษีต้องจดในนามของคณะบุคคล</p> <p>๒. ไม่ต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ยซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด มาถือเป็นเงินส่วนแบ่งกำไรของบุคคลในคณะบุคคล</p>
๒๑	<p>กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญซื้อทรัพย์สิน เช่น รถยนต์ ค่าใช้จ่ายที่จะนำมาลงในรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย คือ มูลค่ารถยนต์ทั้งจำนวนหรือ เฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในปีภาษีนั้น</p> <p>คำตอบ เฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในปีภาษีนั้น</p>

