

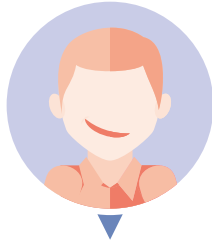
คู่มือภาษี



ห้างหุ้นส่วนสามัญ

หรือคณะบุคคล  
ที่มีใช้นิติบุคคล






## คำนำ

บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้ มีหน้าที่ต้องเสียภาษี โดยได้กำหนดหน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไว้ 4 หน่วย ได้แก่ บุคคลธรรมดา ผู้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล สำหรับการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้กิจการมีเงินลงทุนมากขึ้น และมีประโยชน์ในแง่ของการตัดสินใจที่มองว่ามีความรอบคอบมากกว่าการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของบุคคลธรรมดาคนเดียว เพราะมีการร่วมกันตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เกิดจากการดำเนินงานของผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนจะต้องรับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินทั้งหมดของกิจการโดยไม่จำกัดจำนวนหนี้สินนั้นด้วยเช่นกัน

คู่มือภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านภาษีอากรสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล รวมทั้งวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจในการเสียภาษี และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างถูกต้องต่อไป

กรมสรรพากร  
พฤศจิกายน 2558

# สารบัญ

**1** 

ความหมายของหุ้นส่วนสามัญหรือ  
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

1.1 หุ้นส่วนสามัญ	6
1.2 คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	7

**3** 


การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

3.1 การหักค่าใช้จ่าย	25
3.2 การหักค่าลดหย่อน	29

**4** 

การคำนวณภาษี

30

**2** 

หน้าที่ของหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

2.1 ขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	8
2.2 จัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ยื่นพร้อม แบบแสดงรายการภาษีทุกปี	10
2.3 แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นรายการ	20
2.4 การชำระภาษี	20

**5** 

เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

5.1 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม	38
5.2 โทษ	38

**6** 

FQA - คำถามที่พบบ่อย

40



# 1 ความหมายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

**1.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ** นิยามของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หมายถึง “บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะแบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้น” เช่น

- (1) การเข้าร่วมกันเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เช่น บัญชีเงินฝากนาง ก. และนางสาว ข. เป็นต้น
- (2) การเข้าร่วมกันซื้อหุ้น เช่น นาย ก. และนาย ข. เข้าร่วมกันเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญเพื่อซื้อหุ้น
- (3) การเข้าร่วมกันถือกรรมสิทธิ์ในที่ดิน เช่น นาย ก. นาง ข. และนาย ค. ซื้อที่ดินร่วมกัน
- (4) การเข้าร่วมกันของแพทย์เพื่อทำกิจการรักษาคนไข้ เช่น แพทย์ ก. ร่วมกับแพทย์ ข. หรือแพทย์ ก. ร่วมกับพยาบาล ค. เป็นต้น
- (5) การเข้าร่วมกันของนักแสดงหรือพิธีกรในการรับงานแสดงหรือรับงานพิธีกร เช่น นักแสดง เอ ร่วมกับนักแสดง บี เป็นต้น

**1.2 คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล** หมายถึงบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกัน แต่ไม่มีวัตถุประสงค์จะแบ่งปันผลกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้นเพื่อให้คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีความหมายครอบคลุมรูปแบบของหน่วยธุรกิจทุกชนิดที่บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงดำเนินการร่วมกัน นอกจากที่เป็นรูปแบบห้างหุ้นส่วน กองมรดก หรือนิติบุคคล เช่น

- (1) คณะกรรมการนักศึกษาจัดหาทุนเพื่อกระทำการกิจกรรมในกลุ่มของตน
- (2) คณะกรรมการจัดหาทุนเพื่อสร้างและปรับปรุงโบราณสถาน
- (3) ชมรมแม่บ้านจัดกิจกรรมหาทุนเพื่อสร้างโรงพยาบาล เป็นต้น



## 2 หน้าที่ยื่นของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่นเดียวกับบุคคลธรรมดาทั่วไป โดยถือเป็นหน่วยภาษีอีกหน่วยหนึ่ง แยกต่างหากไปจากบุคคลที่อยู่ในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลนั้นๆ โดยต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

### 2.1 ขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจะต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรภายใน 60 วัน นับแต่วันที่มีเงินได้พึงประเมิน โดยใช้แบบคำร้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ล.ป.10.2) ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีภูมิลำเนาอยู่ ดังนี้



#### 2.1.1 สถานที่รับยื่นแบบคำร้องพร้อมเอกสารประกอบ

ก. ในกรุงเทพมหานครให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ผู้ยื่นคำร้องมีภูมิลำเนาอยู่

ข. ในจังหวัดอื่นให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ผู้ยื่นคำร้องมีภูมิลำเนาอยู่ หากกรณีและผู้เสียภาษีอากรที่เป็นบุคคลธรรมดาไม่สะดวกที่จะยื่นคำร้อง ณ สถานที่ดังกล่าวข้างต้นจะยื่น ณ สำนักงาน

สรรพากรพื้นที่สาขาแห่งใดแห่งหนึ่งในท้องที่ของจังหวัดที่มีภูมิลำเนาอยู่ หรือจะยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแห่งใดแห่งหนึ่งในกรุงเทพมหานครก็ได้



### 2.1.2 เอกสารที่ต้องใช้ในการยื่นคำร้องขอมิ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ก. กรณีขอมิเลขและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

- (1) ภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชน/ใบสำคัญคนต่างด้าว/หนังสือเดินทางของผู้มีอำนาจจัดการและหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ/บุคคลในคณะบุคคล
- (2) ภาพถ่ายสำเนาทะเบียนบ้านของที่ตั้งสถานประกอบการ
- (3) ภาพถ่ายสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ข. กรณีขอแก้ไขรายละเอียดผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

- (1) ภาพถ่ายหลักฐานการเปลี่ยนชื่อ-ที่อยู่ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- (2) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ถ้ามี)

ค. กรณีบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรชำรุดหรือสูญหาย ได้แก่

- (1) ภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชน/ใบสำคัญคนต่างด้าว/หนังสือเดินทางของผู้มีอำนาจจัดการ
- (2) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรฉบับเดิม (ถ้ามี)

ง. กรณีขอคืนบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

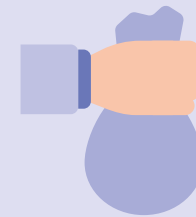
- (1) ภาพถ่ายหนังสือที่แสดงว่าห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคลเลิกประกอบกิจการ
- (2) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่คืน

## 2.2 จัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานเงินสตรับ-จ่ายเพื่อแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน โดยไม่ต้องยื่นพร้อมแบบแสดงรายการ และจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่าย ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของทุกปีภาษี เพื่อแสดงยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อนรายรับ/รายจ่ายที่แสดงบนแบบแสดงรายการภาษี ส่วนแบ่งกำไรที่จัดสรรให้หุ้นส่วน/บุคคล และยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป มีรายละเอียดประกอบด้วย



2.2.1 รายงานเงินสตรับ-จ่าย เพื่อแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน เป็นรายงานที่กรมสรรพากร กำหนดให้ผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2549 โดยมีรูปแบบรายงานดังนี้



รูปแบบรายงานเงินสดรับ-จ่าย  
รายงานเงินสดรับ-จ่าย

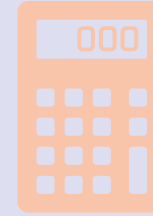
ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวประชาชน.....  
 ชื่อสถานประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
			ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	

หมายเหตุ : รายงานเงินสดรับ-จ่าย หมายถึง บัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย

คำอธิบาย รายงานเงินสดรับ-จ่าย

1. วัน/เดือน/ปี หมายถึง ใช้บันทึกวันที่ เดือน และปี พ.ศ. ที่มีรายการรับเงินและจ่ายเงิน
2. รายการ หมายถึง ใช้บันทึกรายละเอียดของรายการรับเงิน และจ่ายเงิน
3. รายรับ หมายถึง ใช้บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับเข้ามาตามรายละเอียดในช่องรายการ
4. รายจ่าย หมายถึง เป็นการซื้อสินค้า ใช้บันทึกจำนวนเงินที่จ่ายในการซื้อสินค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
5. รายจ่าย หมายถึง เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ใช้บันทึกจำนวนเงินเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
6. กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ให้บันทึกในวันที่ได้รับชำระหรือวันที่จ่ายค่าสินค้านั้นโดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ



### สาระสำคัญที่ต้องมีในรูปแบบรายงานเงินสดรับ-จ่าย มีดังนี้

(1) ต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ซึ่งสามารถเพิ่มช่องรายการให้เหมาะสมกับสภาพของกิจการได้

(2) ต้องจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย เป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ

(3) รายการที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

- อาจมีเอกสารประกอบการลงรายงาน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ฯลฯ

- การลงรายรับและรายจ่ายให้ลงเป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ โดยมีเอกสารประกอบรายรับและรายจ่ายดังกล่าว หรือสามารถลงรายรับและรายจ่ายโดยแสดงรายละเอียดรายการของรายรับ-รายจ่ายที่เกิดขึ้น ก็สามารถทำได้

- รายจ่ายที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ-จ่าย ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

- สำหรับภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายนั้น สามารถนำมาลงเป็นต้นทุนของสินค้าหรือค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน หากผู้ประกอบการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(4) ให้สรุปยอดรายรับและรายจ่ายเป็นรายเดือน เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.2.2 รายงานบัญชีรับ-จ่ายเป็นรายงานที่กรมสรรพากรกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่าย ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ของทุกปีภาษี และแสดงยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน ส่วนแบ่งกำไรที่จัดสรรให้หุ้นส่วน/บุคคล และยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2557 โดยมีรูปแบบรายงานดังนี้







## สาระสำคัญที่ต้องมีในรูปแบบรายงาน บัญชีรับ-จ่าย มีดังนี้

- (1) ให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนรวมของยอดรายได้และยอดรายจ่ายที่ได้มีการรับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างปีภาษี และยอดเงินคงเหลือยกไป โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- (2) การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายให้ทำเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ
- (3) การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเมื่อสิ้นปีภาษีของทุกปี
- (4) ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของปีภาษี 2557 ซึ่งต้องยื่นรายการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป



ทั้งนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลอาจใช้รายงานเงินสหรับ-จ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) ฯ ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2549 หรือจัดทำบัญชีอย่างง่าย เพื่อเป็นหลักฐานประกอบรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลก็ได้

กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล มีการจัดสรรเงินส่วนแบ่งกำไรให้แก่หุ้นส่วนหรือบุคคล หุ้นส่วนหรือบุคคลจะมีรายได้จากการรับเงินส่วนแบ่งกำไร ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร หุ้นส่วนหรือบุคคลต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีประจำปี โดยให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ เงินส่วนแบ่งกำไรที่จ่ายก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ยังคงได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42(14) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าเงินส่วนแบ่งกำไรที่จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป จะถือเป็นเงินได้พึงประเมินประจำปี 2558 ต้องนำไปยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ภายในเดือนมีนาคม 2559 (และยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 ภายในวันที่ 30 กันยายน 2558)



## 2.3 แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นรายการ

2.3.1 แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90 เป็นการยื่นแบบแสดงรายการทั้งปี สำหรับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคม-ธันวาคมของทุกปี และยื่นแบบแสดงรายการตั้งแต่เดือนมกราคม-มีนาคมในปีถัดไป

2.3.2 แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.94 เป็นการยื่นแบบแสดงรายการครึ่งปี สำหรับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคม-มิถุนายนของปี และยื่นแบบแสดงรายการตั้งแต่เดือนกรกฎาคม-กันยายนในปีเดียวกัน

## 2.4 การชำระภาษี

การชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นอกจากจะชำระภาษีโดยการหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว ถ้าในการยื่นแบบแสดงรายการ และคำนวณภาษีตามแบบแสดงรายการที่ยื่นนั้น มีภาษีที่ต้องชำระก็ให้ชำระต่อเจ้าหน้าที่สรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เจ้าหน้าที่จะออกหลักฐานใบเสร็จรับเงินแสดงการรับเงินภาษี และถือเป็นหลักฐานแสดงการยื่นแบบแสดงรายการ สำหรับการชำระภาษีสามารถเลือกวิธีการชำระได้ดังนี้

2.4.1 ชำระด้วยเงินสด

2.4.2 ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ได้เฉพาะที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร (โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ดังนี้

- บัตรเครดิตธนาคารกรุงไทย (KTC) ธนาคารไทยพาณิชย์ (SCB) ธนาคารกสิกรไทย (KBANK) และธนาคารกรุงเทพ (BBL) สามารถชำระได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดชลบุรี เฉพาะสาขาเมืองชลบุรี 1 สาขาพานทอง สาขาศรีราชา 1 สาขาศรีราชา 2 สาขาบางละมุง 1 และสาขาบางละมุง 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดสมุทรปราการ เฉพาะสาขาเมืองสมุทรปราการ 1 สาขาเมืองสมุทรปราการ 2 สาขาพระประแดง 1 สาขาพระประแดง 2 และสาขาพระสมุทรเจดีย์ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดฉะเชิงเทรา เฉพาะสาขาเมืองฉะเชิงเทรา และสาขาบางปะกง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดระยอง เฉพาะสาขาเมืองระยอง และสาขาปลวกแดง

- บัตร TAX SMART CARD ของธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงไทย

2.4.3 ชำระด้วยเช็คหรือดราฟต์ ได้แก่

- เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย (เช็คประเภท ก.)
- เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน (เช็คประเภท ข.)
- เช็คที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย (เช็คประเภท ค.)
- เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็นผู้เซ็นสั่งจ่าย และใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

### ก. สำหรับเช็คประเภท ง. ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีใช้ชำระภาษีในกรุงเทพมหานคร และในจังหวัดนนทบุรี จังหวัดปทุมธานี จังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรสาคร (เฉพาะอำเภอเมืองสมุทรสาคร และอำเภอกระทุ่มแบน) จังหวัดนครปฐม (เฉพาะอำเภอสามพราน) และจังหวัดพระนครศรีอยุธยา (เฉพาะอำเภอบางปะอิน) ต้องเป็นเช็คของธนาคาร หรือสาขาธนาคาร ซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่ใดท้องที่หนึ่งข้างต้นเท่านั้น

(2) กรณีใช้ชำระภาษีในจังหวัด (อำเภอ) อื่นนอกจาก (1) ให้ใช้ได้เฉพาะกรณีที่เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารหรือสาขาธนาคารซึ่งตั้งอยู่ในจังหวัดท้องที่อันเป็นภูมิลำเนาเท่านั้น

### ข. การส่งจ่ายเช็คหรือตราพด ให้ขีดคร่อม และส่งจ่ายดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ส่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2) ในต่างจังหวัด

(ก) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาหรือธนาคารด้วยเช็คประเภท ง. ให้ส่งจ่ายแก่ “กรมสรรพากร” ถ้าเป็นเช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(ข) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 และชำระภาษีที่ธนาคาร

- กรณียื่นแบบที่ ธนาคารกรุงเทพ ให้ส่งจ่าย “กรมสรรพากร” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

- กรณียื่นแบบฯ ที่ธนาคารอื่น ๆ นอกเหนือ จากธนาคาร

กรุงเทพ ให้ส่งจ่าย “สรรพากรอำเภอ..... (ระบุชื่ออำเภอ)” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(3) หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราพด

- กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เช็คทุกประเภทหรือตราพด ต้องลงวันที่ในเช็คในวันที่ยื่นแบบหรือก่อนวันที่ยื่นแบบไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราพด และไม่เกิน 7 วัน สำหรับเช็คประเภท ง.

- กรณียื่นที่ธนาคาร/ที่ทำการไปรษณีย์ เช็คทุกประเภทหรือตราพดที่ชำระภาษี ต้องลงวันที่ในเช็คในวันที่ยื่นแบบหรือก่อนวันที่ยื่นแบบไม่เกิน 7 วัน

- ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

- ห้ามใช้เช็คหรือตราพดโอนสลักหลัง

- ห้ามใช้เช็คหรือตราพดที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ

- การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือ ตราพดครบถ้วน

#### 2.4.4 ชำระด้วยธนาณัติ

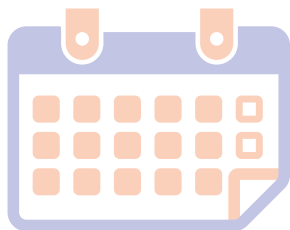
(1) ผู้มีเงินได้ที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 ต้องมีภูมิลำเนาอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ส่งธนาณัติเท่ากับจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ ไปพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 (ห้ามหักค่าธรรมเนียมในการส่งธนาณัติ) โดยส่งจ่าย “ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้ กรมสรรพากร” ปลน. กระทรวงการคลัง

2.4.5 กรณีภาษีที่ต้องชำระมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป สามารถขอผ่อนชำระได้ 3 งวด งวดละเท่าๆ กัน ดังนี้ (แต่หากการยื่นเสียภาษีเกินกำหนดเวลาอื่นแบบ จะขอผ่อนชำระไม่ได้)

- งวดที่ 1 กำหนดชำระภายในวันสุดท้ายของการยื่นแบบ
- งวดที่ 2 กำหนดชำระภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ชำระงวดที่ 1
- งวดที่ 3 กำหนดชำระภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ชำระงวดที่ 2

ในกรณีที่มิได้ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ถือว่าผู้เสียภาษีหมดสิทธิ์ที่จะผ่อนชำระต่อไป และต้องชำระภาษีที่ยังไม่ได้ชำระพร้อมเงินเพิ่มด้วย



### 3 การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

**3.1 การหักค่าใช้จ่าย** เป็นองค์ประกอบหนึ่งในการคำนวณภาษี และเป็นสิทธิประโยชน์ที่คณะบุคคลได้รับเช่นเดียวกับบุคคลธรรมดา โดยการหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้มีการกำหนดให้หักค่าใช้จ่ายในอัตราต่าง ๆ กัน ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้ ซึ่งมีการแบ่งออกเป็น 8 ประเภท โดยสามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ 2 แบบ คือ

**แบบที่ 1** การหักค่าใช้จ่ายเหมา กำหนดไว้เป็นอัตราร้อยละ โดยไม่ต้องใช้หลักฐานค่าใช้จ่าย

**แบบที่ 2** การหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ซึ่งต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องโดยตรงกับการหารายได้ ต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่าย



## เงินได้พึงประเมินและอัตราค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยอมให้หัก

ประเภทเงินได้	การหักค่าใช้จ่าย
ประเภทที่ 1 และ 2 เงินได้จากการจ้างแรงงานและเงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ เช่น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า	หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40 ของเงินได้พึงประเมิน แต่รวมกันต้องไม่เกิน 60,000 บาท
ประเภทที่ 3 - ค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าสิทธิ เป็นต้น - ค่าแห่งลิขสิทธิ์	- ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40 ของเงินได้พึงประเมิน แต่ไม่เกิน 60,000 บาท
ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ย เงินปันผล	ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย
ประเภทที่ 5 - ค่าเช่าทรัพย์สิน  - การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินหรือผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน	- หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรหรือ - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 10 - 30 ขึ้นอยู่กับประเภทของทรัพย์สินที่ให้เช่า - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 20
ประเภทที่ 6 วิชาชีพอิสระ ได้แก่ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	- หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรหรือ - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 30

ประเภทเงินได้	การหักค่าใช้จ่าย
ประเภทที่ 7 เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ	เว้นแต่วิชาชีพอิสระการประกอบโรคศิลปะ ซึ่งหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 60 - หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควรหรือ - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 70
ประเภทที่ 8 เงินได้จากการธุรกิจการพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งหรือการอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในประเภทที่ 1 - 7 รับจ้างทำของหรืออาชีพบริการ 43 รายการ	- หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควรหรือ - หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40 - 85 ขึ้นอยู่กับประเภทกิจการ (รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502) เช่น การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง ร้อยละ 70 การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ ร้อยละ 80 เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผา การทำน้ำตาล ร้อยละ 85 การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุก ร้อยละ 85 และัญชาติ

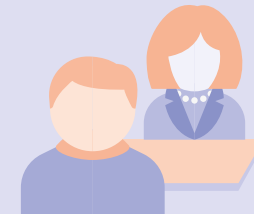
กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้  
นิติบุคคลได้รับเงินได้ประเภทที่ 4 ได้แก่ ดอกเบี้ย  
เงินปันผล และเงินได้ประเภทที่ 8 ที่ได้รับการขาย  
อสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้  
มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร และได้ถูกหัก  
ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้แล้ว มีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวม  
คำนวณภาษีกับเงินได้ประเภทอื่นได้



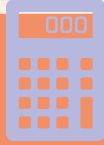
หากแต่กรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลได้  
แบ่งส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ให้แก่หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วน  
สามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลในปีภาษีใดให้หุ้นส่วนหรือบุคคลนั้นต้อง  
นำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้กับ  
เงินได้ประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับในปีภาษีนั้นด้วย โดยให้ถือเป็นเงินได้ประเภท  
ที่ 8 ทั้งนี้ สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่  
1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป



**3.2 การหักค่าลดหย่อน** เป็นองค์ประกอบหนึ่งในการคำนวณภาษีและ  
เป็นรายการต่าง ๆ ที่กฎหมายได้กำหนดให้หักได้เพิ่มขึ้นหลังจากได้หัก  
ค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีก่อนนำเงินได้ที่  
เหลือซึ่งเรียกว่าเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล  
ธรรมดา รายการหักลดหย่อนสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล  
ที่มีใช้นิติบุคคล สามารถหักลดหย่อนได้ตามบุคคลในคณะบุคคลและต้อง  
เป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทยซึ่งสามารถหักลดหย่อนได้คนละ 30,000 บาท  
แต่รวมกันต้องไม่เกิน 60,000 บาท นอกจากนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ  
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีสิทธิหักค่าลดหย่อนเงินบริจาคได้อีกไม่เกิน  
ร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ แล้ว ทั้งนี้  
คณะบุคคลจะหักลดหย่อนประเภทอื่น ๆ เช่น หักลดหย่อนคู่สมรส  
หักลดหย่อนบุตร หักลดหย่อนเงินค่าเบี้ยประกันชีวิต หรือหักลดหย่อน  
เงินที่จ่ายเป็นดอกเบี้ยกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านเหมือนบุคคลธรรมดาไม่ได้



## 4 การคำนวณภาษี



การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีเงินได้บุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.90 มีดังนี้

โดยทั่วไปผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตนตลอดปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษีหรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้ การคำนวณภาษีให้ทำเป็น 3 ชั้น ดังนี้

### ชั้นที่ 1 คำนวณหาจำนวนภาษีวิธีที่ 1

- เงินได้พึงประเมินทุกประเภทรวมกันตลอดปีภาษี xxxx (1)
- หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด xxxx (2)
- (1)-(2) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย xxxx (3)
- หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ (ไม่รวมค่าลดหย่อนเงินบริจาค) xxxx (4)
- ตามที่กฎหมายกำหนด
- (3)-(4) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ xxxx (5)
- หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด xxxx (6)
- (5)-(6) เหลือเงินได้สุทธิ xxxx (7)
- นำเงินได้สุทธิตาม (7) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะได้เท่ากับจำนวนภาษีที่ต้องชำระ xxxx (8)

### อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

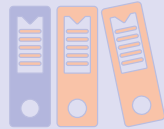
เงินได้สุทธิ (บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิ (แต่ละชั้น)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ภาษีแต่ละชั้น	ภาษีสะสม
1 – 150,000	150,000	ได้รับยกเว้น	-	-
150,001 – 300,000	150,000	5	7,500	7,500
300,001 – 500,000	200,000	10	20,000	27,500
500,001 – 750,000	250,000	15	37,500	65,000
750,001 – 1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
1,000,001 – 2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001 – 4,000,000	2,000,000	30	600,000	965,000
4,000,001 ขึ้นไป	-	35	-	-



## ขั้นที่ 2 คำนวณหาภาษีจำนวนภาษีวิธีที่ 2

ให้พิจารณาว่าจะต้องคำนวณภาษีตาม วิธีที่ 2 หรือไม่ ถ้าเข้าเงื่อนไขที่จะต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 จึงคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 อีกวิธีหนึ่ง

กรณีที่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 ได้แก่ กรณีที่เงินได้พึงประเมินทุกประเภทในปีภาษี แต่ไม่รวมเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่ 1 มีจำนวนรวมกันตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไป  $\times$  อัตราร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน (= เงินได้พึงประเมินทุกประเภทลบเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 คูณด้วย 0.005) xxx (9)



## ขั้นที่ 3 สรุปจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

จำนวนภาษีเงินได้สิ้นปีที่ต้องชำระเปรียบเทียบระหว่าง (8) และ (9) นำจำนวนที่สูงกว่า xxx (10)

หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว xxx

ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระไว้แล้ว xxx

ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า xxx

เครดิตภาษีเงินปันผล xxx

รวมภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว xxx (11)

(10-11) คงเหลือภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

(หรือที่ชำระไว้เกินขอคืนได้) xxx (12)

**หมายเหตุ :** สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป หากคำนวณตามวิธีที่ 2 แล้วมีภาษีเงินได้ที่ต้องชำระจำนวนทั้งสิ้นไม่เกิน 5,000 บาท ผู้มีเงินได้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามวิธีที่ 2 แต่ยังคงมีหน้าที่ชำระภาษีตามจำนวนที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 1

จากหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณภาษีดังกล่าว ขอยกตัวอย่างอธิบายเพิ่มเติมเพื่อความชัดเจนยิ่งขึ้นดังนี้

**ตัวอย่าง** ปีภาษี 2558 นายแพทย์ชันมีเงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาลแห่งหนึ่ง เดือนละ 100,000 บาท มีห้างหุ้นส่วนสามัญชัน-นนท์ เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย ประกอบด้วยนายแพทย์ชัน และนายแพทย์นนท์ ซึ่งตกลงเข้าร่วมกันประกอบกิจการโดยลงทุนคนละกึ่งหนึ่ง มีรายได้จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิกปีละ 1,000,000 บาท มีค่าใช้จ่ายตามจริงในการรักษาผู้ป่วยในคลินิกจำนวน 300,000 บาท ห้างหุ้นส่วนสามัญชัน-นนท์ มีบัญชีเงินฝากจำนวน 10,000,000 บาท (ทุน) ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน 100,000 บาท ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นจำนวน 15,000 บาท (เลือกไม่นำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นในแบบแสดงรายการภาษี) ส่วนนายแพทย์นนท์ ไม่มีรายได้อื่นนอกเหนือจากรายได้จากการประกอบการของห้างหุ้นส่วนสามัญชัน-นนท์



## 1. การคำนวณภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ (เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย)



เงินได้จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
<u>หัก ค่าใช้จ่ายเหมา (ร้อยละ 60)</u>	<u>600,000</u>
คงเหลือ เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	400,000
<u>หัก ค่าลดหย่อนห้างหุ้นส่วนสามัญ</u>	<u>60,000</u>
คงเหลือ เงินได้สุทธิ	<u>340,000</u>
นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีที่ต้องชำระ	<b>11,500</b>

จากตัวอย่างนำรายการรายได้และรายจ่ายตามจริงของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ สรุปได้ดังนี้

รายได้จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
<u>หัก ค่าใช้จ่ายในการรักษาผู้ป่วยในคลินิก</u>	<u>300,000</u>
คงเหลือ รายได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	700,000 <sup>1</sup>
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	100,000
<u>หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย</u>	<u>15,000</u>
คงเหลือ รายได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	85,000 <sup>2</sup>
รวมรายได้ทั้งหมด <sup>1</sup> + <sup>2</sup>	785,000
<u>หัก ภาษีเงินได้ประจำปีภาษี 2558 (ค้างจ่าย)</u>	<u>11,500</u>
รวมรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	<b>773,500</b>

จากตัวอย่างรายการสรุปรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ได้ดังนี้

### รายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ ประจำปีภาษี 2558

รายการ	รายรับ (บาท)		หมายเหตุ
1. ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน	-	-	
2. ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี	1,100,000	-	
3. ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี	315,000	-	
4. ส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่งรายได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล	773,500	-	
5. ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป	11,500	-	

ห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ แบ่งส่วนแบ่งเงินกำไร จำนวน 773,500 บาท ให้แก่นายแพทย์ชั้น และนายแพทย์นนท์ คนละกึ่งหนึ่งตามส่วนของการลงทุนเป็นจำนวนคนละ 386,750 บาท ห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ ผู้จ่ายเงินได้ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับมารวมคำนวณภาษีเงินได้กับเงินได้ประเภทอื่น (ถ้ามี) จำนวนได้ดังนี้

## 2. จำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของนายแพทย์ชั้น

เงินได้เงินเดือนจากการเป็นแพทย์	
ประจำโรงพยาบาล (100,000 x 12)	1,200,000
หัก ค่าใช้จ่ายเหมา 40% แต่ไม่เกิน 60,000	<u>60,000</u>
คงเหลือ เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	<u>1,140,000</u>
เงินได้ส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการจัดสรร	386,750
หัก ค่าใช้จ่าย (หักค่าใช้จ่ายไม่ได้)	<u>-</u>
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	<u>386,750</u>
รวมเงินได้ทั้งหมด	1,526,750
หัก ค่าลดหย่อน (สมมติมีค่าลดหย่อนส่วนตัว	
เพียงรายการเดียว)	30,000
คงเหลือเงินได้สุทธิ	<u>1,496,750</u>
นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามอัตรากา	
เงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีที่ต้องชำระ	239,187.50



## 3. จำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของนายแพทย์นนท์

เงินได้ส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการจัดสรร	386,750
หัก ค่าใช้จ่าย (หักค่าใช้จ่ายไม่ได้)	<u>-</u>
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	386,750
หัก ค่าลดหย่อน (สมมติมีค่าลดหย่อนส่วนตัว	
เพียงรายการเดียว)	<u>30,000</u>
คงเหลือเงินได้สุทธิ	<u>356,750</u>
นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามอัตรากา	
เงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีที่ต้องชำระ	13,175



## 5 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ



### 5.1 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม

ก. กรณีไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา จะต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระนั้น นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการจนถึงวันชำระภาษี

ข. กรณีเจ้าพนักงานตรวจสอบออกหมายเรียก และปรากฏว่ามีได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้หรือยื่นแบบแสดงรายการแต่ชำระภาษีขาดหรือต่ำไป นอกจากจะต้องรับผิดชอบชำระเงินเพิ่มแล้วยังจะต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่า หรือ 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องชำระแล้วแต่กรณี

ค. กรณีการแจ้งความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรอาจเป็นเหตุให้ได้รับโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาท ถึง 200,000 บาท

### 5.2 โทษ

ก. กรณีไม่ยื่นขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

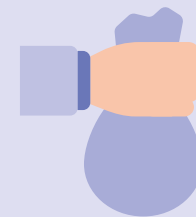
ข. กรณีไม่ทำบัญชีแสดงรายได้หรือรายรับประจำวัน ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ค. กรณียื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90 แต่ไม่ยื่นรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ง. กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90 หรือ 94 ภายในกำหนดเวลา ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

จ. การแจ้งข้อความอันเป็นเท็จแก่เจ้าพนักงานต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 1,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ฉ. กรณีเจตนาละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ



## 6 FQA - คำถามที่พบบ่อย



1

**คำถาม** : นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ยถือเป็น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล จะต้องลงรายงานบัญชีรับ-จ่าย อย่างไร ยื่นแบบแสดงรายการอย่างไร

**คำตอบ** : นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ย เข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หากห้างหุ้นส่วนสามัญนาย ก. และ นาย ข. เลือกไม่นำดอกเบี้ยที่ได้รับมายื่นแบบแสดงรายการตอนสิ้นปี ภาษี ห้างหุ้นส่วนสามัญนาย ก. และ นาย ข. ไม่ต้องยื่นรายงานบัญชีรับ-จ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249)

2

**คำถาม** : ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ยังไม่มีการแบ่งเงิน กำไรในปี 2557 ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป ในรายงานบัญชีรับ-จ่ายจะประกอบด้วย ส่วนแบ่งเงินกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง + ภาษีเงินได้ที่ ต้องจ่ายของปี 2557 (ค้างจ่าย) ใช่หรือไม่

**คำตอบ** : ใช่ โดยกรอกในข้อ 5. รายงานบัญชีรับ-จ่าย อาจประกอบด้วย เงินส่วนแบ่งเงินกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง และจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้อง จ่ายของปีภาษี 2557 (ค้างจ่าย)

3

**คำถาม** : การหักค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนแบ่งเงินกำไรที่จะยื่นในนาม บุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) นั้น หากมีค่าใช้จ่าย ที่พิสูจน์ได้ว่ามีการจ่ายไปจริง สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

**คำตอบ** : หากเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในห้างหุ้นส่วน สมบูรณ์ บุคคลผู้เป็นหุ้นส่วนสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาถือเป็น รายจ่ายในปีภาษีที่มีการจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้

4

**คำถาม** : ปีภาษี 2557 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ที่ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ยังสามารถนำมายื่นแบบขอคืนภาษีได้หรือไม่

**คำตอบ** : วิธีการเสียภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่มี การเปลี่ยนแปลง ดังนั้น หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้เกินไป ห้างหุ้นส่วน สมบูรณ์หรือคณะบุคคล ย่อมมีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

5

**คำถาม** : หากเดิมเคยยื่นแบบแสดงรายการในนามของคณะบุคคล แต่ตามกฎหมายใหม่ต้องเสียภาษีในฐานะห้างหุ้นส่วนสามัญจะต้อง ปฏิบัติอย่างไร มีกำหนดเวลาในการเปลี่ยนแปลงจากคณะบุคคลเป็น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือไม่

**คำตอบ** : ให้ผู้มีเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการในนามห้างหุ้นส่วน สมบูรณ์ โดยจะต้องดำเนินการยื่นคำร้อง ล.ป.10.2 ขอแก้ไขรายละเอียด พร้อมแนบหนังสือจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญมาด้วย (ไม่มีกำหนดเวลา ในการเปลี่ยนแปลงข้อมูล)

6

**คำถาม :** ผู้มีเงินได้มีรายได้จากค่าเช่า ซึ่งยื่นเสียภาษีในนามห้างหุ้นส่วนสามัญ โดยรายได้ที่ได้รับมิได้นำมาแบ่งเป็นรายได้ของแต่ละบุคคล แต่เป็นรายได้ที่นำมาใช้เป็นกองกลางภายในครอบครัว ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่ายด้วยหรือไม่ และจำเป็นที่จะต้องนำรายได้ดังกล่าวมาแบ่งเป็นเงินได้ของแต่ละบุคคลในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือไม่

**คำตอบ :** การนำรายได้ค่าเช่ามาใช้จ่ายกองกลาง ถือได้ว่าเป็นการแบ่งรายได้ให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามส่วนที่ตกลงกันแล้ว ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนมีหน้าที่ต้องนำรายได้ดังกล่าว มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้กับเงินได้ประเภทอื่นที่ได้รับ

7

**คำถาม :** เดือนมกราคม 2558 คณะบุคคลมีรายได้ดอกเบี้ยรับ และได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ระบุในนาม “คณะบุคคล” เวลายื่นแบบแสดงรายการของปีภาษี 2558 ต้องเปลี่ยนชื่อยื่นแบบแสดงรายการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ แต่หลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายระบุในนามคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถนำมาใช้เครดิตภาษีได้หรือไม่อย่างไร

**คำตอบ :** หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ระบุในนามคณะบุคคล (เดิม) เมื่อได้เปลี่ยนเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ สามารถนำมาเครดิตภาษีได้ เพราะถือว่าเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน

8

**คำถาม :** ในกรณีที่คณะบุคคล ได้มีการส่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินไว้ในนามของคณะบุคคล แล้วต่อมาต้องเปลี่ยนชื่อเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ ใบใบเสร็จรับเงิน สามารถส่งทำรายการชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีใหม่ มาประทับไว้ในใบเสร็จรับเงินเดิม หรือขีดฆ่าเขียนด้วยลายมือได้หรือไม่

**คำตอบ :** ได้

9

**คำถาม :** กรณีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชีเป็นชื่อร่วมของสามีและภรรยา จะเข้าข่ายเป็นคณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นบุคคลธรรมดา

**คำตอบ :** ตามมาตรา 57 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้สำหรับสามีและภรรยาไว้ กรณีสามีและภริยามีเงินฝากร่วมกัน หากไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจน ให้ถือเป็นเงินได้ของสามีและภริยาคนละกึ่งหนึ่ง

10

**คำถาม :** การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้แต่ละประเภทนั้น ในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ยังเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดิมหรือไม่ คือ เลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ใช่หรือไม่

**คำตอบ :** ใช่ วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ยังคงเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดิมทุกประการ

11

**คำถาม** : ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญมีเงินได้จากเงินฝาก หรือการลงทุนพันธบัตรรัฐบาล เงินทุนที่ใช้ในการลงทุนนั้น ถ้าหากนำมาแบ่งกันจะต้องนำมาเสียภาษีหรือไม่ เนื่องจากในรายละเอียดการจัดทำรายการบัญชีรับ-จ่าย ใช้คำว่า “ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีก่อน” หมายถึง เงินทั้งจำนวนที่อยู่ในสมุดบัญชีธนาคาร หรือแสดงเฉพาะเงินได้จากดอกเบี้ยรับเท่านั้น

**คำตอบ** : เงินลงทุนที่ห้างหุ้นส่วนสามัญได้นำมาลงทุนในบัญชีเงินฝากหรือพันธบัตรรัฐบาล ไม่ใช่รายได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ ดังนั้นจึงไม่ต้องนำมากรอกในรายงานบัญชีรับ-จ่าย และเมื่อนำเงินลงทุนมาแบ่งให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

12

**คำถาม** : ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล มีกำไรที่ยังไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อน ๆ ต่อมาในปีภาษี 2558 ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำส่วนแบ่งเงินกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) ใช่หรือไม่ หรือนำมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะกำไรที่เกิดขึ้นในปีภาษี 2558 เท่านั้น

**คำตอบ** : ส่วนแบ่งเงินกำไรที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อน ๆ ต่อมาในปีภาษี 2558 ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำส่วนแบ่งเงินกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

13

**คำถาม** : ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่มีการแบ่งเงินกำไรในปีภาษีนั้นได้หรือไม่ หรือถ้ามีการแบ่งกัน แต่ไม่หมดทั้งจำนวนได้หรือไม่ เช่น ในปีภาษี 2558 มีกำไรทั้งหมด 500,000 บาท แต่หุ้นส่วนนำกำไรมาแบ่งเพียง 300,000 บาท ได้หรือไม่

**คำตอบ** : เนื่องจากไม่มีกฎหมายกำหนดไว้ ดังนั้น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล จะเลือกอย่างไรไม่แบ่งเงินกำไรให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือจะแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หรือจะแบ่งเงินกำไรแต่เพียงบางส่วนก็ได้

14

**คำถาม** : ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทเดียว ขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) หรือไม่ เงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากต้องเสียภาษีหรือไม่ ถ้าบางปียื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบางปีไม่ยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อยื่นแบบแสดงรายการปีถัดไปต้องจัดทำบัญชีรับ-จ่ายของปีที่ไม่ได้ยื่นแบบด้วยหรือไม่

**คำตอบ** : ห้างหุ้นส่วนสามัญมีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทเดียว ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับปีที่ห้างฯ มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ห้างฯ ไม่ต้องยื่นรายงานบัญชีรับ-จ่าย ต่อมาหากปีถัดไปห้างฯ ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ห้างฯ ต้องแนบรายงานบัญชีรับ-จ่ายเฉพาะของปีที่ห้างฯ ยื่นแบบแสดงรายการเท่านั้น

15

**คำถาม :** เงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากข้างต้น หากห่างๆ มีการนำเงินได้มาแบ่งให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน จะต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้ประเภทอื่น ๆ ด้วยหรือไม่

**คำตอบ :** ส่วนแบ่งเงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก ผู้เป็นหุ้นส่วนต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้อื่น (ถ้ามี) ด้วย

16

**คำถาม :** การยื่นแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ถ้าหากไม่มีรายรับในปีภาษีนั้น ๆ ต้องยื่นแบบแสดงรายการด้วยหรือไม่ และจะขอเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล จะต้องทำอย่างไร

**คำตอบ :** หากไม่มีรายรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ส่วนการเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ให้ผู้เสียภาษียื่นคำร้อง ล.ป.10.2 พร้อมคืนบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

17

**คำถาม :** กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดินซึ่งได้มาจากการรับมรดกโดยที่ยังไม่ได้แบ่งส่วน (มีกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดิน) และได้ร่วมกันนำที่ดินดังกล่าวออกให้เช่า จะขอเสียภาษีส่วนของตนโดยไม่ถือเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญได้หรือไม่

**คำตอบ :** ไม่ได้ รายได้ค่าเช่าจากการร่วมกันนำที่ดินออกให้เช่า ต้องเสียภาษีในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ

18

**คำถาม :** หน่วยภาษีชื่อ “กองทุนร้านค้าชุมชน” ลักษณะดำเนินการคือ คนในหมู่บ้านประมาณ 100 คนรวมกันตั้งร้านค้าชุมชนแบ่งผลกำไร หน่วยภาษีกองทุนต้องเปลี่ยนชื่อเป็น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือเป็นคณะบุคคลที่มีไข่มุค

**คำตอบ :** ห้างหุ้นส่วนสามัญ

19

**คำถาม :** ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ 3. ของรายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

**คำตอบ :** ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ 3. ของรายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่ต้องใช้มาตรา 65 ทวิ หรือมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร แต่หมายถึงเป็นยอดรวมรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี รวมถึงค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้เฉพาะที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี และค่าภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ของปีภาษีก่อนที่ต้องจ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี



20

**คำถาม :** กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ไม่ยื่นแบบแสดงรายการและไม่ยื่นแบบรายงานบัญชีรับ-จ่าย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร เพียงกระตังเดียว ใช่หรือไม่

**คำตอบ :** ใช่

21

**คำถาม :** กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญ มีเงินได้แล้วไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในชื่อห้างฯ แต่นำเงินฝากธนาคารในบัญชีส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วน ดอกเบี้ยที่ได้รับถือเป็นเงินได้ในนามใคร

**คำตอบ :** ห้างหุ้นส่วนสามัญ

22

**คำถาม :** บุคคลตั้งแต่ 2 คน ขึ้นไปร่วมกันเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร มีรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก โดยนำรายได้จากดอกเบี้ยไปบริจาคทั้งหมด ไม่ได้นำดอกเบี้ยมาแบ่งกัน ผู้มีเงินได้ต้องจดเป็นหน่วยภาษีในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล

**คำตอบ :** ผู้มีเงินได้ต้องจดหน่วยภาษีในนามของคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล

23

**คำถาม :** รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก ซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด ต้องนำมาเสียภาษีของแต่ละคนอีกหรือไม่

**คำตอบ :** ไม่ต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ยซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด มาถือเป็นส่วนแบ่งเงินกำไรของบุคคลแต่ละคนในคณะบุคคล

24

**คำถาม :** ห้างหุ้นส่วนสามัญซื้อทรัพย์สิน เช่น รถยนต์ ค่าใช้จ่ายที่จะนำมาลงในรายงานบัญชีรับ-จ่าย คือ มูลค่ารถยนต์ทั้งจำนวน หรือเฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในแต่ละปีภาษี

**คำตอบ :** รายจ่ายที่นำมาลงในรายงานบัญชีรับ-จ่าย เฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในแต่ละปีภาษีนั้น ๆ

สำนักงานสรรพากร  
พื้นที่ทั่วประเทศ

เว็บไซต์กรมสรรพากร  
[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

หากมีข้อสงสัย  
สามารถสอบถาม  
รายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

ศูนย์บริการข้อมูล  
สรรพากร  
(RD Call Center)  
โทร. 1161

บันทึก



บันทึก

A series of horizontal red dotted lines spanning the width of the page, providing a guide for handwriting practice.