



**สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย**  
**ASSOCIATION OF THAI SECURITIES COMPANIES**

ที่ บล. 246/2558

4 สิงหาคม 2558

เรื่อง สรุปรื้อหรือกรมสรรพากรเรื่องการยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งกำไรของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล

เรียน กรรมการผู้จัดการ  
บริษัทสมาชิกสมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย

- อ้างถึง 1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 249 เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลว. 19 ธันวาคม พ.ศ. 2557
2. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.149/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ลว. 20 มกราคม 2558

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ. 2557 ได้ปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ตามมาตรา 42 (14) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

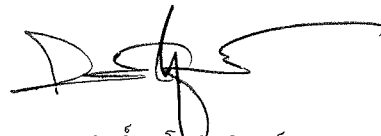
ประกอบกับได้มีการออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2557 โดยกำหนดให้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งห้างหุ้นส่วนสามัญในที่นี้หมายถึง บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกันด้วยประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันจะพึงได้จากกิจการที่ทำนั้น อาทิ เช่น การเข้าร่วมกันซื้อหุ้น ดังตัวอย่างเช่น นาย ก. และนาย ข. เข้าร่วมกันเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญเพื่อซื้อหุ้น เป็นต้น ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย และยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ โดยมีผลใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป นั้น

สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย ("สมาคม") ได้หารือกับทางฝ่ายกฎหมาย กรมสรรพากรถึงการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

1. กรณีที่บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงร่วมกันเปิดบัญชีเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ ได้รับยกเว้นเฉพาะภาษีเงินได้จากผลกำไรส่วนต่างจากราคาหลักทรัพย์ แต่มีภาระในการเสียภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไร เมื่อมีการนำผลกำไรมาแบ่งให้แก่บุคคลผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน รวมถึงต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย และยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ โดยมีผลใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป
2. บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีภาระหน้าที่ในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวแต่อย่างใด อย่างไรก็ตามบริษัทหลักทรัพย์ควรแจ้งให้ลูกค้าที่เปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ในลักษณะดังกล่าวข้างต้นทราบเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนนต์ศักดิ์ มโนชัยพิบูลย์)

เลขาธิการ

สำเนาเรียน ผู้แทนบริษัทสมาชิกชมรมผู้ดูแลการปฏิบัติงานด้านหลักทรัพย์  
ผู้แทนบริษัทสมาชิกชมรมปฏิบัติการหลักทรัพย์