



ที่ กค 0802 (ก)/2709

กรมสรรพากร

อาคาร 1 กระทรวงการคลัง ชั้น 7

ถนนพระรามที่ 6 กท. 10400

22 กรกฎาคม 2535

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกลุ่มเกษตรกร

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

อ้างถึง หนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ 0406/9288 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2535

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับแจ้งจากกลุ่มเกษตรกรทำไร่อบตองว่าได้นำเงินฝากประจำกับธนาคารและถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยเหตุที่กลุ่มเกษตรกรเป็นสถาบันที่ตั้งขึ้นจากการรวมตัวของเกษตรกร และจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 140 ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 เช่นเดียวกับสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ในการประกอบอาชีพเกษตรกรรม และเพื่อเป็นพื้นฐานของการแปรสภาพเป็นสหกรณ์ในลำดับต่อไป

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงหารือว่า

1. กลุ่มเกษตรกรเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 39 (3) แห่งประมวลรัษฎากร และจะต้องเสียภาษีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหรือไม่
2. หากกลุ่มเกษตรกรไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามข้อ 1. ถ้าได้ถูกธนาคารหักภาษีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากไว้แล้ว กลุ่มเกษตรกรขอคืนเงินภาษีดังกล่าวได้หรือไม่ และมีวิธีปฏิบัติอย่างไร

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 140 ไม่เข้าลักษณะเป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามความในมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรแต่อย่างใด
2. ในกรณีที่กลุ่มเกษตรกรซึ่งจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลถูกธนาคารหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ยเงินฝาก ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายมีสิทธิขอคืนเงินภาษีที่ถูกหักและนำส่งแล้วภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยใช้คำร้องขอคืนภาษีตามแบบ ค.10 ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ผู้มีสิทธิขอคืนมีภูมิลำเนาตามความในมาตรา 27 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **ปรีดี บุญยัง**

(นายปรีดี บุญยัง)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลังแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมาย

โทร. 2739021 ต่อ 2706