



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.๑๔๙/๒๕๕๘

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้ปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๒ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย และยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ โดยมีผลใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ดังนั้น เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้เสียภาษีที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ คำว่า “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกันด้วยประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันจะพึงได้จากกิจการที่ทำนั้น ตามมาตรา ๑๐๑๒ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ตัวอย่างเช่น

(๑) การเข้าร่วมกันเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เช่น บัญชีเงินฝากนาง ก. และนางสาว ข. เป็นต้น

(๒) การเข้าร่วมกันซื้อหุ้น เช่น นาย ก. และนาย ข. เข้าร่วมกันเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญเพื่อซื้อหุ้น

(๓) การเข้าถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินร่วมกัน เช่น นาย ก. นาง ข. และนาย ค. ชื่อที่ดินร่วมกัน

(๔) การเข้าร่วมกันของแพทย์เพื่อทำกิจการรักษาคนไข้ เช่น แพทย์ ก. ร่วมกับแพทย์ ข. หรือ แพทย์ ก. ร่วมกับพยาบาล ค. เป็นต้น

(๕) การเข้าร่วมกันของนักแสดงหรือพิธีกรในการรับงานแสดงหรือรับงานพิธีกร เช่น นักแสดง เอ ร่วมกับนักแสดง บี เป็นต้น

/ คำว่า...

คำว่า “คณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล” หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกันอันมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗ ตัวอย่างเช่น

- (๑) คณะกรรมการนักศึกษาจัดหาทุนเพื่อกระทำการกิจกรรมในกลุ่มของตน
- (๒) คณะกรรมการจัดหาทุนเพื่อสร้างและปรับปรุงโบราณสถาน
- (๓) ชมรมแม่บ้านจัดกิจกรรมหาทุนเพื่อสร้างโรงพยาบาล เป็นต้น

กรณีบุคคลได้ร่วมกันกระทำการอันเข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลมาก่อนวันที่มีคำสั่งนี้ ให้เจ้าพนักงานสรรพากรดำเนินการแจ้งให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลนั้นๆ ดำเนินการเปลี่ยนชื่อหน่วยภาษีให้ถูกต้องตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

ข้อ ๒ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๕๖ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องคำนวณภาษีตามมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร และหากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลแบ่งส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ให้แก่หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลในปีภาษีใด ให้หุ้นส่วนหรือบุคคลนั้นต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากรมารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้กับเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับ โดยไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากรอีกต่อไป ทั้งนี้ สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) (ข) หรือ (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และ มาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร และได้ถูกหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดแล้ว ซึ่งมีสิทธิเลือกเสียภาษีตามมาตรา ๔๘ (๓) และ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ยังคงมีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตามมาตรา ๔๘ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้ ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๘ (๓) และ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร และหากเมื่อห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคลแบ่งส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ให้แก่หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลในปีภาษีใดหุ้นส่วนหรือบุคคลนั้นต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้กับเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับในปีภาษีนั้นด้วย ทั้งนี้ สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ วิธีคำนวณภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ตัวอย่าง ปีภาษี ๒๕๕๘ นายแพทย์ชัน มีเงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาลแห่งหนึ่ง เดือนละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท มีห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย ประกอบด้วยนายแพทย์ชันและ นายแพทย์นนท์ซึ่งตกลงเข้าร่วมกันประกอบกิจการโดยลงทุนคนละกึ่งหนึ่ง มีรายได้จากกิจการรักษาผู้ป่วย ในคลินิกปีละ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีค่าใช้จ่ายตามจริงในการรักษาผู้ป่วยในคลินิกจำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์มีบัญชีเงินฝากจำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ทุน) ได้รับดอกเบี้ยเงินฝาก จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เป็นจำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท (เลือกไม่นำไปรวมคำนวณ กับเงินได้อื่นในแบบแสดงรายการ) ส่วนนายแพทย์นนท์ที่ไม่มีรายได้อื่นนอกเหนือจากรายได้จากการ ประกอบกิจการของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์

(๑) การคำนวณภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ (เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย)

| | | |
|---------|--|----------------------|
| รายได้ | จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก | ๑,๐๐๐,๐๐๐ |
| หัก | ใช้สิทธิเลือกค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา (ร้อยละ ๖๐) | <u>๖๐๐,๐๐๐</u> |
| คงเหลือ | เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | ๔๐๐,๐๐๐ |
| หัก | ค่าลดหย่อนห้างหุ้นส่วนสามัญ | <u>๖๐,๐๐๐</u> |
| คงเหลือ | เงินได้สุทธิ | <u>๓๔๐,๐๐๐</u> |
| | ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า) | <u><u>๑๑,๕๐๐</u></u> |

สรุป รายการรายได้และรายจ่ายตามจริงของห้างหุ้นส่วนสามัญในปีภาษี ๒๕๕๘ เป็นดังต่อไปนี้

| | | |
|---------------------|---|-----------------------|
| รายได้ | กิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก | ๑,๐๐๐,๐๐๐ |
| หัก | ค่าใช้จ่ายในการรักษาผู้ป่วยในคลินิก | <u>๓๐๐,๐๐๐</u> |
| คงเหลือ | | ๗๐๐,๐๐๐ (๑) |
| รายได้ | ดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน | ๑๐๐,๐๐๐ |
| หัก | ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย | <u>๑๕,๐๐๐</u> |
| คงเหลือ | | ๘๕,๐๐๐ (๒) |
| รวมรายได้ (๑) + (๒) | | <u><u>๗๘๕,๐๐๐</u></u> |
| หัก | ค่าภาษีเงินได้ประจำปีภาษี ๒๕๕๘ (ค้างจ่าย) | ๑๑,๕๐๐ |
| รวม | รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย | <u><u>๗๗๓,๕๐๐</u></u> |

หากห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ แบ่งส่วนแบ่งเงินได้จำนวน ๗๗๓,๕๐๐ บาท ให้แก่นายแพทย์ชัน และนายแพทย์นนท์คนละกึ่งหนึ่งตามส่วนของการลงทุนเป็นจำนวนคนละ ๓๘๖,๗๕๐ บาท (๗๗๓,๕๐๐/๒) เงินส่วนแบ่งดังกล่าวถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ห้างหุ้นส่วนสามัญชั้น-นนท์ ผู้จ่ายเงินได้ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนต้องนำ ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับมารวมคำนวณภาษีเงินได้กับเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น (ถ้ามี) โดยหุ้นส่วนแต่ละคนมีสิทธิหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ค่าใช้จ่ายตามจริง) ดังตัวอย่างต่อไปนี้

(๒) การคำนวณภาษีของนายแพทย์ชั้น

| | | |
|--------------------------------------|---|------------|
| รายได้ | เงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาล (๑๐๐,๐๐๐x๑๒) | ๑,๒๐๐,๐๐๐ |
| หัก | ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา | ๖๐,๐๐๐ |
| คงเหลือ | เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | ๑,๑๔๐,๐๐๐ |
| รายได้ | เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการจัดสรร | ๓๘๖,๗๕๐ |
| หัก | ค่าใช้จ่าย | ๐ |
| คงเหลือ | เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | ๓๘๖,๗๕๐ |
| รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | (๑,๑๔๐,๐๐๐+๓๘๖,๗๕๐) | ๑,๕๒๖,๗๕๐ |
| หัก | ค่าลดหย่อน | ๓๐,๐๐๐ |
| คงเหลือ | เงินได้สุทธิ | ๑,๔๙๖,๗๕๐ |
| ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า) | | ๒๓๙,๑๘๗.๕๐ |

(๓) การคำนวณภาษีของนายแพทย์นนท์

| | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| รายได้ | เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการจัดสรร | ๓๘๖,๗๕๐ |
| หัก | ค่าใช้จ่าย (พิสูจน์ค่าใช้จ่ายไม่ได้) | ๐ |
| คงเหลือ | เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | ๓๘๖,๗๕๐ |
| หัก | ค่าลดหย่อน | ๓๐,๐๐๐ |
| คงเหลือ | เงินได้สุทธิ | ๓๕๖,๗๕๐ |
| ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า) | | ๑๓,๑๗๕ |

ข้อ ๔ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ เพื่อแสดงให้เห็นถึงจำนวนเงินรายรับหรือรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลได้รับมาหรือจ่ายไปจริง และยอดเงินคงเหลือของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี

จากตัวอย่างข้อ ๓ แสดงรายละเอียดการจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ซึ่งเป็นรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำปีภาษี ๒๕๕๘ ดังนี้

| รายการ | (บาท) | หมายเหตุ |
|---|-----------|----------|
| ๑. ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน | - | |
| ๒. ยอดรวมรายได้ระหว่างปีภาษี | ๑,๑๐๐,๐๐๐ | |
| ๓. ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี | ๓๑๕,๐๐๐ | |
| ๔. ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล | ๗๗๓,๕๐๐ | |
| ๕. ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป | ๑๑,๕๐๐ | |

/ หมายเหตุ...

หมายเหตุ

(๑) ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน (ปีภาษี ๒๕๕๗) เป็นยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไปของปีภาษี ๒๕๕๗ ซึ่งตามตัวอย่างไม่มียอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไปจึงไม่ต้องกรอก

(๒) ยอดรวมรายได้ระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นยอดรวมรายได้ทั้งหมดที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลได้รับในปีภาษี ๒๕๕๘ หมายถึง รายได้ที่ต้องเสียภาษีทั้งที่ต้องนำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการและไม่ต้องนำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการ รวมถึงรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ซึ่งตามตัวอย่าง ได้แก่

- รายได้ที่ต้องเสียภาษีและต้องนำมารวมคำนวณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ในแบบแสดงรายการ (กิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก)
- รายได้ที่ต้องเสียภาษีแต่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ ๑๐๐,๐๐๐ บาท
ในแบบแสดงรายการ (ดอกเบียเงินฝาก)
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ๐ บาท

(๓) ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษีจำนวน ๓๑๕,๐๐๐ บาท เป็นยอดรวมรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ รวมถึงค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้เฉพาะที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการ ที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ และค่าภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลประจำปีภาษี ๒๕๕๗ ที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปี ๒๕๕๘ ทั้งนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลอาจทำบัญชีอย่างง่าย หรืออาจใช้รายงานตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๑) เรื่อง กำหนดให้ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายก็ได้ ดังนั้น ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ ตามตัวอย่าง ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายในการรักษาผู้ป่วยในคลินิกที่ห้างหุ้นส่วน ๓๐๐,๐๐๐ บาท
สามัญได้จ่ายไปตามความเป็นจริง
- ค่าภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ดอกเบียที่ ๑๕,๐๐๐ บาท
เลือกไม่นำไปรวมคำนวณในแบบแสดงรายการ
- ค่าภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญประจำปีภาษี ๒๕๕๗ ๐ บาท
ที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างปี ๒๕๕๘

(๔) ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วน จำนวน ๗๗๓,๕๐๐ บาท ซึ่งนำมาแบ่งปันให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญในปีภาษี ๒๕๕๘ ตามข้อ ๓ คนละกึ่งหนึ่งตามส่วนของการลงทุนเป็นจำนวนคนละ ๓๘๖,๗๕๐ บาท คำนวณจากยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน (ปีภาษี ๒๕๕๗) (ถ้ามี) รวมกับยอดรวมรายได้ระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ หักด้วยยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ และจำนวนภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่คำนวณได้จากเงินได้ประจำปีภาษี ๒๕๕๘ ได้แก่

| | |
|---|---------------|
| - ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน (ปีภาษี ๒๕๕๗) | ๐ บาท |
| - ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ | ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท |
| - ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ | ๓๑๕,๐๐๐ บาท |
| - จำนวนภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่คำนวณได้จากเงินได้ประจำปีภาษี ๒๕๕๘ | ๑๑,๕๐๐ บาท |

(๕) ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไปจำนวน ๑๑,๕๐๐ บาท คำนวณจากยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน (ปี ๒๕๕๗) (ถ้ามี) บวกยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ หักยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ และส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในปี ๒๕๕๘

| | |
|---|---------------|
| - ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน (ปีภาษี ๒๕๕๗) | ๐ บาท |
| - ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ | ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท |
| - ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๘ | ๓๑๕,๐๐๐ บาท |
| - ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในปี ๒๕๕๘ | ๗๗๓,๕๐๐ บาท |

ยอดเงิน ๑๑,๕๐๐ บาท เป็นยอดเงินภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่คำนวณได้จากเงินได้ประจำปีภาษี ๒๕๕๘ ที่ห้างหุ้นส่วนสามัญได้จ่ายพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ ซึ่งห้างหุ้นส่วนสามัญจะนำไปรวมกับยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี ๒๕๕๙ ต่อไป

ข้อ ๕ การจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามข้อ ๔ สำหรับเงินได้ของปีภาษี ๒๕๕๗ ซึ่งต้องยื่นรายการภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้กรอกรายการเฉพาะรายการยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป

ข้อ ๖ กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลไม่แนบบรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเมื่อสิ้นปีภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๗ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือ หรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้เป็นอันยกเลิก

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสงค์ พูนธเนศ
(นายประสงค์ พูนธเนศ)
อธิบดีกรมสรรพากร