

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 บ.ม.
	ผู้สอบบัญชี	กฎหมาย 6 บ.ม.

รหัสอนุมัติ 40003520126/02/09/2552

www.dst.co.th
www.hrdharmniti.com

การวางแผนภาษีการจ่าย

เด็บบัญชี

เด็บล่วงน่วยงทำไร

การตั้งสำรอบตามกฎหมาย

และวิธีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จังรักเกียรติ

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

วันอังคารที่ 3 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมอิมพีเรียลธารา

(ถ.สุขุมวิท ซ.26) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

สมาชิก (Tax,BL)

3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500+ VAT 245 = 3,745 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์และขั้นตอนในการจ่ายเงินปันผลตาม

กฎหมายแพ่งและพาณิชย์

1.1 การจ่ายเงินปันผล ต้องมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อใด

- หลังปิดงบสิ้นปี

- หลังยื่นประมาณการกลางปี

1.2 จ่ายเงินปันผลปีละหลาย ๆ ครั้งได้หรือไม่

1.3 ถ้ามีการอนุมัติจ่ายปันผลแล้ว ภายหลังจะยกเลิกการจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่

- กรณียังไม่ได้จ่ายเงินปันผล

- กรณีจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นแล้ว

2. ผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับเงินปันผล

3. บริษัทจะประกาศจ่ายปันผลได้เมื่อใด

4. การจ่ายเงินปันผล สามารถจ่ายเป็นทรัพย์สิน, หุ้น หรือทรัพย์สินอื่น ๆ นอกจากเงิน ได้หรือไม่

5. บริษัทต้องตั้งสำรองการจ่ายเงินปันผลหรือไม่ อย่างไร

- กิจการร่วมค้าต้องตั้งสำรองด้วยหรือไม่

6. การจ่ายเงินปันผลของบริษัททั่วไป กับบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ เหมือนหรือต่างกันอย่างไร

หลักเกณฑ์การตั้งสำรอง

1. หลักเกณฑ์ การยกเว้นเงินปันผลที่ได้รับจากนิติบุคคลต่างประเทศ

- เงินปันผลที่ได้รับยกเว้น

- เอกสารและวิธีการยกเว้น

- ระยะเวลาการถือหุ้น

- อัตราภาษีที่บริษัทต่างประเทศได้เสียภาษีจากเงินปันผล

2. ผู้รับเงินปันผลสามารถเลือกวิธีการเสียภาษีของเงินปันผลจากบริษัทต่างประเทศได้หรือไม่

3. สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการถือหุ้นในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร

- รอบบัญชีต่อเนื่องกัน หมายความว่าอย่างไร

- ระยะเวลาการถือหุ้น

- อย่างไรถือเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

- ทรัพย์สินและการจ้างแรงงานมีผลอย่างไรต่อเงินปันผลที่ได้รับ

- ทักเป็นค่าใช้จ่าย

- นำมาเครดิตภาษีในไทย

- ยกเว้นภาษีเงินได้

4. บริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเสียภาษีในอัตรา 15%, 25%, 30% ผู้รับจะได้รับเครดิตภาษีเงินปันผลอย่างไร

- การคำนวณเครดิตเงินปันผล

5. การรับรู้อย่างไรได้-รายจ่าย

- สำหรับผู้รับเงินปันผล

- สำหรับผู้จ่ายเงินปันผล

6. การยกเว้นตามมาตรา 65ทวิ (10)

- การนับระยะเวลาการถือหุ้น 3 เดือน

- การยกเว้นภาษีที่กึ่งหนึ่ง

- การยกเว้นภาษีทั้งจำนวน

7. การลงทุนในห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล เมื่อมีการจ่ายส่วนแบ่งกำไรจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างไร

8. การวางแผนการจ่ายเงินปันผลให้ธุรกิจได้ประโยชน์สูงสุด

- ผู้รับเงินปันผลเป็นผู้ที่มีได้อยู่ในประเทศไทย บริษัทผู้จ่ายเงินปันผลต้องหักภาษีเท่าใด และต้องยื่นแบบเสียภาษีสิ้นปีให้ด้วยหรือไม่

9. ธุรกิจมีผลขาดทุนอยู่แต่จะจ่ายเงินปันผลทำได้หรือไม่

- กิจการส่วนที่มีได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีผลขาดทุน แต่กิจการส่วนของ BOI มีกำไร จะจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่

- มีขาดทุนสะสม แต่ปีปัจจุบันกำไร สามารถจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่

- กิจการที่มีทั้งได้รับส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจ่ายเงินปันผลจะคิดเครดิตภาษีเงินปันผลอย่างไร

- บริษัทที่มีกำไรแต่ไม่มีเงินสด จะกู้เงินมาจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่ และดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมรายจ่ายได้หรือไม่

10. การจ่ายเงินปันผลของกิจการ BOI และ NON-BOI มีวิธีคิดอย่างไร

- ถ้ากิจการใดกิจการหนึ่งขาดทุน อีกกิจการหนึ่งจะจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่

11. วิธีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- กรณีไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายผู้ถือหุ้น ยังคงต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้อีกหรือไม่

- ถ้าเงินปันผลที่จ่ายมีการเสียภาษีหลายอัตราจะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

- ถ้าออกหนังสือรับรองผิดจะมีวิธีแก้ไขอย่างไร

ภาวะภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้รับเงินปันผล

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่รับเงินปันผลต้องเข้ารับการอบรมด้วยตนเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง