

เงินปันผล
กับภาษี
ระหว่างประเทศ

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

เงินปันผล
กับภาษี
ระหว่างประเทศ

เงินปันผลกับ ภาษีระหว่างประเทศ

ผู้เขียน	: ดร.ยาริกา เรืองศิริ
พิมพ์ครั้งแรก	: ตุลาคม 2566
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-338-4
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตต์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: นพพร สันธิศิริ
พิสูจน์อักษร	: ประนอม เพ็ชรสมัย
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: ศชาภา พูลสวัสดิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ยาริกา เรืองศิริ.

เงินปันผลกับภาษีระหว่างประเทศ.-- กรุงเทพฯ :

ธรรมนิติ เพรส, 2566.

18 หน้า.

1. เงินปันผล -- ภาษี. I. ชื่อเรื่อง.

336.2424

ISBN (e-Book) : 978-616-302-338-4

จัดจำหน่ายโดย

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 ไปว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

การไปลงทุนในต่างประเทศเป็นเรื่องปกติของโลกธุรกิจในทุกวันนี้แล้ว ซึ่งมีรูปแบบการลงทุนก็มีหลายลักษณะ อาจจะเป็นการร่วมลงทุนโดยจัดตั้งบริษัทขึ้นมาใหม่ หรือเข้าไปซื้อกิจการในประเทศนั้นๆ โดยซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิม แต่บางครั้งเมื่อได้รับเงินปันผลกลับมา นักลงทุนอาจเกิดความสับสน ไม่แน่ใจว่าต้องเสียภาษีในต่างประเทศหรือในประเทศไทยกันแน่

ดร.ยาริกา เรืองศิริ นักวิชาการภาษี ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีระหว่างประเทศ กรมสรรพากร ได้รวบรวมประเด็นทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับเงินปันผลที่บริษัทไทยจ่ายให้กับผู้ถือหุ้นในต่างประเทศ และกรณีบริษัทไทยหรือนุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยได้รับเงินปันผลจากต่างประเทศ ว่ามีภาระภาษีในประเทศไทยอย่างไร รวมทั้งภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศจะสามารถนำมาเป็นเครดิตภาษีในประเทศไทยได้หรือไม่ และมีวิธีการดำเนินการอย่างไร เพื่อให้ดำเนินการด้านภาษีกับเงินปันผลที่ได้รับจากการลงทุนในต่างประเทศได้ถูกต้องและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ลงทุนเอง

- สารบัญ -



7

ผู้รับเงินปันผล
ต้องเป็นเจ้าของ
ผลประโยชน์ที่แท้จริง

9

การจัดเก็บภาษี
จากเงินปันผลกรณี
ผู้จ่ายเงินปันผล
เป็นนิติบุคคลไทย

12

การจัดเก็บภาษี
จากเงินปันผลกรณี
ผู้รับเงินปันผล
เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่
ในประเทศไทย

Case Study

บริษัท ก. นิติบุคคลไทย จ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นในต่างประเทศ บริษัท ก. จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ อย่างไร

และหากเป็นกรณีบริษัท ก. ได้รับเงินปันผลจากบริษัท A ซึ่งเป็นนิติบุคคลจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศ X โดยบริษัท A ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ ตามข้อบทว่าด้วยเงินปันผลของอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างไทยกับ X เมื่อบริษัท ก. ได้รับเงินปันผลดังกล่าว จะมีภาระภาษีในประเทศไทยอย่างไร และภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินปันผลนั้น สามารถนำมาเป็นเครดิตภาษีในประเทศไทยได้หรือไม่

ตัวอย่างที่ยกขึ้นมาเป็น Case Study นี้คือตัวอย่างของความไม่แน่ใจว่า บริษัท ก. ต้องจัดการภาษีกับเงินปันผลตามที่กล่าวอย่างไร ขอเริ่มจากการอธิบายว่า เงินปันผลเป็นเงินได้ที่ลักษณะเป็น Passive Income ซึ่งเป็นดอกผลที่เกิดจากการลงทุน ไม่ใช่เกิดจากน้ำพักน้ำแรง (Earned Income) และเป็นการจ่ายจากเงินกำไรหรือเงินที่กันไว้จากกำไร ซึ่งในข้อ 10 (เงินปันผล) วรรค 3 ของอนุสัญญาภาษีซ้อน ได้กำหนดคำนิยามของเงินปันผลเอาไว้ ซึ่งได้อ้างอิงถึงความหมายตามกฎหมายภายในของประเทศผู้จ่ายเงินปันผล ซึ่งในกรณีของไทย ได้แก่ มาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้