

สรรพากรประเมินดอกเบี้ยจากค่าหุ้นค้างชำระของผู้ถือหุ้นบริษัทได้หรือไม่

โดย คุณสันทนา สักดีสุทธยาคม

(2 เมษายน 2569)

บริษัท A จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลด้วยทุนจดทะเบียน 3,000,000 บาท มีถือหุ้น 3 คน คือ นาย ก. ถือหุ้น 1,000,000 บาท ชำระค่าหุ้นครบทั้งจำนวน นาย ข. ถือหุ้น 1,000,000 บาท ชำระค่าหุ้นครบทั้งจำนวน นาย ค. ถือหุ้น 1,000,000 บาท ชำระค่าหุ้นแล้วจำนวนเงิน 200,000 บาท และเป็นลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระของบริษัท A จำนวน 800,000 บาท ตั้งแต่วันที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท คือ วันที่ 15 มกราคม 2566

วันที่ 1 มิถุนายน 2568 สรรพากรออกหมายเรียกตรวจสอบและประเมินภาษีอากรบริษัท A แต่ปรากฏว่าบริษัท A ไม่สามารถชำระหนี้ค่าภาษีอากรได้ทั้งหมด กรมสรรพากรจึงดำเนินการเรียกเก็บค่าภาษีอากรที่เหลือจากนาย ค. ซึ่งเป็นลูกหนี้ค้างชำระค่าหุ้นของบริษัท A เป็นจำนวนเงิน 800,000 บาท พร้อมดอกเบี้ย ในอัตราร้อยละ 7.5% ต่อปีนับแต่วันค้างชำระ (โดยที่บริษัท A มิได้มีสัญญาหรือนโยบายที่จะคิดดอกเบี้ยจากนาย ค. ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นและเป็นลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระ)

คำถาม สรรพากรประเมินดอกเบี้ยจากค่าหุ้นค้างชำระของผู้ถือหุ้นบริษัทได้หรือไม่

คำตอบ กรมสรรพากรสามารถเรียกเก็บดอกเบี้ยจากค่าหุ้นค้างชำระ โดยอ้างประมวล

กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1122, 1123, 7, และ 224 กล่าวคือ

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1122 บัญญัติไว้ชัดเจนว่าผู้ถือหุ้นที่ยังมิได้ส่งใช้ค่าหุ้นตามวันกำหนด จำต้องเสียดอกเบี้ยนับแต่วันที่กำหนดให้ส่งใช้เงินถึงวันที่ได้ส่งเสร็จ แม้ตามมาตรา 1123 บัญญัติว่า “ถ้าผู้ถือหุ้นคนใดละเลยไม่ส่งใช้เงินที่เรียกค่าหุ้นตามวันกำหนด กรรมการจะส่งคำบอกกล่าวด้วยจดหมายส่งลงทะเบียนไปรษณีย์ไปยังผู้นั้น ให้ส่งใช้เงินที่เรียกเก็บกับทั้งดอกเบี้ยด้วยก็ได้” ก็มีได้หมายความว่าหากไม่ได้แจ้งเรื่องการคิดดอกเบี้ยในหนังสือบอกกล่าวที่ส่งให้แก่ลูกหนี้ค่าหุ้นแล้ว จะทำให้เสียสิทธิคิดดอกเบี้ยผิดนัด มาตรา 7 บัญญัติว่า “ถ้าจะต้องเสียดอกเบี้ยแก่กันและมีได้กำหนดอัตรดอกเบี้ยไว้โดยนิติกรรมหรือโดยบท

กฎหมายอันชัดแจ้ง ให้ใช้อัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี” และมาตรา 244 บัญญัติว่า “หนี้เงินนั้น
ท่านให้คิดดอกเบี้ยในระหว่างเวลาผัดผ่อนร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี...” ผู้ถือหุ้นจึงต้องเสียดอกเบี้ย
อัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่กำหนดส่งใช้เงินค่าหุ้นตามประมวลกฎหมายแพ่งและ
พาณิชย์ มาตรา 1112 ประกอบมาตรา 7 และมาตรา 224

(อ้างอิงคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3874/2560)

สรุป กรมสรรพากรจัดเก็บภาษีอากรตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ควบคู่กับประมวล
กฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ ตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังจะเห็นได้จากการตอบข้อ
หารือของกรมสรรพากรในหลายกรณี เช่น การตีความว่าเป็นผู้ประกอบการขนส่งหรือไม่
กรมสรรพากรก็พิจารณาจากบทบัญญัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นต้น
