

คู่มือภาษี
ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

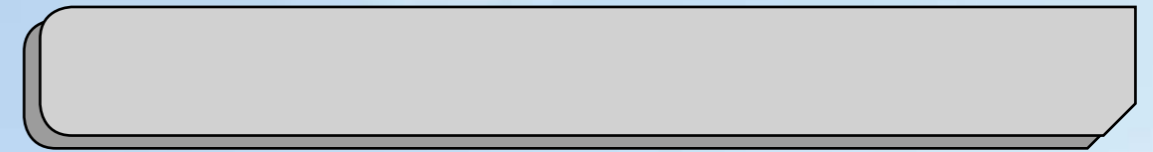
บทนำ

บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี โดยได้กำหนดหน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไว้ 4 หน่วย ได้แก่ บุคคลธรรมดาผู้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สำหรับการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้กิจการมีเงินลงทุนมากขึ้น และมีประโยชน์ในแง่ของการตัดสินใจที่มองว่ามีความรอบคอบมากกว่าการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของบุคคลธรรมดาคนเดียว เพราะมีการร่วมกันตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่เกิดจากการดำเนินงานของผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนจะต้องรับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินทั้งหมดของกิจการโดยไม่จำกัดจำนวนหนี้สินนั้นด้วยเช่นกันคู่มือภาษีฉบับนี้ จึงได้นำเสนอสิทธิและหน้าที่ทางภาษีอากรสำหรับ

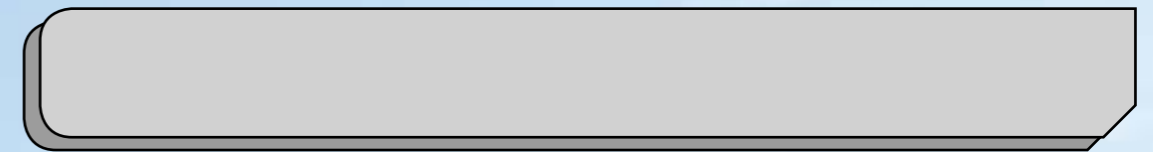
ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล รวมทั้งวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจอย่างรอบด้านในการเสียภาษีและใช้เป็นแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างถูกต้องต่อไป

สารบัญ

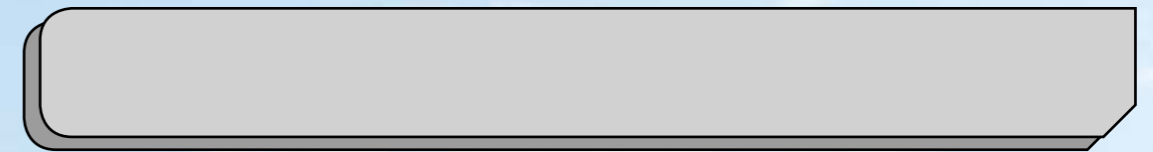
04



06



20



25



32



34



ความหมายห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ความหมายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

1.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ นิยามของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หมายถึง “บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกัน 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 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกัน แต่ไม่มีวัตถุประสงค์จะแบ่งปันผลกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้นเพื่อให้คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีความหมายครอบคลุมรูปแบบของหน่วยธุรกิจทุกชนิดที่บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงดำเนินการร่วมกัน นอกจากที่เป็นรูปแบบห้างหุ้นส่วน กองมรดก หรือนิติบุคคล เช่น

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

หน้าที่ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่นเดียวกับบุคคลธรรมดาทั่วไป โดยถือเป็นหน่วยภาษีอีกหน่วยหนึ่ง แยกต่างหากไปจากบุคคลที่อยู่ในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลนั้น ๆ โดยต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

2.1 ขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจะต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรภายใน 60 วันนับแต่วันที่เงินได้พึงประเมินโดยใช้แบบคำร้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี(ล.ป.10.2)ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีภูมิลำเนาอยู่ดังนี้

2.1.1 สถานที่รับยื่นแบบคำร้องพร้อมเอกสารประกอบ

ก. ในกรุงเทพมหานครให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ผู้ยื่นคำร้องมีภูมิลำเนาอยู่

ข. ในจังหวัดอื่นให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ผู้ยื่นคำร้องมีภูมิลำเนาอยู่ หากกรณีและผู้เสียภาษีอากรที่เป็นบุคคลธรรมดาไม่สะดวกที่จะยื่นคำร้อง ณ สถานที่ดังกล่าวข้างต้นจะยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแห่งใดแห่งหนึ่งในท้องที่ของจังหวัดที่มีภูมิลำเนาอยู่หรือจะยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแห่งใดแห่งหนึ่งในกรุงเทพมหานครก็ได้

2.1.2 เอกสารที่ต้องใช้ในการยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

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

ข. กรณีขอแก้ไขรายละเอียดผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

- (1) ภาพถ่ายหลักฐานการเปลี่ยนชื่อที่อยู่ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- (2) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ฉบับเดิม)

ค. กรณีบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรชำรุดหรือสูญหาย ได้แก่

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

ง. กรณีขอคืนบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ได้แก่

- (1) ภาพถ่ายหนังสือที่แสดงว่าห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเลิกประกอบกิจการ
- (2) บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่คืน





2.2 จัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานเงินสตรับ-จ่ายเพื่อแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน โดยไม่ต้องยื่นพร้อมแบบแสดงรายการ และจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่าย ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของทุกปีภาษี เพื่อแสดงยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน รายรับ/รายจ่ายที่แสดงบนแบบแสดงรายการภาษี ส่วนแบ่งกำไรที่จัดสรรให้หุ้นส่วน/บุคคล และยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป มีรายละเอียดประกอบด้วย

2.2.1 รายงานเงินสตรับ-จ่าย เพื่อแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวันเป็นรายงานที่กรมสรรพากร กำหนดให้ผู้มีเงินได้ตามมาตรา40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161)เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ.2549 โดยมีรูปแบบรายงานดังนี้

รูปแบบรายงานเงินสตรับ-จ่าย

รายงานเงินสตรับ-จ่าย

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

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ (บาท)	ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	อื่นๆ

หมายเหตุ: รายงานเงินสตรับ-จ่าย หมายถึง บัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย



คำอธิบาย

รายงานเงินสดรับ-จ่าย

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 เป็นการซื้อสินค้าใช้บันทึกจำนวนเงินที่จ่ายในการซื้อสินค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
5. รายจ่าย หมายถึง เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ใช้บันทึกจำนวนเงินเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
6. กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ให้บันทึกในวันที่ได้รับชำระหรือวันที่จ่ายค่าสินค้านั้นโดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ

สาระสำคัญที่ต้องมีในรูปแบบรายงานเงินสดรับ-จ่าย มีดังนี้

- (1) ต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ซึ่งสามารถเพิ่มช่องรายการให้เหมาะสมกับสภาพของกิจการได้
- (2) ต้องจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย เป็นภาษาไทยถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ
- (3) รายการที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

- อาจมีเอกสารประกอบการลงรายงาน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ฯลฯ
- การลงรายรับและรายจ่ายให้ลงเป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ โดยมีเอกสารประกอบรายรับและรายจ่ายดังกล่าว หรือสามารถลงรายรับและรายจ่ายโดยแสดงรายละเอียดรายการของรายรับ-รายจ่ายที่เกิดขึ้น ก็สามารถทำได้
- รายจ่ายที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ-จ่าย ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
- สำหรับภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายนั้น สามารถนำมาลงเป็นต้นทุนของสินค้า หรือค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน หากผู้ประกอบการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- (4) ให้สรุปยอดรายรับ และรายจ่ายเป็นรายเดือนเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.2.2 รายงานบัญชีรับ-จ่ายเป็นรายงานที่กรมสรรพากรกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่าย ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ของทุกปีภาษี และแสดงยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน ส่วนแบ่งกำไรที่จัดสรรให้หุ้นส่วน/บุคคล และยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ.2557 โดยมีรูปแบบรายงานดังนี้

รูปแบบรายงานบัญชีรับ-จ่ายหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

รายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
ประจำปีภาษี.....

ชื่อห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - -

รายการ	รายรับ(บาท)	หมายเหตุ
1. ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษี ก่อน		
2. ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี		
3. ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี		
4. ส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่งราย ได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล		
5. ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป		

รายการยอดเงินได้คงเหลือยกไป ปรากฏตาม

- บัญชีธนาคาร.....สาขา.....
ชื่อบัญชี.....เลขบัญชี.....
- เงินสด.....บาท

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

()

ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ

คำอธิบาย รายงานบัญชีรับ-จ่าย

- 1.) ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน หมายถึง “ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษี
ถัดไป” ของปีก่อน(ถ้ามี)
- 2.) ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี หมายถึง รายได้ที่ได้รับจริงระหว่างปีภาษีที่ต้อง
เสียภาษีทั้งที่ต้องนำมารวมคำนวณและ
เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบแสดง
รายการ รวมถึงรายได้ที่ต้องเสียภาษี
นั้น
- 3.) ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี หมายถึง รายจ่ายที่ได้จ่ายไปจริงระหว่าง
ปีภาษี ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงิน
ได้ที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบ
แสดงรายการ และค่าภาษีเงินได้ตาม
แบบ ภ.ง.ด.90 ที่ได้จ่ายไปจริงในระหว่าง
ปีภาษี
- 4.) ส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่งราย
ได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล
หมายถึง ส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่ง
รายได้ที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะ
บุคคลได้จ่ายให้หุ้นส่วน/บุคคลในปีภาษี
นั้น
- 5.) ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป
หมายถึง ยอดเงินตามข้อ 1. บวกด้วย
ยอดรวมรายรับระหว่างปีตามข้อ 2. หัก
ด้วยยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีตาม
ข้อ 3. และส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่ง
รายได้ที่จ่ายให้หุ้นส่วน/บุคคล ตามข้อ 4.

สาระสำคัญที่ต้องมีในรูปแบบรายงานบัญชีรับ-จ่าย มีดังนี้

1 ให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนรวมของยอดรายได้และยอดรายจ่ายที่ได้มีการรับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างปีภาษี และยอดเงินคงเหลือยกไป โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2 การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ให้ทำเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ

3 การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมิน พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเมื่อสิ้นปีภาษีของทุกปี

4 ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของปีภาษี 2557 ซึ่งต้องยื่นรายการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2558 เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล อาจใช้รายงานเงินสตรับ-จ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161)ฯ ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2549 หรือจัดทำบัญชีอย่างง่าย เพื่อเป็นหลักฐานประกอบรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลก็ได้

กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล มีการจัดสรรเงินส่วนแบ่งกำไรให้แก่หุ้นส่วนหรือบุคคล หุ้นส่วนหรือบุคคลจะมีรายได้จากการรับเงินส่วนแบ่งกำไร ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร หุ้นส่วนหรือบุคคลต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีประจำปี โดยให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรทั้งนี้เงินส่วนแบ่งกำไรที่จ่ายก่อนวันที่ 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 สำหรับการชำระภาษี สามารถเลือกวิธีการชำระได้ดังนี้





2.4.1 ชำระด้วยเงินสด

2.4.2 ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์

ได้เฉพาะที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร (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 ชำระด้วยเช็คหรือตราพด

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 (เฉพาะอำเภอสสามพราน) และจังหวัดพระนครศรีอยุธยา (เฉพาะอำเภอบางปะอิน) ต้องเป็นเช็คของธนาคาร หรือสาขาธนาคาร ซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่ใดท้องที่หนึ่งข้างต้นเท่านั้น

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

ข. การสั่งจ่ายเช็คหรือตราพด ให้ขีดคร่อม และสั่งจ่ายดังนี้

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

(2) ในต่างจังหวัด

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

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

-กรณียื่นแบบที่ ธนาคารกรุงไทย ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

-กรณียื่นแบบฯ ที่ ธนาคารอื่น ๆ นอกเหนือ จาก ธนาคารกรุงไทย ให้สั่งจ่าย “สรรพากรอำเภอ..... (ระบุชื่ออำเภอ)” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก



หลักเกณฑ์

การใช้เช็คหรือดราฟต์

(3) หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือดราฟต์

-กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเช็คทุกประเภทหรือดราฟต์ต้องลงวันที่ในเช็คในวันที่ยื่นแบบหรือก่อนวันที่ที่ยื่นแบบไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือดราฟต์ และไม่เกิน 7 วัน สำหรับเช็คประเภท ง.

-กรณียื่นที่ธนาคาร/ที่ทำการไปรษณีย์เช็คทุกประเภท หรือดราฟต์ที่ชำระภาษี ต้องลงวันที่ในเช็คในวันที่ยื่นแบบหรือก่อนวันที่ที่ยื่นแบบไม่เกิน 7 วัน

- ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า
- ห้ามใช้เช็คหรือดราฟต์โอนสลักหลัง
- ห้ามใช้เช็คหรือดราฟต์ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ
- การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือ ดราฟต์ครบถ้วน

2.4.4 ชำระด้วยธนาคัตติ

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

(2)ส่งธนาคัตติเท่ากับจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ ไปพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 (ห้ามหักค่าธรรมเนียมในการส่งธนาคัตติ) โดยส่งจ่าย “ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้กรมสรรพากร” ปณ.กระทรวงการคลัง

2.4.5 กรณีภาษีที่ต้องชำระมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไปสามารถขอผ่อนชำระได้ 3 งวดๆ ละเท่าๆกัน ดังนี้ (แต่หากการยื่นเสียภาษีเกินกำหนดเวลายื่นแบบจะขอผ่อนชำระไม่ได้)

-งวดที่ 1 กำหนดชำระภายในวันสุดท้ายของการยื่นแบบ

-งวดที่ 2 กำหนดชำระภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ชำระงวดที่ 1

-งวดที่ 3 กำหนดชำระภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ชำระงวดที่ 2

ในกรณีที่มิได้ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ถือว่าผู้เสียภาษีหมดสิทธิที่จะผ่อนชำระต่อไป และต้องชำระภาษีที่ยังไม่ได้ชำระพร้อมเงินเพิ่มด้วย



การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

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- ค่าแห่งกิวติวัลล์ ค่าสิทธิ เป็นต้น - ค่าแห่งลิขสิทธิ์	-ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40 ของเงินได้พึงประเมิน แต่ไม่เกิน 60,000 บาท
ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ย เงินปันผล	ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย
ประเภทที่ 5 - ค่าเช่าทรัพย์สิน - การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินหรือผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน	-หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร หรือ -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 10-30 ขึ้นอยู่กับประเภทของทรัพย์สินที่ให้เช่า -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 20
ประเภทที่ 6 วิชาชีพอิสระ ได้แก่ วิชา กฎหมายการประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	-หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร หรือ -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 30 เว้นแต่วิชาชีพการประกอบโรคศิลปะ ซึ่งหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 60
ประเภทที่ 7 เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ	-หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร หรือ -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 70

ประเภทที่ 8 เงินได้จากการธุรกิจการพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งหรือการอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในประเภทที่ 1 - 7	รับจ้างทำของหรืออาชีพบริการ รายการ	43	-หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควรหรือ -หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40-85 ขึ้นอยู่กับประเภทกิจการ (รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ.2502) เช่น การทำสปู แชมพูหรือเครื่องสำอาง ร้อยละ 70 การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบร้อยละ 80 เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผาการทำน้ำตาล ร้อยละ 85 การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกร้อยละ 85 และธัญชาติ
---	---------------------------------------	----	---

กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลได้รับเงินได้ประเภทที่ 4 ได้แก่ ดอกเบี้ย เงินปันผล และเงินได้ประเภทที่ 8 ที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร และได้ถูกหักภาษีเงินได้ที่จ่ายไว้แล้ว มีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้ประเภทอื่นได้

หากแต่กรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลได้แบ่งส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ให้แก่หุ้นส่วนหรือบุคคลนั้นต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้กับเงินได้ประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับในปีภาษีนั้นด้วย โดยให้ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 ทั้งนี้ สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2558 เป็นต้นไป



3.2 การหักค่าลดหย่อน เป็นองค์ประกอบหนึ่งในการคำนวณภาษีและเป็นรายการต่างๆที่กฎหมายได้กำหนดให้หักได้เพิ่มขึ้นหลังจากได้หักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีก่อนนำเงินได้ที่เหลือซึ่งเรียกว่าเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รายการหักลดหย่อนสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถหักลดหย่อนได้ตามบุคคลในคณะบุคคลและต้องเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทยซึ่งสามารถหักลดหย่อนได้คนละ 30,000 บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน 60,000 บาท นอกจากนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีสิทธิหักค่าลดหย่อนเงินบริจาคได้อีกไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ แล้ว ทั้งนี้ คณะบุคคลจะหักลดหย่อนประเภทอื่น ๆ เช่น หักลดหย่อนคู่สมรส หักลดหย่อนบุตรหักลดหย่อนเงินค่าเบี้ยประกันชีวิต หรือหักลดหย่อนเงินที่จ่ายเป็นดอกเบี้ยกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านเหมือนบุคคลธรรมดาไม่ได้



การคำนวณภาษี

4. การคำนวณภาษี

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.90 มีดังนี้ โดยทั่วไปผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตน

ตลอดปีภาษี (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) ตามที่กฎหมายกำหนด | xxxx(4) |
| (3)-(4) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ | xxxx(5) |
| หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด | xxxx(6) |
| (5-6) เหลือเงินได้สุทธิ | xxxx(7) |
| นำเงินได้สุทธิตาม (7) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะได้เท่ากับจำนวนภาษีที่ต้องชำระ | xxxx(8) |

อัตราภาษีเงินได้..บุคคลธรรมดา



ขั้นที่ 2 ให้พิจารณาว่าจะต้องคำนวณภาษีตาม วิธีที่ 2 หรือไม่ ถ้าเข้าเงื่อนไขที่จะต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 จึงคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 อีกวิธีหนึ่ง

กรณีที่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 ได้แก่ กรณีที่เงินได้พึงประเมินทุกประเภทในปีภาษี แต่ไม่รวมเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่ 1 มีจำนวนรวมกันตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไป x อัตราร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน (= เงินได้พึงประเมินทุกประเภทลบเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 คูณด้วย 0.005) xxxx(9)

ขั้นที่ 3 สรุปจำนวนภาษีที่ต้องชำระ จำนวนภาษีเงินได้สิ้นปีที่ต้องชำระเปรียบเทียบระหว่าง (8) และ (9) นำจำนวนที่สูงกว่า xxxx(10)

หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว xxx
 ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระไว้แล้ว xxx
 ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า xxx
 เครดิตภาษีเงินปันผล xxx
 รวมภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว xxxx (11)
 (10-11) คงเหลือภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (หรือที่ชำระไว้เกินขอคืนได้) xxx (12)

เงินได้สุทธิ(บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิ (แต่ละขั้น)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ภาษีแต่ละขั้น	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	-	-

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

ตัวอย่าง

ตัวอย่าง ปีภาษี 2558 นายแพทย์ชั้น มีเงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาลแห่งหนึ่ง เดือนละ 100,000 บาท มีห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย ประกอบด้วยนายแพทย์ชั้น และนายแพทย์นนท์ ซึ่งตกลงเข้าร่วมกันประกอบกิจการโดยลงทุนคนละกึ่งหนึ่ง มีรายได้จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิกปีละ 1,000,000 บาท มีค่าใช้จ่ายตามจริงในการรักษาผู้ป่วยในคลินิกจำนวน 300,000 บาท ห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ มีบัญชีเงินฝากจำนวน 10,000,000 บาท (ทุน) ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน 100,000 บาท ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เป็นจำนวน 15,000 บาท (เลือกไม่นำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นในแบบแสดงรายการ) ส่วนนายแพทย์นนท์ ไม่มีรายได้อื่นนอกจากรายได้จากการประกอบการของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์

1. การคำนวณภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ (เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย)

ขั้นที่ 1 คำนวณหาจำนวนภาษี วิธีที่ 1

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

จากตัวอย่างนำรายการรายได้และรายจ่ายตามจริงของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ สรุปได้ดังนี้

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



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 คนละกึ่งหนึ่งตามส่วนของการลงทุน เป็นจำนวนคนละ 386,750 บาทห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ ผู้จ่ายเงินได้ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับมารวมคำนวณภาษีเงินได้กับเงินได้ประเภทอื่น (ถ้ามี) คำนวณได้ดังนี้

2. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของนายแพทย์ชั้น

ขั้นที่ 1 คำนวณหาจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

เงินได้เงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาล (100,000 x 12)	1,200,000
หัก ค่าใช้จ่ายเหมา 40% แต่ไม่เกิน 60,000	60,000
คงเหลือ เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	1,140,000
เงินได้ส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการจัดสรร	386,750
หัก ค่าใช้จ่าย (หักค่าใช้จ่ายไม่ได้)	-
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	386,750
รวมเงินได้ทั้งหมด	1,526,750
หัก ค่าลดหย่อน (สมมติมีค่าลดหย่อนส่วนตัวเพียงรายการเดียว)	30,000
คงเหลือเงินได้สุทธิ	1,496,750
นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวนภาษีที่ต้องชำระ	239,187.50

3. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของนายแพทย์นนท์

ขั้นที่ 1 คำนวณหาจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

เงินได้ส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการจัดสรร	386,750
หัก ค่าใช้จ่าย (หักค่าใช้จ่ายไม่ได้)	-
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	386,750
หัก ค่าลดหย่อน (สมมติมีค่าลดหย่อนส่วนตัวเพียงรายการเดียว)	30,000
คงเหลือเงินได้สุทธิ	356,750
นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวนภาษีที่ต้องชำระ	13,175

เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

ก. กรณีไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา จะต้องเสียเงินเพิ่มอีก ร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ นั้น นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการจนถึงวันชำระภาษี

ข. กรณีเจ้าพนักงานตรวจสอบออกหมายเรียก และปรากฏว่ามีได้ยื่น แบบแสดงรายการไว้หรือยื่นแบบแสดงรายการแต่ชำระภาษีขาด หรือตำไปนอกจากจะต้องรับผิดชอบชำระเงิน เพิ่มแล้ว ยังจะต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่า หรือ 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องชำระแล้ว แต่กรณี ค. กรณีการแจ้งความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร อาจเป็นเหตุให้ได้รับโทษ จำคุกตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 ปีและปรับ ตั้งแต่ 2,000 บาทถึง 200,000 บาท

โทษ

5.2 โทษ

ก.) กรณีไม่ยื่นขอมิเลขประจำตัวผู้เสีย ภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ข.) กรณีไม่ทำบัญชีแสดงรายได้หรือ รายรับประจำวัน ต้องระวางโทษปรับ ไม่เกิน 2,000 บาท

ค.) กรณียื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90 แต่ไม่ยื่นรายงานแสดงรายได้และราย จ่ายต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ง.)กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 90หรือ 94 ภายในกำหนดเวลาต้อง ระวางโทษ ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

จ.) การแจ้งข้อความอันเป็นเท็จแก่เจ้า พนักงานต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือนหรือปรับไม่เกิน 1,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ฉ.) กรณีเจตนาละเลยไม่ยื่นแบบแสดง รายการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายาม หลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้อง ระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือนหรือทั้งปรับ ทั้งจำ

FQA - คำถามที่พบบ่อย

พ : นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ยถือเป็นหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ จะต้องลงรายงานบัญชีรับ-จ่ายอย่างไร ยื่นแบบแสดงรายการอย่างไร

อ : นาย ก. เปิดบัญชีร่วมกับ นาย ข. ได้รับดอกเบี้ยเข้าลักษณะเป็นหุ้นส่วนสามัญ หากหุ้นส่วนสามัญนาย ก. และ นาย ข. เลือกไม่นำดอกเบี้ยที่ได้รับมา ยื่นแบบแสดงรายการตอนสิ้นปีภาษี หุ้นส่วนสามัญนาย ก. และ นาย ข. ไม่ต้องยื่นรายงานบัญชีรับ-จ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) ฯ

พ : หุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ยังไม่มีการแบ่งเงินกำไรในปี 2557 ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป ในรายงานบัญชีรับ-จ่ายจะประกอบด้วย ส่วนแบ่งเงินกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง + ภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายของปี 2557 (ค้างจ่าย) ใช่หรือไม่

อ : ใช่ โดยกรอกในข้อ 5. รายงานบัญชีรับ-จ่าย อาจประกอบด้วย เงินส่วนแบ่งเงินกำไรที่ยังไม่ได้แบ่ง และจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายของปีภาษี 2557 (ค้างจ่าย)

พ : การหักค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนแบ่งเงินกำไรที่จะยื่นในนามบุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) นั้น หากมีค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นการจ่ายไปจริง สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

อ : หากเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นส่วนสามัญ บุคคลผู้เป็นหุ้นส่วนสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาถือเป็นรายจ่ายในปีภาษีที่มีการจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้

พ : ปีภาษี 2557 หุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ยังสามารถนำมายื่นแบบขอคืนภาษีได้หรือไม่

อ : วิธีการเสียภาษีของหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่มีการเปลี่ยนแปลง ดังนั้น หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้เกินไป หุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ย่อมมีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

พ : หากเดิมเคยยื่นแบบแสดงรายการในนามของคณะบุคคล แต่ตามกฎหมายใหม่ต้องเสียภาษีในฐานะหุ้นส่วนสามัญ จะต้องปฏิบัติอย่างไร มีกำหนดเวลาในการเปลี่ยนแปลง จากคณะบุคคลเป็นหุ้นส่วนสามัญหรือไม่

อ : ให้ผู้มีเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการในนามหุ้นส่วนสามัญ โดยจะต้องดำเนินการยื่นคำร้อง ล.ป.10.2 ขอแก้ไขรายละเอียด พร้อมแนบหนังสือจัดตั้งหุ้นส่วนสามัญมาด้วย (ไม่มีกำหนดเวลาในการเปลี่ยนแปลงข้อมูล)

จ : ผู้มีเงินได้มีรายได้จากค่าเช่า ซึ่งยื่นเสียภาษีในนามห้างหุ้นส่วนสามัญ โดยรายได้ที่ได้รับมิได้นำมาแบ่งเป็นรายได้ของแต่ละบุคคล แต่เป็นรายได้ที่นำมาใช้เป็นกองกลางภายในครอบครัว ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่ายด้วยหรือไม่ และจำเป็นที่จะต้องนำรายได้ดังกล่าวมาแบ่งเป็นเงินได้ของแต่ละบุคคลในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือไม่

ร : การนำรายได้ค่าเช่ามาใช้จ่ายกองกลาง ถือได้ว่าเป็นการแบ่งรายได้ให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามส่วนที่ตกลงกันแล้ว ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนมีหน้าที่ต้องนำรายได้ดังกล่าว มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้กับเงินได้ประเภทอื่นที่ได้รับ

จ : เดือนมกราคม 2558 คณะบุคคลมีรายได้ดอกเบี้ยรับ และได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ระบุในนาม “คณะบุคคล” เวลายื่นแบบแสดงรายการของปีภาษี 2558 ต้องเปลี่ยนชื่อยื่นแบบแสดงรายการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ แต่หลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายระบุในนามคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถนำมาใช้เครดิตภาษีได้หรือไม่ อย่างไร

ร : หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ระบุในนามคณะบุคคล (เดิม) เมื่อได้เปลี่ยนเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ สามารถนำมาเครดิตภาษีได้ เพราะถือว่าเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน

จ : ในกรณีที่คณะบุคคล ได้มีการส่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินไว้ในนามของคณะบุคคล แล้วต่อมาต้องเปลี่ยนชื่อเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญในใบเสร็จรับเงิน สามารถส่งทำตราขายชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีใหม่ มาประทับไว้ในใบเสร็จรับเงินเดิม หรือขีดฆ่าเขียนด้วยลายมือได้หรือไม่

ร : ได้

จ : กรณีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชีเป็นชื่อร่วมของสามีและภรรยา จะเข้าข่ายเป็นคณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นบุคคลธรรมดา

ร : ตามมาตรา 57 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้สำหรับสามีและภริยาไว้ กรณีสามีและภริยามีเงินฝากร่วมกัน หากไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจน ให้ถือเป็นเงินได้ของสามีและภริยาคนละกึ่งหนึ่ง

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

ร : ใช่ วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ยังคงเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดิมทุกประการ

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

ร : เงินลงทุนที่ห้างหุ้นส่วนสามัญได้นำมาลงทุนในบัญชีเงินฝากหรือพันธบัตรรัฐบาล ไม่ใช่รายได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ ดังนั้น จึงไม่ต้องนำมากรอกในรายงานบัญชีรับ-จ่าย และเมื่อนำเงินลงทุนมาแบ่งให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

พ : ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ มีกำไรที่ยังไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อน ๆ ต่อมาในปีภาษี 2558 ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำส่วนแบ่งเงินกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) ใช้อหรือไม่ หรือนำมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะกำไรที่เกิดขึ้นในปีภาษี 2558 เท่านั้น

ค : ส่วนแบ่งเงินกำไรที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่ได้แบ่งสะสมมาจากปีก่อน ๆ ต่อมาในปีภาษี 2558 ได้มีการแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หุ้นส่วนต้องนำส่วนแบ่งเงินกำไรทั้งหมดมาถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

พ : ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่มีการแบ่งเงินกำไรในปีภาษีนั้นได้หรือไม่ หรือถ้ามีการแบ่งกัน แต่ไม่หมดทั้งจำนวนได้หรือไม่ เช่น ในปีภาษี 2558 มีกำไรทั้งหมด 500,000 บาท แต่หุ้นส่วนนำกำไรมาแบ่งเพียง 300,000 บาท ได้หรือไม่

ค : เนื่องจากไม่มีกฎหมายกำหนดไว้ ดังนั้น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ จะเลือกอย่างไรไม่แบ่งเงินกำไรให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือจะแบ่งเงินกำไรทั้งหมด หรือจะแบ่งเงินกำไรแต่เพียงบางส่วนก็ได้

พ : เงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากข้างต้น หากห้างฯ มีการนำเงินได้มาแบ่งให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน จะต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้ประเภทอื่น ๆ ด้วยหรือไม่

ค : ส่วนแบ่งเงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก ผู้เป็นหุ้นส่วนต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้อื่น (ถ้ามี) ด้วย

พ : ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทเดียว ขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องจัดทำรายงานบัญชีรับ-จ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) หรือไม่ เงินรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากต้องเสียภาษีหรือไม่ ถ้าบางปียื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบางปีไม่ยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อยื่นแบบแสดงรายการปีถัดไปต้องจัดทำบัญชีรับ-จ่ายของปีที่ไม่ได้ยื่นแบบด้วยหรือไม่

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

พ : การยื่นแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ถ้าหากไม่มีรายรับในปีภาษีนั้น ๆ ต้องยื่นแบบแสดงรายการด้วยหรือไม่ และจะขอเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ จะต้องทำอย่างไร

ค : หากไม่มีรายรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ส่วนการเลิกห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ให้ผู้เสียภาษียื่นคำร้อง ล.ป.10.2 พร้อมคืนบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

พ : กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดินซึ่งได้มาจากการรับมรดก โดยที่ยังไม่ได้แบ่งส่วน (มีกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดิน) และได้ร่วมกันนำที่ดินดังกล่าวออกให้เช่า จะขอเสียภาษีส่วนของตนโดยไม่ถือเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญได้หรือไม่

ค : ไม่ได้ รายได้ค่าเช่าจากการร่วมกันนำที่ดินออกให้เช่า ต้องเสียภาษีในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ

พ : หน่วยภาษีชื่อ “กองทุนร้านค้าชุมชน” ลักษณะดำเนินการคือ คนในหมู่บ้านประมาณ 100 คนรวมกันตั้งร้านค้าชุมชน แบ่งผลกำไร หน่วยภาษีกองทุนต้องเปลี่ยนชื่อเป็น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นคณะบุคคลที่มีใช้บุคคล

ค : ห้างหุ้นส่วนสามัญ

พ : ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ 3. ของรายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่

ค : ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีที่แสดงในข้อ 3. ของรายงานบัญชีรับ-จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่ต้องใช้มาตรา 65 ทวิ หรือมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร แต่หมายถึง เป็นยอดรวมรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี รวมถึงค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้เฉพาะที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี และค่าภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ของปีภาษีก่อนที่ต้องจ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี

พ : กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลฯ ไม่ยื่นแบบแสดงรายการและไม่ยื่นแบบรายงานบัญชีรับ-จ่าย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร เพียงกระตังเดียวใช้หรือไม่

ค : ใช่

พ : กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญ มีเงินได้แล้วไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในชื่อห้างฯ แต่นำเงินฝากธนาคารในบัญชีส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วน ดอกเบี้ยที่ได้รับถือเป็นเงินได้ในนามใคร

ค : ห้างหุ้นส่วนสามัญ

พ : บุคคลตั้งแต่ 2 คน ขึ้นไปร่วมกันเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร มีรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก โดยนำรายได้จากดอกเบี้ยไปบริจาคทั้งหมด ไม่ได้นำมาดอกเบี้ยมาแบ่งกัน ผู้มีเงินได้ต้องจัดเป็นหน่วยภาษีในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ค : ผู้มีเงินได้ต้องจัดหน่วยภาษีในนามของคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

พ : รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก ซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด ต้องนำมาเสียภาษีของแต่ละคนอีกหรือไม่

ค : ไม่ต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ยซึ่งนำไปบริจาคทั้งหมด มาถือเป็นส่วนแบ่งเงินกำไรของบุคคลแต่ละคนในคณะบุคคลฯ

พ : ห้างหุ้นส่วนสามัญซื้อทรัพย์สิน เช่น รถยนต์ ค่าใช้จ่ายที่จะนำมาลงในรายงานบัญชีรับ-จ่าย คือ มูลค่ารถยนต์ทั้งจำนวน หรือเฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในแต่ละปีภาษี

ค : รายจ่ายที่นำมาลงในรายงานบัญชีรับ-จ่าย เฉพาะมูลค่าเงินผ่อนที่ได้จ่ายไปในแต่ละปีภาษีนั่น ๆ



หากมีข้อสงสัย สามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่
ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร (RD Call Center) โทร. 1161
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั่วประเทศ
เว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th