

กิจการร่วมค้า กับภาระภาษี

- S E L E C T E D A R T I C L E -

กิจกรรมร่วมค้า กับภาระภาษี

กิจการร่วมค้า กับการภาษี

ผู้เขียน	: ชุมพร เสนโสม
พิมพ์ครั้งแรก	: กุมภาพันธ์ 2567
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-359-9
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารรัตน์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธุ์ อุบลย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: จันทรจิรา ชื่อพร้อม
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: จิรพันธ์ กับสุข

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ชุมพร เสนโสม.

กิจการร่วมค้ากับการภาษี.-- กรุงเทพฯ :

ธรรมนิติ เพรส, 2567.

32 หน้า.

1. ภาษี. I. ชื่อเรื่อง.

336.2

ISBN (e-Book) : 978-616-302-359-9

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไปว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

กิจการร่วมค้า หรือ Joint Venture คือ การร่วมประกอบธุรกิจของบุคคลหรือกิจการตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป โดยมีการร่วมลงทุนภายใต้ข้อตกลงหรือสัญญาร่วมค้าเพื่อประกอบกิจการร่วมกัน

ประมวลรัษฎากรได้มีการกำหนด “ลักษณะของกิจการร่วมค้า” และ “หน้าที่ในการเสียภาษี” ไว้ ซึ่งผู้เขียนได้รวบรวมข้อกฎหมาย พร้อมกับตัวอย่างแนววินิจฉัยของกรมสรรพากร และภาระภาษีที่เกี่ยวข้องที่สำคัญ คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ มาให้ศึกษาเพื่อความเข้าใจ และดำเนินการทางภาษีของกิจการร่วมค้าได้อย่างถูกต้อง

- สารบัญ -



6

ลักษณะของกิจการ
ร่วมค้า

20

หน้าที่ในการเสียภาษี
ของกิจการร่วมค้า



ลักษณะของกิจการ ร่วมค้า

การประกอบกิจการที่เข้าลักษณะเป็น “กิจการร่วมค้า” ที่เป็นหน่วยภาษีตามประมวล รัชฎากร

ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นบทบัญญัติที่อยู่ในหมวด 3 ภาษีเงินได้ ส่วนที่ 1 ข้อความทั่วไป ได้กำหนดคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความว่า

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง

(1) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหาทำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์กร ของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหาทำไร ระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคล ที่มีหุ้นนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือนิติบุคคลอื่น

(3) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข)

(4) นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา”

องค์ประกอบและลักษณะกิจการร่วมค้า

กิจการร่วมค้าเข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร การเข้าร่วมค้าของผู้เข้าร่วมค้าซึ่งจะเข้าลักษณะเป็นกิจการร่วมค้า ดังกล่าว จะต้องเป็นกิจการที่ประกอบด้วย

1. บริษัทกับบริษัท
2. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
3. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
4. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
5. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล
6. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
7. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น