

เงินปันผล
ที่ยกเว้น
ภาษีเงินได้
นิติบุคคล

- SELECTED ARTICLE -

เอกสารภาษีอากร

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

เงินปันผลที่ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รวบรวมจาก
วารสารเอกสารภาษีอากร

เงินปันผลที่ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้เขียน	: ชลดา ฟูวัฒนศิลป์
พิมพ์ครั้งแรก	: ธันวาคม 2565
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-272-1
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตต์ พิฆนทกุล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธ์ อุษณีย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: จันทรจิรา ชื้อพริ้อม
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: คชาภา พูลสวัสดิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ชลดา ฟูวัฒนศิลป์.

เงินปันผลที่ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล.-- กรุงเทพฯ :

ธรรมนิติ เพรส, 2565.

14 หน้า.

1. เงินปันผล -- ภาษี. I. ชื่อเรื่อง.

332.63221

ISBN (e-Book) : 978-616-302-272-1

จัดทำจำหน่ายโดย

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 ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไปจะมีผลการดำเนินงาน ยอดรายได้หักด้วยรายจ่าย เป็นกำไรสุทธิ ซึ่งต้องนำมาปรับปรุง เป็นกำไรทางภาษีที่จะนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อการประหยัดต้นทุนด้านภาษี เป็นสิ่งที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถทำได้อย่างถูกต้อง ตามกฎหมาย ซึ่งการใช้สิทธินั้นจะมีทั้งด้านรายจ่ายหรือรายได้ เช่น การใช้สิทธิหักรายจ่าย 2 เท่า หรือการใช้สิทธิรายได้ที่ได้รับการยกเว้น ภาษีนำมาหักออกจากกำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี

ปัจจุบันการดำเนินธุรกิจมีการขยายกิจการจัดตั้งบริษัท ในเครือทั้งในประเทศและต่างประเทศ ทีมงานจึงรวบรวมประเด็นนี้ จากคอลัมน์ Tax Vision โดย อ.ชลลดา พุฒวนศิลป์ มาจัดทำ เป็น Mini Guidebook “เงินปันผล” ที่ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งจะกล่าวถึงรายได้จากเงินปันผลบริษัทในเครือทั้งในประเทศ และต่างประเทศ เพื่อให้ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนภาษี และเพื่อใช้ สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีจากเงินปันผลได้อย่างถูกต้อง

- สารบัญ -



06

ปันผลรับ
จากบริษัทในประเทศ

10

ปันผลรับ
จากบริษัทต่างประเทศ



ปันผลรับ จากบริษัทในประเทศ

ผู้เขียนจะกล่าวถึงการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อการประหยัดต้นทุนด้านภาษี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถกระทำได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายในเรื่องรายได้จากเงินปันผลรับจากบริษัทในเครือในประเทศไทยเพื่อให้ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนภาษี

มาตรา 65 ทวิ (10)

ทั้งนี้ กฎหมายภาษี-ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (10) ระบุไว้ว่า

“สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียน

(ข) บริษัทจำกัด นอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมด ที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผล ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ความในวรรคหนึ่ง มิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว โดยถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมา ถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้

เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตี (2) ไม่ให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร ตามความในวรรคสอง”

โดยสรุป ถ้าต้องการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้เงินปันผลรับ ต้องเข้าข่ายดังนี้