

# ภาษีกองทุนรวม



ตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 กำหนดให้ “กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ” เป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามนิยามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

การแก้ไขเพิ่มเติมในบทนิยามศัพท์คำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ดังกล่าวเป็นผลให้ “กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคล” ทั้งที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทย ตามมาตรา 66 หรือมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล นับแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป

กองทุนรวมซึ่งถูกกำหนดให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ต้องนำรายได้ดอกเบี้ยตามมาตรา 40 (4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นจากเงินที่ฝาก หรือตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ถือตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป เท่านั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามมาตรา 65 ทวิ (15) แห่งประมวลรัษฎากร และ สำหรับเงินได้ดอกเบี้ยเฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นจากเงินที่ฝาก หรือตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ถืออยู่ก่อนวันที่ 20 สิงหาคม 2562 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีตามมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562

ทั้งนี้ โดยให้กองทุนรวมซึ่งถูกกำหนดให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ตามมาตรา 67 (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของกองทุนรวม ให้ผู้จัดการกองทุนรวมมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร ภายใน 150 วัน

นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยกองทุนรวมมีหน้าที่จัดทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย ตามมาตรา 68 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว และแนบบัญชีดังกล่าวไปพร้อมกับแบบแสดงรายการที่ยื่น ตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

ก่อนวันที่ 20 สิงหาคม 2562 เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวม และเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวม นับแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวมถือเป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จาก “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” อันเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

ดังนั้น กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของเงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตาม (1) และ (2) ในมาตรา 48 แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้

กรณีผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้รับเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่กองทุนรวม นับแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้ เฉพาะที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งผู้มีเงินได้พึงประเมินดังกล่าว จึงต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้ เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่มีผู้มีเงินได้ดังกล่าวไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้ในวันคืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้ในวันคืน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ตามมาตรา 48 (3)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร

## กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลได้การแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งอาจแยกพิจารณา ได้ดังนี้



(1) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น  
ตามกฎหมายไทย (รวมทั้งเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้  
จากกองทุนรวมตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร  
ที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม  
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 ด้วย) มารวม  
คำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งหนึ่งของจำนวนที่ได้

ทั้งนี้ บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังกล่าว ต้องถือหุ้น  
ที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือน  
นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ถือหุ้น  
หรือหน่วยลงทุนนั้นไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้

อนึ่ง ไม่มีข้อกำหนดให้กองทุนรวมมีหน้าที่คำนวณหักภาษีเงินได้  
นิติบุคคล ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินส่วนแบ่งของกำไรให้แก่บริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย  
ของต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทยแต่อย่างใด

(2) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
ดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัด  
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (รวมทั้งเงินส่วนแบ่ง  
ของกำไรที่ได้จากกองทุนรวมตามมาตรา 39  
แห่งประมวลรัษฎากรด้วย) หรือสถาบันการเงิน  
ที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับ  
ใ้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม  
หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จาก  
กิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียน

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด  
ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้น  
ทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัด  
ผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล  
(กองทุนรวม) ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด  
ผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ทั้งนี้ บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนดังกล่าว ต้องถือหุ้นหรือ  
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้น  
ไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันมีเงิน  
ได้ดังกล่าว และได้ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมนั้นไว้ไม่น้อยกว่า  
สามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้

(3) การคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจาก  
กองทุนรวมถูกกำหนดให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
ส่วนนิติบุคคล ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562  
เป็นต้นมา เงินส่วนแบ่งของกำไรของกองทุนรวม  
เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)(ข)  
แห่งประมวลรัษฎากร

(ก) กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กองทุนรวมในฐานะ  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่ต้อง  
คำนวณหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย  
ตามมาตรา 50 (2)(จ) แห่งประมวลรัษฎากร  
ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินส่วนแบ่งของกำไร

(ข) กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล กองทุนรวมจึงมีหน้าที่  
คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย สำหรับการ  
จ่ายเงินส่วนแบ่งของกำไรให้แก่บริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น  
ตามกฎหมายของต่างประเทศ และประกอบ  
กิจการในประเทศไทยตามมาตรา 3 เตรส  
แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 5 ของคำสั่ง  
กรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 แก้ไขเพิ่มเติม  
โดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 319/2563  
ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562  
เป็นต้นไป ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินส่วนแบ่ง  
ของกำไร



โดย..นายสุทพ วงษ์พิทักษ์

กรรมการ ในคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี  
ด้านบัญชีภาษีอากร

