

CPD	ผู้ทำบัญชี	นับชั่วโมงอื่น ๆ 6 ชม.	สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1841
	ผู้สอบบัญชี	นับชั่วโมงอื่น ๆ 6 ชม.	

# การโอนกิจการ

## ควบกิจการ การเลิกกิจการ

### การแปรสภาพบุคคลธรรมดา/ห้างหุ้นส่วน

### ให้เป็น..บริษัท

พร้อม UPDATE

กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่มีการแก้ไข



SCAN เพื่อจองสัมมนา

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 11 พฤษภาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม  
ทางออกที่ 6 สส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

# หัวข้อสัมมนา

- 1. ความหมายของคำว่า “โอนกิจการ” “ควบกิจการ” “เลิกกิจการ” และ “การแปรสภาพกิจการ” ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากรและกฎหมายแพ่งและพาณิชย์**
  - 2. Update กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ที่มีการแก้ไขเรื่องการควบรวมบริษัท**
    - รูปแบบในการควบรวมบริษัท
    - หลักเกณฑ์ในการประชุม ลงมติ ประกาศเผยแพร่ และจดทะเบียนให้ถูกต้องตามกฎหมายใหม่
  - 3. ภาวะภาษีที่เกี่ยวกับ “โอนกิจการ” “ควบกิจการ” “เลิกกิจการ” และ “การแปรสภาพกิจการ” ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร**
  - 4. หลักเกณฑ์ยกเว้นภาษีกรณีโอนกิจการบางส่วนให้แก่กัน**
  - 5. สิทธิประโยชน์ทางภาษีกรณีโอนกิจการ, ควบกิจการ**
  - 6. การควบกิจการระหว่างห้างหุ้นส่วนจำกัดกับบริษัททำได้หรือไม่**
    - การควบกิจการระหว่างธนาคารหรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์จะได้รับสิทธิประโยชน์เช่นเดียวกับบริษัททั่วไปหรือไม่
  - 7. ปัญหาภาษีกรณีโอนกิจการ, ควบกิจการ**
    - ทรัพย์สิน
    - หนี้สิน
    - ส่วนของผู้ถือหุ้น
    - กรณีควบกิจการถ้าบริษัทเดิมยังมีผลขาดทุนเหลืออยู่ บริษัทใหม่จะสามารถนำผลขาดทุนนั้นมาคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทได้หรือไม่
  - 8. การแปรสภาพห้างหุ้นส่วนเป็นบริษัทจำกัด มีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง**
  - 9. การรับรัฐรายได้, บันทึกรายจ่าย, การบันทึกทรัพย์สินของกิจการที่แปรสภาพ**
  - 10. กรณีเลิกห้างหุ้นส่วนฯ แล้วตั้งบริษัทใหม่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีด้วยหรือไม่**
  - 11. การโอนกิจการ ควบกิจการ มีผลในทางภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร**  
**โอนอย่างไร ควบอย่างไร จึงจะยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม**
    - การโอนกิจการบางส่วนผู้โอนต้องนำส่งภาษีขายด้วยหรือไม่ จะใช้ราคาใดในการนำส่ง
    - กรณีควบรวมกิจการระหว่างบริษัทในเครือต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
    - สินค้าคงเหลือจากการควบกิจการต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
    - กรณีบุคคลธรรมดาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โอนกิจการทั้งหมดให้นิติบุคคลต้องชำระภาษีอย่างไร และได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
  - 12. การตีราคาทรัพย์สิน ณ วันที่เลิกประกอบกิจการจะตีตามราคาทุนหรือราคาตลาด**
  - 13. ขายทรัพย์สินอย่างไรให้ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี**
    - สิทธิประโยชน์จากการขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์
    - บุคคลธรรมดาขายหุ้นต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรมีอำนาจประเมินได้หรือไม่
  - บริษัทจะขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาดได้หรือไม่ และอย่างไรถ้าว่ามีเหตุอันสมควร พร้อมเอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบได้
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายอสังหาริมทรัพย์มีหลักเกณฑ์อย่างไร ทั้งกรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
  - การขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาดเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินให้เป็นราคาตลาดได้หรือไม่
  - การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นสถานประกอบการเนื่องจากการเลิกกิจการ ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- 14. บริษัทที่ควบกิจการเข้าด้วยกัน จะบันทึกต้นทุนของทรัพย์สินที่ได้รับโอนตามมูลค่าที่ตีราคาตามราคาตลาดได้หรือไม่**
    - การคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินสำหรับทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาจากบริษัทเดิมต้องปฏิบัติอย่างไร
    - กรณีทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาราคาตลาดต่ำกว่าราคาทางบัญชี จะใช้ราคาใดในการคิดค่าเสื่อมของทรัพย์สิน
    - กรณีบริษัทเดิมมีเงินสำรองหรือเงินกำไรมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเฉพาะส่วนที่ยังไม่ได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลบริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่ต้องปฏิบัติอย่างไร
  - 15. กรณีควบกิจการ ถ้าบริษัทเดิมยังมีผลขาดทุนเหลืออยู่บริษัทใหม่จะสามารถนำผลขาดทุนนั้นมาคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทได้หรือไม่**
  - 16. การ Take Over มีผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นอย่างไร**
    - ผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นได้รับจากการโอนกิจการต่างจากการควบกิจการอย่างไร
  - 17. กรณีที่บริษัทเดิมชำระบัญชีเรียบร้อยแล้วแต่ภายหลังปรากฏว่ายังมีรายได้เข้ามาบริษัทใหม่จะต้องนำรายได้นั้นมาเสียภาษีหรือไม่ และเสียในนามของบริษัทเดิมหรือบริษัทใหม่**
  - 18. กรณีโอนกิจการถ้าชำระบัญชีในรอบปีโอนกิจการยังไม่แล้วเสร็จ จะมีความผิดหรือไม่**
  - 19. วิธีการแจ้งเลิกกิจการ และปัญหาภาษีที่พบบ่อยในการแจ้งเลิกกิจการ**
    - กรณีมีกำไรสะสมเหลืออยู่ ถ้าไม่จ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
    - ถ้าบริษัทมีเครดิตภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเหลืออยู่ในบัญชีบริษัทต้องทำอย่างไร ต้องรับรัฐรายได้หรือไม่ถ้าบริษัทไม่ได้ขอคืน
    - ปัญหาการฟ้องคดีลูกหนี้รอคำพิพากษาอยู่ บริษัทเลิกกิจการจะบันทึกลูกหนี้เป็นรายจ่ายไปก่อนได้หรือไม่ หรือต้องรอคำพิพากษาถึงที่สุดถ้าข้ามปีจะทำอย่างไร
    - ปัญหาการยื่นรายการเสียภาษีในปีที่เลิกกิจการ
    - การคำนวณภาษีในปีที่เลิก
    - แจ้งเลิกกิจการจะถูกสรรพากรตรวจสอบทุกรายหรือไม่
    - การตีราคาทรัพย์สิน ณ วันที่เลิกประกอบกิจการจะตีตามราคาทุนหรือราคาตลาด