

ชื่อเรื่องวิจัย การเสียภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้
ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
ชื่อผู้วิจัย อรวรรณ พจนานุรัตน์
ปีที่วิจัย 2561

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อจะศึกษาเรื่องการเสียภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล เนื่องจากพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 39) พ.ศ. 2557 มาตรา 4 บัญญัติให้ยกเลิก มาตรา 42 (14) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีแสดงรายได้และรายจ่ายโดยไม่มีข้อยกเว้นใด ๆ ทั้งสิ้น

จากการวิจัยพบว่าการที่กฎหมายกำหนดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลผู้ได้รับเงิน ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคลต้องนำเงินได้จำนวนดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้กับเงินได้พึง ประเมินประเภทอื่น ๆ ภายในปีภาษีนั้นด้วย การกำหนดเช่นนี้ทำให้เงินจำนวนเดียวกัน ต้องเสียภาษีถึงสองครั้งเป็นการเสียภาษีซ้ำซ้อนจึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ได้รับ เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือเงินส่วนแบ่งรายได้เพราะเงินจำนวนเดียวกันไม่ควรเสียภาษี ถึงสองครั้ง นอกจากนี้ยังกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายโดยไม่ได้กำหนดข้อยกเว้นใด ๆ ทั้งสิ้น ย่อมก่อให้เกิดความไม่สะดวกแก่ผู้ประกอบการรายย่อย รวมทั้งทำให้มี ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากการจ้างผู้ทำบัญชี ทั้ง ๆ ที่เสียภาษีแบบบุคคลธรรมดาส่วนผู้เป็น หุ้นส่วนหรือผู้ได้รับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้เมื่อนำเงินจำนวนดังกล่าวมา ยื่นเสียภาษีซ้ำอีกครั้งหนึ่ง กฎหมายกำหนดให้การหักค่าใช้จ่ายต้องมีหลักฐานการหัก

ค่าใช้จ่ายมาแสดง เมื่อไม่มีหลักฐานมาแสดงจึงหักค่าใช้จ่ายไม่ได้ ทำให้ต้องเสียภาษี
สูงขึ้น ทั้ง ๆ ที่เป็นการเสียภาษีซ้ำซ้อน

ดังนั้นผู้วิจัยจึงเสนอแนะให้เพิ่มเติมพระราชบัญญัติแก้ไขประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ 39) พ.ศ. 2557 มาตรา 4 ให้ยกเว้นเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จาก
ห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคลมีจำนวนไม่เกินสามแสนบาทไม่ต้องนำไป
รวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น ๆ สำหรับกรณีที่ต้องทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้
หรือรายจ่ายให้แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่
249) โดยกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคลที่จดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่มต้องทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย เพราะการจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่มกฎหมายกำหนดให้ต้องจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่แล้วจึงไม่มี
ผลกระทบต่อผู้ประกอบการรายย่อย ส่วนผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลผู้ได้รับส่วนแบ่งของ
กำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคลให้
แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการหักค่าใช้จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11)
พ.ศ. 2502 มาตรา 8 ให้เพิ่มข้อ (44) ว่าเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จาก
ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคลหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 30 การเสนอ
แนะนำแก้ไขกฎหมายดังกล่าวเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมตามหลักภาษีอากรที่ดี