



ผลกระทบทางภาษีอากร เนื่องจากการกำหนดให้

“กองทุนรวม” เป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล”



ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป ได้กำหนดให้ “กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ” เป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ก่อให้เกิดผลกระทบทางภาษีเงินได้หลายประการ ดังนี้

1. กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่ กองทุนรวมตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะกองทุนรวมตราสารหนี้ เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ที่เป็น “ดอกเบี้ย” ในอัตรา 15% ของรายได้ โดยมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

3. สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจาก “กองทุนรวมตราสารหนี้” ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 7 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 689) พ.ศ. 2562

2. เมื่อ “กองทุนรวม” ถูกกำหนดให้เป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” เงินส่วนแบ่งของกำไรที่กองทุนรวมได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจึงเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อกองทุนรวมอื่นใดที่มีชื่อกองทุนรวมตราสารหนี้ย่อมมีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตรา 10% ของเงินได้ (จากเดิมที่ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร)

4. กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยที่ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมซึ่งถูกหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตรา 10% ของเงินได้แล้ว ให้มีสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้เท่าที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่มีเงินได้ไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน ตามมาตรา 5 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 689) พ.ศ. 2562



5. สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งได้รับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และกองทุนรวมย่อมได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 ดังนี้

- 5.1. ผู้จ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ได้แก่
 - (1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 - (2) กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 5.2. บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายที่ได้สิทธิประโยชน์ประกอบด้วย
 - (1) บริษัทจดทะเบียน
 - (2) บริษัทโฮลดิ้งคัมปะนี ที่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือกองทุนรวม เป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 25% ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดหรือกองทุนรวมผู้จ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร และบริษัทจำกัดหรือกองทุนรวมผู้จ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม
 - (3) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยอื่นใดที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) และ (2)

● 5.3. เงื่อนไขการได้สิทธิประโยชน์
บริษัทจำกัดที่เป็นผู้ได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว ต้องถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนจนถึงวันที่ได้รับเงินได้ดังกล่าว หรือได้ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนหลังจากวันที่ได้รับเงินได้นั้น

- 5.4. สิทธิประโยชน์
 - (1) สำหรับบริษัทจดทะเบียน และโฮลดิ้งคัมปะนี ไม่ต้องนำเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร มารวมคำนวณเป็นรายได้
 - (2) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยอื่นใดที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1)ให้นำเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้

6. ให้อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามมาตรา 5 วิสติแห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500 ดังต่อไปนี้

● 6.1. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่า 25% ของหุ้นหรือหน่วยลงทุนทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือกองทุนรวมนั้น เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร

● 6.2. เงินปันผลต้องมาจากกำไรสุทธิที่มีการเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล โดยอัตราภาษีดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่า 15% ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ไม่ว่าประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือกองทุนรวมผู้จ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้น จะมีกฎหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

อ้างอิง

<https://www.rd.go.th/5937.html#mata39>

https://www.rd.go.th/5939.html#mata65_2

<https://www.rd.go.th/2376.html>

https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/p52.pdf

https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc689.pdf