

วิธีปฏิบัติและ **ภาวะภาษี** เมื่อ...

เลิกกิจการ

ปิดกิจการ ปิดกิจการชั่วคราว

- ▶ ขายกิจการ Takeover
- ▶ Merger & Acquisition (M&A)

สำหรับ ผู้ประกอบการ นักบัญชี
ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 24 ธันวาคม 2564

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 สส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 3,900 + VAT 273 = 4,173 บาท

บุคคลทั่วไป 4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ต่างกันอย่างไร มีภาวะภาษีอย่างไร
 - ชำระบัญชี
 - ไม่ชำระบัญชี
2. วิธีการชำระบัญชี เมื่อ “เลิกกิจการ” หรือ ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ปัญหาภาษีที่พบบ่อย
3. ปัญหาด้านรายได้-รายจ่าย ค้างรับ ค้างจ่าย กับเจ้าหนี้ ลูกหนี้ คู่ค้า
4. สินค้าคงเหลือ ก่อนและหลังเลิกการต้องจัดการอย่างไรให้ถูกต้องทางภาษี
5. การตีราคาทรัพย์สิน ณ วันที่เลิกประกอบกิจการจะตีตามราคาใด
6. กรณีมีกำไรสะสมเหลืออยู่ ถ้าไม่จ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
7. การคำนวณ พร้อมยื่นแบบรายการเสียภาษีภายในปีที่เลิก
 - มีเครดิตภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเหลืออยู่ในบัญชีบริษัทต้องทำอะไร
 - ชำระบัญชีเรียบร้อยแล้ว แต่ภายหลังยังมีรายได้เข้ามา
 - ปัญหาการฟ้องคดีลูกหนี้การค้า รอคำพิพากษาคดียังไม่ถึงที่สุด
8. แจ้งเลิกกิจการจะถูกสรรพากรตรวจสอบทุกรายหรือไม่
9. ถ้าชำระบัญชีในรอบที่โอนกิจการ ยังไม่แล้วเสร็จ จะมีความผิดหรือไม่
 - การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นสถานประกอบการ เนื่องจากการเลิกกิจการ ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
10. “เลิกกิจการ” กับ ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ผลทางภาษีต่อ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ลูกหนี้ คู่ค้า
 - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - อากรแสตมป์
 - ผลขาดทุน
 - เงินสำรองหรือกำไรยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
 - เงินปันผลค้างจ่าย
11. “เลิกกิจการ” หรือขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) กรณีใดได้รับยกเว้น VAT
12. เอกสารทางภาษีที่จะต้องจัดทำเมื่อขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)
13. ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) จะบันทึกต้นทุนของทรัพย์สินที่ได้รับโอนมูลค่าใด การคิดค่าเสื่อมของทรัพย์สินอย่างไร
 - การคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินเก่า ทรัพย์สินใหม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
 - ทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาราคาตลาดต่ำกว่าราคาทางบัญชีจะใช้ราคาใด
14. การขายทรัพย์สินจากการ “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)
 - ทรัพย์สินของกิจการแต่ไม่ปรากฏในงบ / ปรากฏในงบแต่ปัจจุบันไม่มีตัวทรัพย์สินอยู่
 - ทรัพย์สิน
 - เครื่องจักร
 - อสังหาริมทรัพย์
 - ค่า Loyalty ค่าสิทธิ ค่าสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า
 - การขายหุ้นลงทุน ขายหุ้นของกิจการ
 - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรมีอำนาจประเมินได้หรือไม่
 - เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินให้เป็นราคาตลาดได้หรือไม่
 - เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบได้
 - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
15. **รวม 20 คำถาม Hot!!** จากการ “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)
16. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี