

บันทึก

เรื่อง การขอปัญหาภาษีเงินได้

คณะกรรมการกฤษฎีกา (อนุกรรมการ ชุดที่ ๓) ได้ตรวจพิจารณาเรื่องนี้แล้ว
มีความเห็นดังนี้

- พระราชบัญญัติภาษีเงินได้นั้น ใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖
 - ก่อนวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ มีบริษัทบางบริษัทได้กำหนดจำนวนเงินปันผลของงวด ก่อนวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ไว้ (ตามที่ปรากฏในบัญชีงบดุลของบริษัท) เงินปันผลนี้ย่อมจ่ายจากเงินได้หรือเงินผลกำไรที่ได้รับก่อนวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้
 - ปรากฏว่าบริษัทได้ประกาศจ่ายและจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ภายหลังวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้
 - กรมสรรพากรจึงขอทราบว่าการจ่ายเงินปันผลเช่นนี้ บริษัทจะต้องเสียภาษีเงินได้หรือไม่
 - เรื่องที่จะยกมาพิจารณาว่า บริษัทจะควรเสียภาษีเงินได้ในจำนวนเงินที่จ่ายเป็นเงินปันผลหรือไม่นั้น ก็มีแต่เรื่องเงินได้ภายหลังวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้นี้เท่านั้น
- ส่วนเงินปันผล (อันเป็นส่วนหนึ่งของเงินได้) ซึ่งเป็นเงินที่บริษัทได้กันไว้ก่อนวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้และบริษัทได้กำหนดจำนวนไว้แล้ว ไม่อยู่ในงวดที่พระราชบัญญัติภาษีเงินได้นี้ใช้บังคับ และไม่ใช่วัตถุประสงค์ที่จะยกมาพิจารณา
- เพราะการที่บริษัทได้ประกาศจ่ายหรือจ่ายเงินปันผลภายหลังวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ ก็เป็นเพียงการจัดการและความสะดวกในการจ่ายเงินปันผล การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้ว ไม่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงในเงินได้ของบริษัทภายหลังวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้อย่างใด เพราะเงินปันผลในกรณีนี้ได้กันไว้ก่อนวันใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้

(ลงชื่อ) เดือน บุญนาค

(นายเดือน บุญนาค)

เลขาธิการ

คณะกรรมการกฤษฎีกา
กันยายน ๒๕๓๙