

“ปัญหาและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้”

Franchise & SME Tax Practices

สัมมนาเชิงปฏิบัติการสร้างธุรกิจเข้าสู่ระบบแฟรนไชส์ (FRANCHISE B2B)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

ชินภัทร วิชาญทิพย์

www.taxtanktv.com

17 กรกฎาคม 2561



เค้าโครงการบรรยาย



การวางแผนภาษี “ก่อนเข้าสู่กิจการ”

1. ลงทุนในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างไร
2. วางแผนภาษี - ชื้อ หรือ เช่า (ระยะสั้น/ระยะยาว)
3. ควรใช้เงินลงทุนของตนเองทั้งหมด หรือ กู้เงินบางส่วน



เค้าโครงการบรรยาย



การวางแผนภาษี “เมื่อดำเนินกิจการ”

- 1.การจัดการด้านจ้างแรงงาน
- 2.การบริหารภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- 3.การบริหารภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 4.การบริหารจัดการสัญญาด้านอากรแสตมป์
- 5.การแปลงทรัพย์สินบุคคลเป็นหุ้นบริษัท
- 6.การวางแผนภาษีการให้ / ภาษีมรดก

Factors: SMEs Tax Planning

Income

Expense

**Tax
Planning**

Legal

Documents

ลงทุนในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างไร

- ซื้อที่ดิน

—ที่ดินไม่มีค่าเสื่อมราคา

—ต้นทุนต่าง ๆ นำมาเป็นต้นทุนในกิจการได้ เช่น

- ค่านายหน้า
- ค่ารถถอน
- ค่าถมที่
- ค่าพัฒนาที่ดิน
- ค่าออกแบบ

ลงทุนในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างไร

- อาคาร สิ่งปลูกสร้าง – ซื้ออาคารเก่า หรือ สร้างอาคารใหม่
 - ซื้ออาคารเก่ามาปรับปรุง
 - ต้นทุนอาคารบวกส่วนปรับปรุง
 - ซื้ออาคารเก่ามาซื้อถอน - ค่าซื้อถอนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุน
 - ก่อสร้างอาคารใหม่
 - ต้นทุนอาคารรวมถึงค่าปรับสภาพหน้าดิน ค่าออกแบบ
ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อสร้างอาคาร

Choice of Business Structure

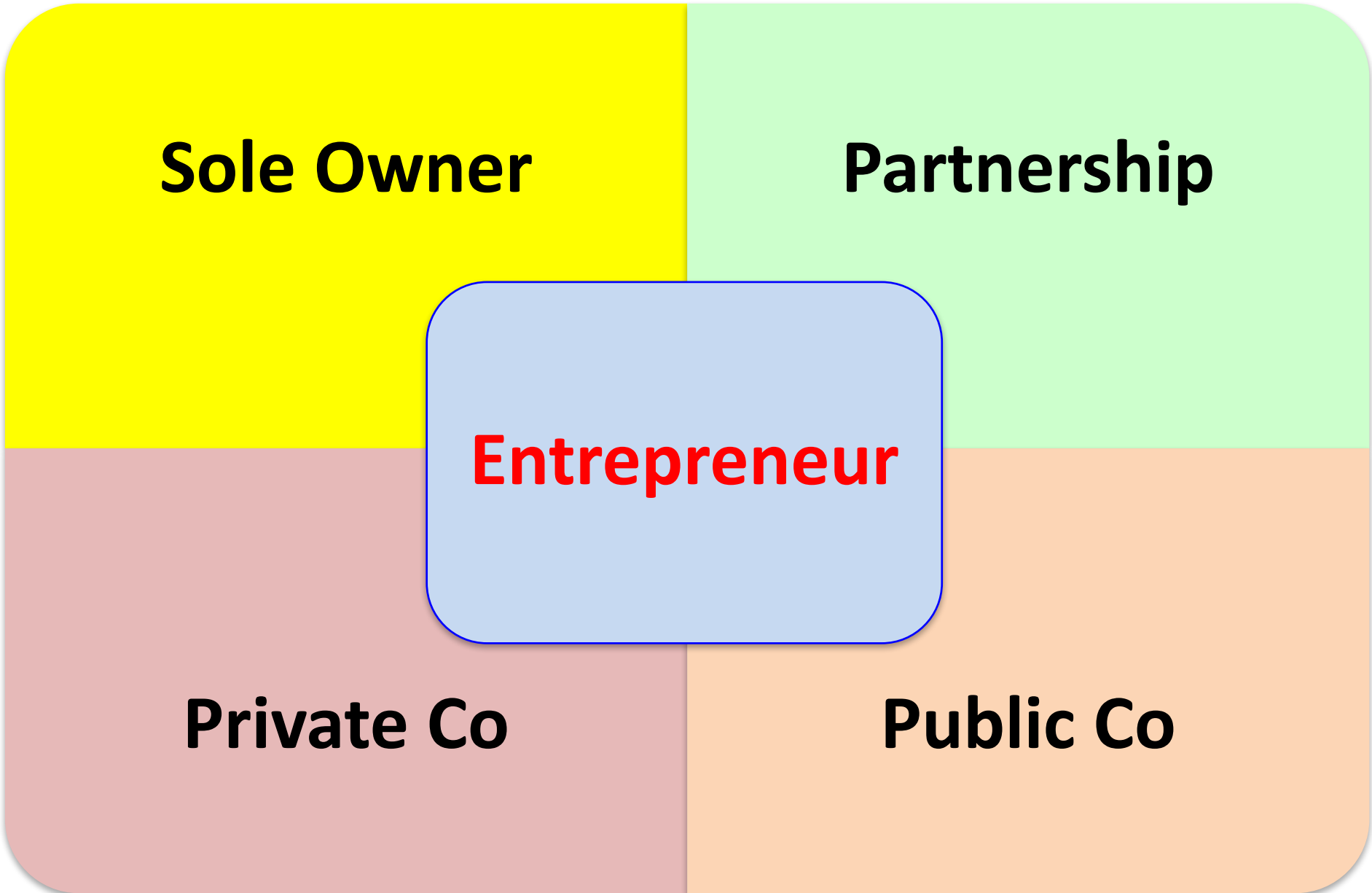
Sole Owner

Partnership

Entrepreneur

Private Co

Public Co



การเลือกรูปแบบทางธุรกิจที่เหมาะสม

- ใช้บริษัท หรือ บุคคลธรรมดาในการทำธุรกิจ – **อย่าคิดแค่เรื่องภาษี !!!**
 - บริษัททั่วไปเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 แต่ SMEs เสียในอัตราพิเศษ
 - บริษัทหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งหมดเท่าที่ไม่เป็น “รายจ่ายต้องห้าม”
 - บุคคลธรรมดาเสียภาษีในอัตราก้าวหน้า สูงสุดคืออัตราร้อยละ 35
 - บุคคลธรรมดาหักค่าใช้จ่ายได้เช่นเดียวกับบริษัท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ตั้งแต่ปี 2560

เงินได้พึงประเมิน	อัตราภาษี (ก้าวหน้า)
0 – 150,000	ยกเว้น
150,001 – 300,000	5%
300,001 – 500,000	10%
500,001 – 750,000	15%
750,001 – 1,000,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	30%
5,000,001 บาทขึ้นไป	35%

เปรียบเทียบภาษีบุคคล / บริษัท

ภาระภาษี	บริษัท	บุคคล	คณะบุคคล หสม.
กำไร / เงินได้สุทธิ	100	100	100
ภาษี (อัตราภาษี %)	20	5 – 35	5 – 35
เงินปันผล / ส่วนแบ่ง	80	65	65
ภาษี _ รอบสอง	8	-	5 – 35 %
เหลือ	72	-	42

การหลีกเลี่ยงภาษี

“ความผิดมูลฐานตามกฎหมายฟอกเงิน”

กฎหมายใหม่นี้ (พรบ. ฉบับที่ 45) _ มีผลใช้บังคับ 2 เมษายน 2560

ผลที่ตามมา คือ ผู้กระทำความผิดมีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี และ
ความผิดนั้นเกี่ยวกับ (จำนวนเงินภาษี)

1. จำนวนเงินภาษีที่หลีกเลี่ยงหรือข้อโกงตั้งแต่ 10 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป
หรือ

2. จำนวนภาษีที่ขอคืน "โดยความเท็จ" "โดยข้อโกง" หรือ "อุบาย" หรือ
"วิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน" ตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป และ

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี ได้กระทำในลักษณะเป็น "กระบวนการ"
หรือ "เป็นเครือข่าย" โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จ หรือ ปกปิดเงินได้พึง
ประเมินหรือรายได้ _ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือข้อโกงภาษี _ และ

การหลีกเลี่ยงภาษี

“ความผิดมูลฐานตามกฎหมายฟอกเงิน”

4. มี พฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สิน ที่เกี่ยวกับการกระทำความผิด _
เพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้

5. ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็น "ความผิดมูลฐาน" ตามกฎหมายฟอกเงิน

6. อธิบดีกรมสรรพากร ต้องส่งเรื่องไปยัง สำนักงาน ปปง. ตามความเห็นชอบ
ของ "คณะกรรมการพิจารณากลับกรองความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่าย
ความผิดมูลฐาน"

กรณีนี้ Taxpayer / ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย / Tax Advisor ต้องเพิ่มความ
ระมัดระวังอย่างมาก มิฉะนั้น อาจเข้าไปมี "ส่วนเกี่ยวข้อง" กับ Tax Fraud ได้
_ จึงต้องใช้ความระมัดระวังอย่างสูงข้อสังเกต คือ กฎหมายนี้ใช้บังคับตั้งแต่ 2
เมษายน 2560 จึงไม่อาจนำไปใช้กับการกระทำผิดอาญาในอดีตก่อนหน้า
นี้ได้ แต่ในทางปฏิบัติ เจ้าหน้าที่รัฐสามารถ "ซักถาม" หรือ "ค้นหาข้อเท็จจริง"
ได้

Elements SMEs: People

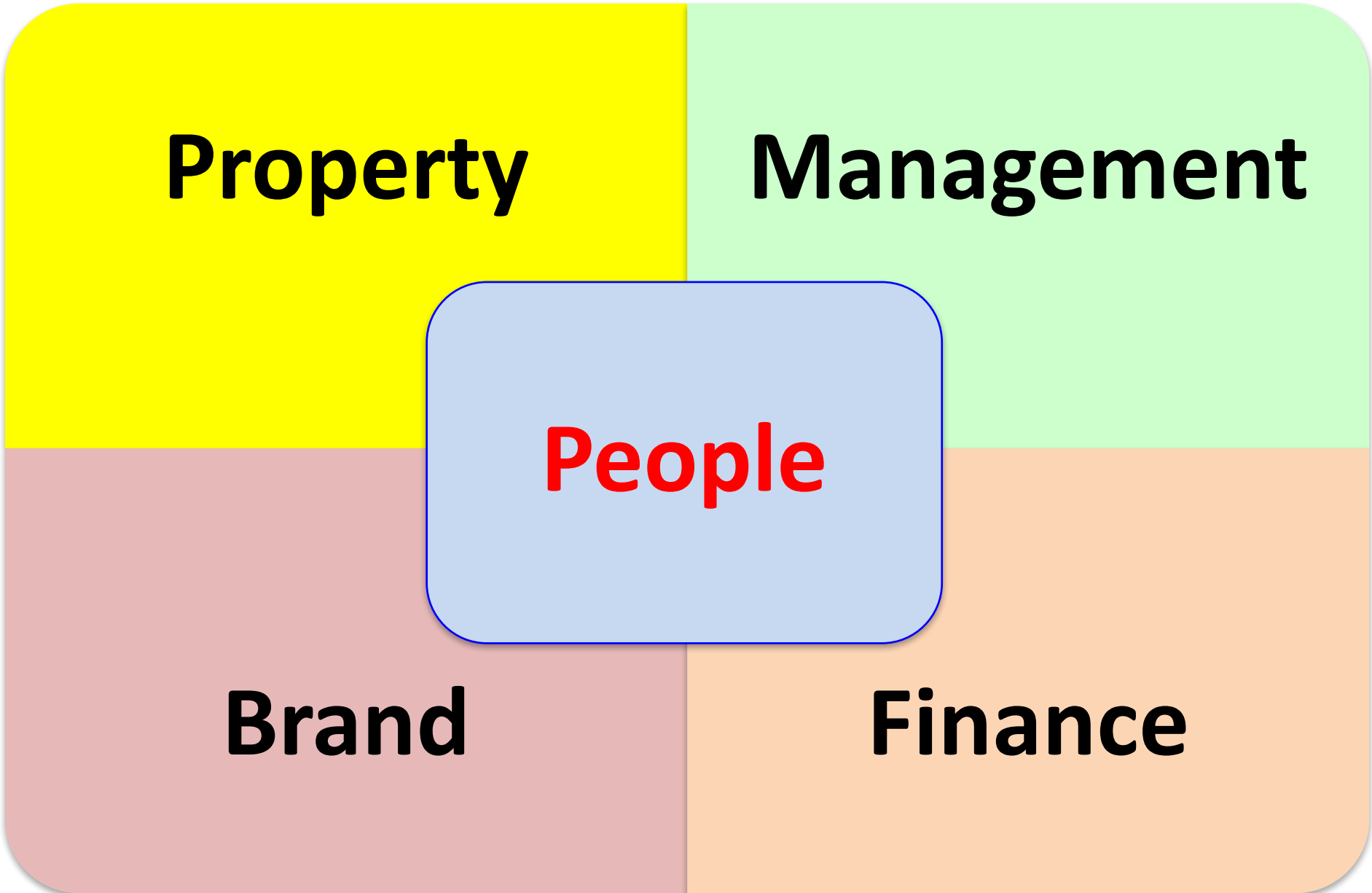
Property

Management

People

Brand

Finance





รูปแบบการจ้างงานในกิจการ



- ลูกจ้างประจำ
- ลูกจ้างชั่วคราว
- ลูกจ้างรายวัน
- ลูกจ้างตามสัญญาที่มีกำหนดเวลา
- ที่ปรึกษา

Elements SMEs: Finance

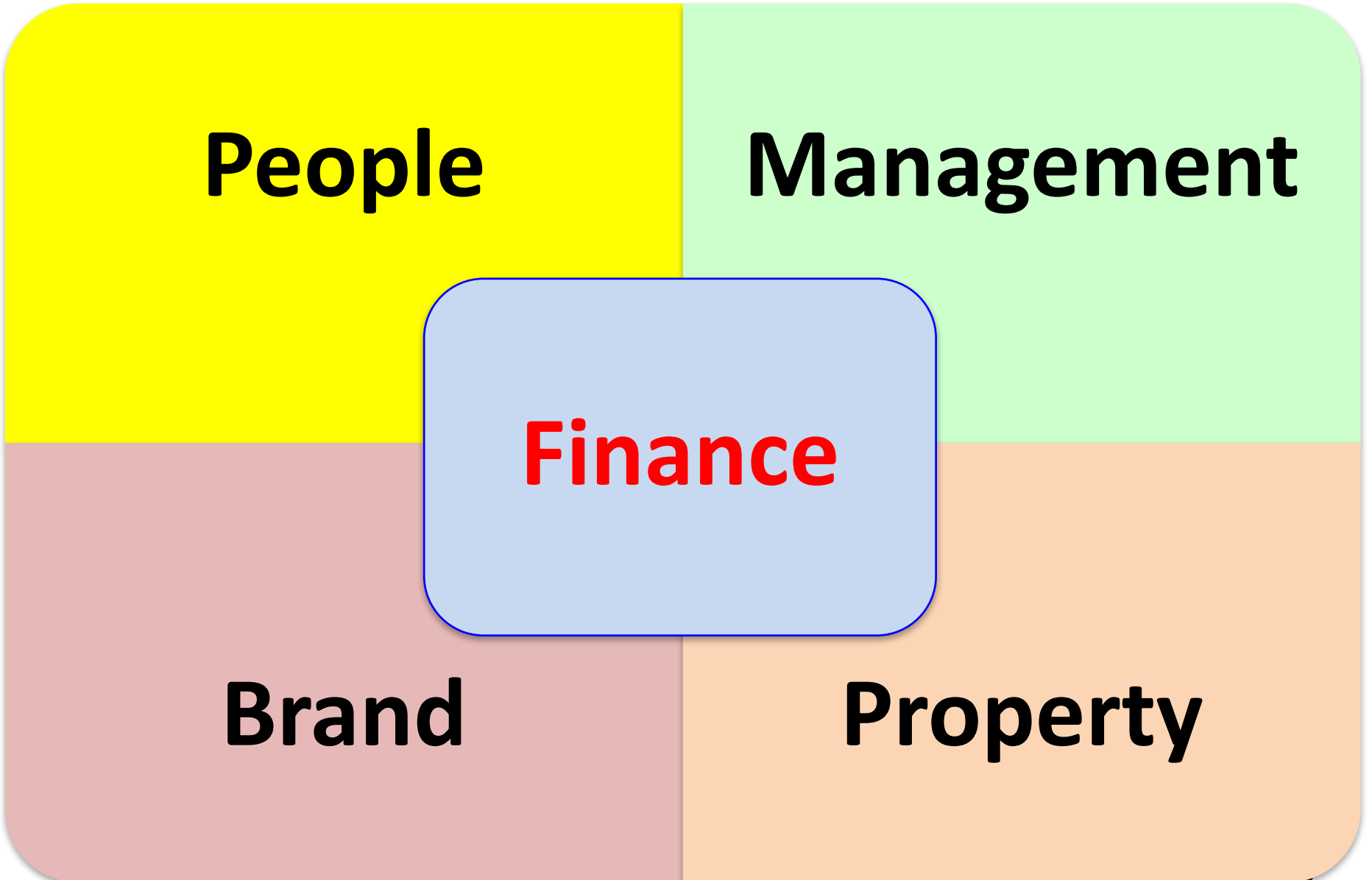
People

Management

Finance

Brand

Property



- ใช้เงินทุนของตนเอง

- ไม่มีภาระดอกเบี้ยจ่าย แต่ขยายกิจการได้ล่าช้า

- เสียโอกาสทางธุรกิจในการรักษากระแสเงินสดของกิจการ

- เงินกู้จากภายนอก

- ดอกเบี้ยใช้เป็นรายจ่ายทางภาษีได้ (บางกรณี)

- หากสัดส่วน Debt : Equity Ratio จัดวางให้เหมาะสมจะทำให้กิจการไม่เสียโอกาสทางธุรกิจ

การวางแผนการเงิน _ ลงทุนอย่างไร

เงินทุนตัวเอง

- โอกาสขยายกิจการช้า
- ทุนไม่พอ _ ต้องเพิ่มทุน

เงินกู้

- ภาระดอกเบี้ยจ่าย
- ปล่อยให้กิจการ “จ่ายดอกเบี้ยแทน”

หาผู้ร่วมทุน

- ขาดอิสระ / หุ้นส่วนไม่ชัดเจน



ความเข้าใจผิดด้านภาษี ในกิจการ SMEs



เรื่องสับสนทางภาษีในกิจการ

SMEs



- รายจ่ายต้องห้ามในกิจการ - เรื่องน่าปวดหัวที่ไม่จบสิ้น
- หนี้สูญ - จัดการอย่างไรให้เป็นค่าใช้จ่ายได้
- ทำอย่างไรเมื่อกรมสรรพากรตรวจสอบภาษี

เรื่องสืบสวนทางภาษีในกิจการ

SMEs

สืบสวน - ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

- ต้นทุนการได้มาซึ่งทรัพย์สินต้องนำมาคิดค่าเสื่อมราคาด้วย เช่น ค่ารถยนต์ ค่าที่ดิน ค่าขนส่ง ค่านายหน้า ค่าออกแบบ ค่าโฆษณาภาษี และค่าธรรมเนียมราชการ
- เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อใด - พร้อมใช้งานวันไหน
- ซ่อมแซม กับ ปรับปรุง - คิดค่าเสื่อมราคาเหมือนกันหรือไม่
- ทรัพย์สินอะไรบ้างต้องหักค่าเสื่อมราคา - ทรัพย์สินถาวร???
- กำหนดมูลค่าทรัพย์สินเพื่อหักค่าเสื่อมได้หรือไม่ เช่น สูงกว่า 5,000

ภาวะภาษีของสัญญาที่สำคัญ

ภาวะภาษี	ซื้อขายพร้อมติดตั้ง	บริการ	License	เช่า	โฆษณา	ขนส่ง
WHT	ไม่มี	3%	3% (ในประเทศ)	5%	2%	1% (ในประเทศ)
VAT	7%	7%	7%	7% (กรณี อสังหาฯ ยกเว้น)	7%	ไม่มี (ยกเว้น เฉพาะในประเทศ)
อากร	ไม่มี (0.1% เฉพาะแยก บริการ)	0.1%	ไม่มี	0.1% (เฉพาะ อสังหาฯ)	0.1%	ไม่มี

ข้อผิดพลาดในสัญญา และภาษีของกิจการ

สัญญาเช่าที่ดินทำกิจการ - จดทะเบียนเช่าดีหรือไม่

- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย – ร้อยละ 5 ของค่าเช่าและประโยชน์อื่น
 - ประโยชน์อื่น เช่น เงินกินเปล่า เงินค่าน้ำดิน
 - กรรมสิทธิ์ในอาคารที่ยกให้แก่ผู้ให้เช่า (ไม่ต้องนำมาคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย)
- อากรเสตมภ์ – ร้อยละ 0.1 ของค่าเช่า หรือ เงินกินเปล่า
- เมื่อต้นทุนการทำสัญญาเช่าเป็นหนังสือมีจำนวนสูง ควรทำสัญญาเป็นหนังสือและจดทะเบียนการเช่าหรือไม่ ???
- ความเสี่ยงทางกฎหมาย ???

ข้อผิดพลาดในสัญญา และภาษีของกิจการ

สัญญาให้เช่าพื้นที่ร้านค้า/สัญญาบริการ – หักภาษีไม่เหมือนกัน (ต่อ)

- สัญญาให้เช่าพื้นที่ร้านค้า – หักภาษีร้อยละ 5 ไม่มี VAT มีอากร
- สัญญาให้บริการพื้นที่ – หักภาษีร้อยละ 3 มี VAT มีอากร
- สัญญาบริการ – หักภาษีร้อยละ 3 มี VAT มีอากร
- อย่าลืมร่างสัญญาให้ได้เปรียบในแง่กฎหมายด้วย เช่น เงินประกันการเช่า การออกภาษีแทน (ภาษีโรงเรือน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย อากรแสตมป์) เบี้ยปรับเลิกสัญญาก่อนกำหนด

ร่างพรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

คาดว่าจะเป็นกฎหมายปี 2561

คาดว่าจะใช้บังคับปี 2562 - 2563

สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

• ร่างพรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- ผู้เสียภาษี (เจ้าของ / ผู้ครอบครอง)
- ที่ดิน (รวมถึงพื้นที่ที่เป็นภูเขา **หรือ** ที่มีน้ำด้วย)
- สิ่งปลูกสร้าง (โรงแรม อาคาร สิ่งปลูกสร้างอื่น)
- ทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นภาษี
- ยกเลิกภาษีโรงเรือนฯ และ ภาษีบำรุงท้องที่

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ใหม่)

(มติ ครม. ณ วันที่ 21 มีนาคม 2560)

ราคาประเมินฯ ที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง/ห้องชุด จะใช้เป็นฐานภาษี แทน ค่าเช่า

ประเภทที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เพดานของอัตราภาษี (กรม.)	เพดานของอัตราภาษี (สนช.)
เกษตรกรรม	0.2 %	0.15%
ที่อยู่อาศัย	0.5 %	0.3%
พาณิชย์/อุตสาหกรรม	2 %	1.2%
ที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์	2% (เพิ่ม 0.5% ทุก 3 ปีแต่ไม่เกิน 5%)	1.2% (เพิ่ม 0.3% ทุก 3 ปีแต่ไม่เกิน 3%)

โครงสร้างสัญญาเช่าทรัพย์สิน

หลังภาษีที่ดินฯ...จะเป็นอย่างไร ???

การแยกสัญญาเช่า	ภาษี โรงเรือนฯ	ภาษีที่ดิน	VAT	WHT	อากรฯ
สัญญาเช่าพื้นที่/ อาคาร	12.5 ?	-	-	5%	0.1%
สัญญาเช่าอุปกรณ์	-	-	7%	5%	-
สัญญาบริการ	-	-	7%	3%	0.1%
หมายเหตุ			หากเกิน 1.8 ล้าน บาท/ปี		หากทำ สัญญาเช่า เป็นหนังสือ



เตรียมตัว/จัดการที่ดิน

อย่างไรให้ทันเวลา

การจัดการทรัพย์สิน

หากทรัพย์สิน (ที่ดิน) อยู่ในชื่อ “บุคคลธรรมดา”

• ระยะสั้น: ใช้สิทธิ “ภานินาทิทอง” ได้หรือไม่ ? (หมดเขต 31 ธันวาคม 2560)

• ระยะยาว: เมื่อตาย “ที่ดินเป็นมรดก” / แบ่งมรดกใครเสียภาษีมรดก ? (ตั้งแต่ 1 กุมภาพันธ์ 2559)

ภาชีนาที่ทอง

การแปลงทรัพย์สินกิจการเป็นหุ้นบริษัทใหม่

มติ ครม. 9 สิงหาคม 2559 (เป็นกฎหมายแล้ว / สิ้นสุดสิทธิประโยชน์ทางภาษี 31 ธันวาคม 2560) มติ ครม. 1 พฤษภาคม 2561 "ต่ออายุ" ให้สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2561

"เจ้าของกิจการบุคคลธรรมดา" แปลงทรัพย์สินเป็น "หุ้น" บริษัทใหม่ (10 สิงหาคม 2559 – 31 ธันวาคม 2560)

ทรัพย์สินที่โอนเป็นทุนบริษัท ต้องเป็น "ทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ" มาก่อนวันที่โอนเป็นทุน

"คณะบุคคล" / "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" (มติ ครม.13/6/17 และ พรฎ.644) ได้รับยกเว้นภาษี

ยกเว้น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา / ภาษีมูลค่าเพิ่ม / ภาษีธุรกิจเฉพาะ / อากรแสดมภ์ (Property & Share Swap) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 5 วันที่ 5 มิถุนายน 2560

ลดค่าธรรมเนียมการโอนที่ดินจาก 2% เหลือ 0.01% (การต่ออายุยังไม่ยืนยัน)

1. แปลง "ทรัพย์สินในกิจการของบุคคลธรรมดา" เป็นทุนบริษัทใหม่ด้วย "ราคาตลาด" เว้นแต่ "ที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง" ให้ใช้ "ราคาประเมินทางราชการ" หรือ "ราคาทุนที่ซื้อ" แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า / 2. เจ้าของที่ดินต้องถือหุ้นบริษัท "ไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน" เข้ามา / 3. เจ้าของที่ดินต้อง "ไม่โอนหุ้นต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี" (กรณีขายหุ้น) / 4. เจ้าของที่ดินเดิม และ บริษัทใหม่ ต้องร่วมจัดทำ "หนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์เป็นทุนบริษัทต่อ กรมที่ดิน และ กรมสรรพากร

เตรียมตัว/จัดการที่ดิน

อย่างไรให้ทันเวลา

(ระยะสั้น)

สำหรับภานิชนาที่ทอง

ภานิชนาที่ทอง

- ❖ ที่ดินต้องใช้ใน “กิจการ” ของบุคคลธรรมดา
ก่อน “แปลงเป็นทุนบริษัท”
- ❖ ไม่มีคำนิยามของ “กิจการ”
- ❖ ไม่มีกรอบเวลาของ “กิจการ”
- ❖ ที่ดินบ้านพักอาศัย / ที่ดินเปล่า _ ใช้ในกิจการ
แต่ไม่ได้ให้เช่า _ ไม่ถือเป็นกิจการ

ภาษีหน้าที่ทอง

- ❖ "กิจการของบุคคลธรรมดาควรมีหลักฐาน "กิจการ" เช่น
 - (1) เอกสารทางราชการ
 - (2) สัญญาทางธุรกิจกับบุคคลภายนอก
 - (3) หลักฐานการรับค่าตอบแทนกิจการจากบุคคลภายนอก
 - (4) หลักฐานทางการเงินในกิจการของบุคคลธรรมดา
 - (5) หลักฐานการเสียภาษีจากกิจการ (ภาษีโรงเรือนฯ / ภาษีรายได้ / VAT)

การจัดกลุ่มที่ดิน (Grouping)

เพื่อโอนเข้าเป็นทุนบริษัท

จัดกลุ่มอย่างไร ?

(List of Asset / Control Sheet)

การจัดกลุ่มที่ดิน

❖ กลุ่ม 1: เพื่อ “เก็บ” ไว้ใน “งวงสี”

(ต้องมีกิจการของบุคคลธรรมดาอยู่ก่อนแล้ว

เช่น ให้บริษัทเช่าตั้งโรงงาน / อาคารสำนักงาน / คลังสินค้า / ที่จอดรถ)

❖ กลุ่ม 2: เพื่อ “ขาย” ทำกำไร

❖ กลุ่ม 3: รอพัฒนา หรือ แบ่งทายาท

แปลงที่ดินเป็นหุ้นอย่างไร ?

ต้องใช้เงินสดหรือไม่ ?

(Property & Share Swap = Non-Cash)

มีภาษี/ค่าใช้จ่ายหรือไม่ ?

ตีราคาที่ดิน/หุ้นอย่างไร ?

(หลักฐานอะไร ???)

แปลง “ที่ดิน” ให้เป็น “หุ้น” อย่างไร

ที่ดินเปล่าในชื่อบุคคล
ที่ดินในกิจการ

บุคคลเจ้าของ
ที่ดิน

บุคคลโอนที่ดินเข้า
บริษัทใช้ “ราคาใด” ?

Property Co

บุคคลถือหุ้นบริษัท
ราคาหุ้นไม่เพิ่มขึ้น
เว้นแต่มีกำไรสะสม

ราคาหุ้นที่ใช้ swap กับที่ดิน ใช้ราคา
ประเมินฯ หรือ ราคาซื้อขาย ?

เปลี่ยนมรดก จากที่ดิน
ให้กลายเป็นหุ้น

“แซ่แข็ง” ราคาที่ดินที่ ต้องการ
เก็บไว้ 100 ปี ไว้ใน “ราคาหุ้น”

ปีที่ 1 - 4

ราคาประเมิน 200 ล้านบาท

ปีที่ 5 - 8

ราคาประเมิน 240 ล้านบาท

ปีที่ 9 - 12

ราคาประเมิน 288 ล้านบาท

ปีที่ 13 - 16

ราคาประเมิน 346 ล้านบาท

ปีที่ 17 - 20

ราคาประเมิน 415 ล้านบาท



ขึ้น 20%
ทุก 4 ปี

หากไม่เข้าเงื่อนไข “ยกเว้นภาษี”

แปลงที่ดินเป็นหุ้น

ตีราคาที่ดินเป็นหุ้นราคาอะไร ? (ราคาตลาด)

มีภาษี/ค่าใช้จ่ายหรือไม่ ? (มีภาษี/ค่าธรรมเนียมฯ ตามปกติ)

หลักฐานอะไร ? (รายงานการประเมินทรัพย์สิน)

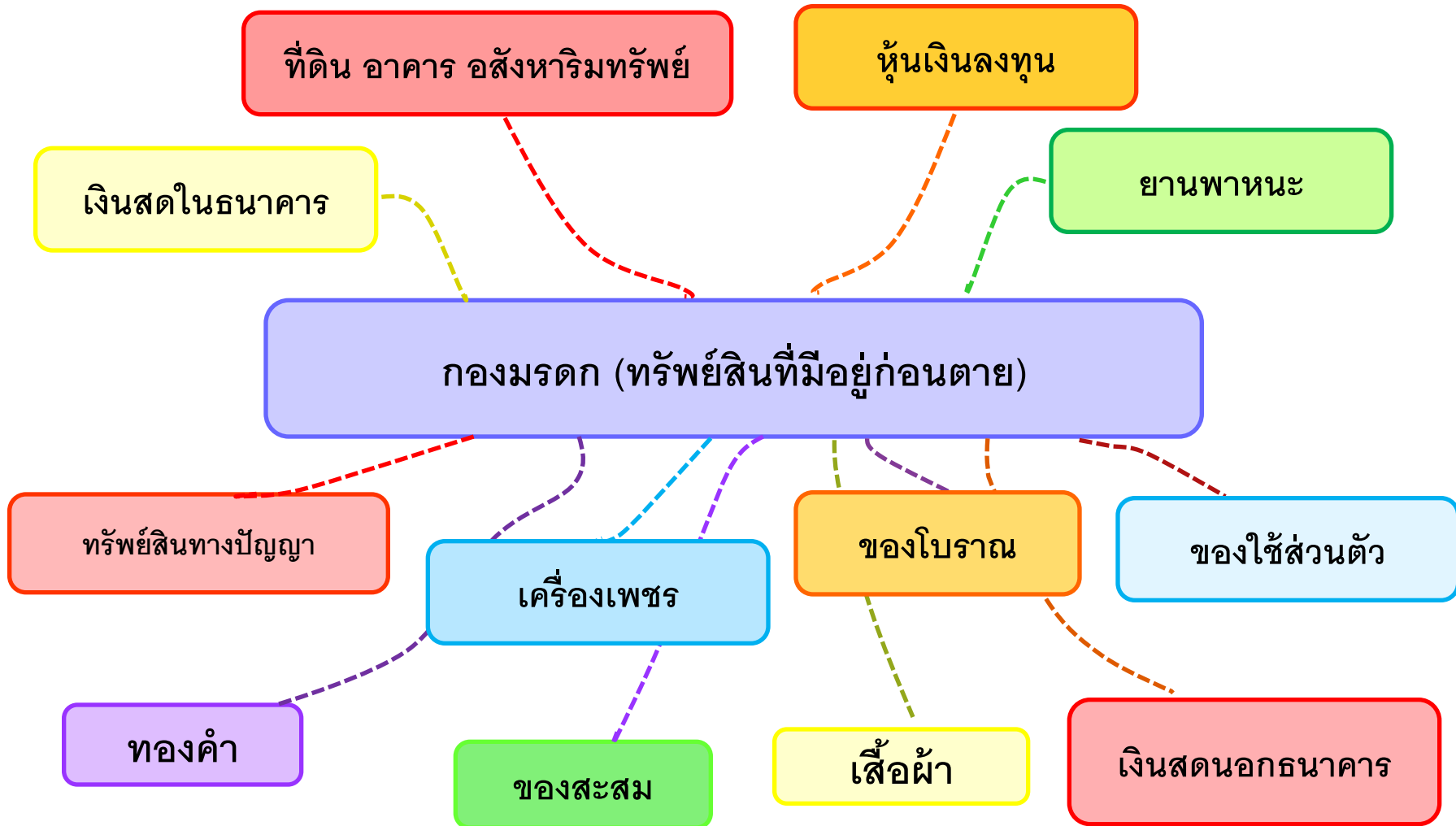
ภาษี+ค่าใช้จ่าย เมื่อโอนที่ดิน	บุคคลธรรมดา	บริษัท
ภาษีเงินได้	<p>5 – 35 % ของ<u>ราคาประเมินราชการฯ</u> แม้ว่า จะขายสูงกว่าหรือต่ำกว่า / หักด้วย ค่าใช้จ่าย เหมาตามอายุการถือครองที่ดิน (พ.ร.ฎ. 165)</p> <p><u>(มติ ครม. 18 ต.ค. 2559 จะแก้ไข “ฐาน ภาษี” ให้ใช้ “ราคาซื้อขาย” หรือ “ราคา ประเมิน” แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า)</u></p>	<p>_ 1 % ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของ<u>ราคา ซื้อขาย หรือ ราคาประเมินฯ</u> แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า _ 20 % ของกำไรสุทธิ _ 10% ของเงินปันผล (10% ของ 80) _ อัตราภาษีที่แท้จริง = 28%</p>
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	<p>3.3 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> หากถือครองไม่เกิน 5 ปี) _ ถือครองที่ดินเกิน 5 ปี ได้รับยกเว้น <u>หากถือครองในนาม “คณะบุคคล” หรือ ประกอบกิจการ</u> ไม่ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ</p>	<p>3.3 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> (ไม่คำนึงถึงอายุการถือครอง)</p>
อากรแสตมป์	<p>0.5 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> (ได้รับยกเว้น หากเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ)</p>	<p>0.5 % ของ<u>ราคาซื้อขาย</u> (ได้รับยกเว้น)</p>
ค่าธรรมเนียม โอนที่ดิน	<p>2 % จาก<u>ราคาประเมินฯ</u></p>	<p>2 % จาก<u>ราคาประเมินฯ</u></p>

เตรียมตัว/จัดการที่ดิน

(ระยะยาว)

สำหรับภาษีการรับมรดก

ทรัพย์สินมรดกที่ต้องเสียภาษีมรดก



สรุป ภาษีการให้ / ภาษีการรับมรดก

ภาษีการให้ (ก่อนตาย)

(อสังหาริมทรัพย์นับผู้ให้เป็นหลัก)

(สังหาริมทรัพย์นับผู้รับเป็นหลัก)

เกิน 20 ล้านบาท เสีย 5% ต่อคน/ปี
สำหรับบุพการี/คู่สมรส/ผู้สืบสันดาน

เกิน 10 ล้านบาท เสีย 5% ต่อคน/ปี
สำหรับคนอื่น

ต่ำกว่านั้น ยกเว้นภาษี

ภาษีการรับมรดก (หลังตาย)

(นับเจ้ามรดกแต่ละรายเป็นหลัก)

เกิน 100 ล้านบาท เสีย 5%
สำหรับบุพการี/ผู้สืบสันดาน

เกิน 100 ล้านบาท เสีย 10%
สำหรับคนอื่น

ต่ำกว่านั้น ยกเว้นภาษี
ยกเว้นภาษีทั้งจำนวนสำหรับ (1) คู่สมรสของเจ้ามรดก หรือ (2) มรดกที่เจ้ามรดกตายก่อน 1 กุมภาพันธ์ 2559

การวางแผนภาษี

หุ้น / ผลประโยชน์

ในธุรกิจครอบครัว

Family Members

Family Trust

Family Holding Co
Corporate Fund
(Cash Pooling)

ธรรมนูญครอบครัว
สภาครอบครัว

Family Office
Family Fund

Property Group Co

Operating Group Co

Branding Group Co

	Holding Co	Property Co	Operating Co	IP Co (R&D)
Position	Owner	Landlord	Operator	IP Owner (Brand) (Trademark) (Patent)
Function	Invest	Lease out	Management	Franchise License out
Income	Dividend	Rental	Margin Profit	License Fee Royalty

เหตุผลที่ต้องใช้

Holding Structure

เหตุผลทางธุรกิจ + ครอบครัว

Holding Structure

1. Tax Minimization

2. Legal Protection

3. Wealth Expansion

4. Succession & Sustainability

- เงินปันผลที่ Family Holding Co ได้รับจาก “บริษัทในเครือ” ได้รับยกเว้นภาษี
 - มาตรา 65 ทวิ (10) _ ยกเว้นภาษีเงินได้บริษัท
 - 1) ต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่า 25%
 - 2) ถือหุ้นก่อนจ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่า 3 เดือน และ ถือหุ้นต่อไปหลังจ่ายเงินปันผลอีกไม่น้อยกว่า 3 เดือน
 - 3) ไม่มีการถือหุ้นไขว้
 - คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 ข้อ 5 _ ยกเว้นภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10% _ ต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่า 25%

ธรรมนูญครอบครัว:
กติกาขับเคลื่อนกิจการ/ครอบครัว

สภา
ครอบครัว

สมาชิกใน
ครอบครัว

Holding
Company

ธรรมนูญครอบครัว

สัญญาผู้ถือหุ้น

ข้อบังคับบริษัท

เรื่องสำคัญในธรรมนูญครอบครัว

Share / Investment / Property

Education / Health

Donation / Foundation / Temple

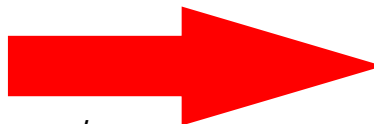
Diversification / Joint venture / Exit

กิจการ

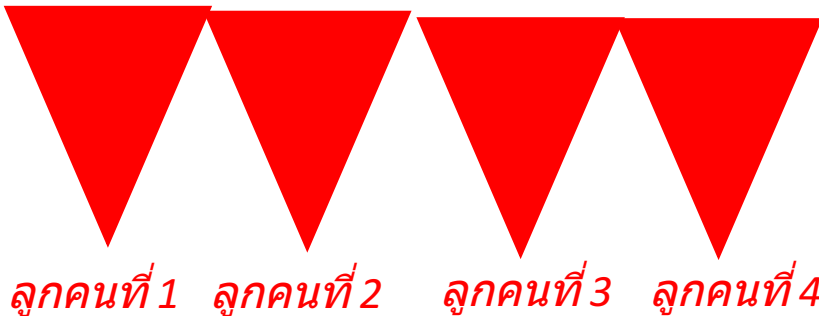
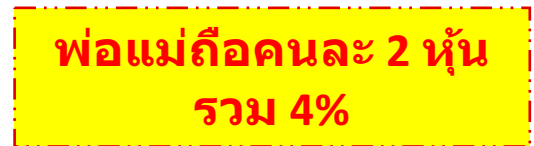
ทรัพย์สิน

ข้อบังคับบริษัท

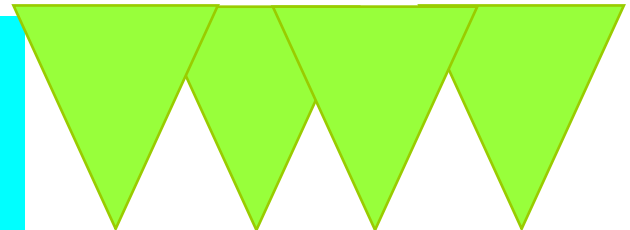
โอนหุ้นบริษัทให้ลูก / จัดการอย่างไรให้คุณอยู่ + รับเงินปันผลได้ ???



เพิ่มทุน 4 หุ้น
บริมสิทธิ์



หุ้นบริมสิทธิ์ ระบุสิทธิ
1 หุ้น = 100 เสียง
1 หุ้น = 20 % Dividend



ลูก 4 คนถือหุ้นรวมกัน 96%
หรือ คนละ 24 %

ต้องการกระจายให้ลูก 4 คนเท่ากัน

ข้อควรระวังในการใช้ Holding Co

- **ไม่นำ Property ไปรวมไว้ที่ Holding Co**
 - Holding Co ควรถือหุ้นเท่านั้น
 - ทรัพย์สินที่อยู่กับ Holding Co ก่อนหน้านี้ให้คงอยู่ต่อไป
- **ไม่นำ Operating Expense ออกจาก Holding Co**
 - Holding Co ไม่ควรมี “กรรมการบริษัท” จำนวนมาก
 - รายจ่ายของ Holding Co ควรเป็น Investment Cost

Slide FREE Download ได้ที่

www.taxtanktv.com



Thank You

SIAM CITY LAW OFFICES LIMITED

SCL TAX CONSULTANTS LIMITED

CHAVALIT & ASSOCIATES LIMITED

SCL INTERNATIONAL LIMITED

CHAVALIT & PARTNERS LIMITED
[HUA HIN]

SCL
LAW GROUP

SCLH LEGAL & TAX CONSULTANTS LIMITED
[MYANMAR]

SCL LAW OFFICES LIMITED
[LAO PDR]

SCL LAW OFFICES LIMITED
[CAMBODIA]

Presenter Profile



Chinapat Visuttiapat
ชินภัทร วิสุทธิแพทย์

Partner
SCL Law Group

E: chinapat@siamcitylaw.com

Tel: 092-286-4770
LINE ID: chinapat.taxtank

1. ประสบการณ์มากกว่า 25 ปีในงานให้คำปรึกษากฎหมาย ด้านภาษีอากร / IPO / M&A ตลอดจนสัญญาทางธุรกิจ รวมถึง Offshore Incorporation / Family Business
2. ให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าทั้งในไทยและต่างประเทศร่วมกับ Partner อีก 13 คนและที่ปรึกษากฎหมายอีกกว่า 120 คนผ่านสำนักงานของ SCL ในไทย เมียนมาร์ / สเปน / ลาว / กัมพูชา
3. วิทยากรบรรยายเรื่องสัญญาธุรกิจและภาษีในงานสัมมนาและฝึกอบรม ตลอดเวลากว่า 15 ปี เป็น “อาจารย์พิเศษด้านภาษีอากร” และ กฎหมายธุรกิจใน หลักสูตรปริญญาตรี/โท ม. รามฯ / ม. ธรรมศาสตร์ / ม. แม่ฟ้าหลวง / ม. ศรีปทุม / ม. หอการค้าไทย / วิทยาลัยดุสิตธานี / จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย / ม. กรุงเทพ
4. วิทยากรประจำให้แก่ สถาบันกรรมการไทย (IOD) สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารฯ และ สมาคมธุรกิจต่างๆ
5. “คณะกรรมการภาษี” ของสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย และ “ผู้ไกล่เกลี่ยคดีภาษี” ประจำศาลภาษีอากรกลาง
6. “กรรมการตรวจสอบ” (Audit Committee) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

Line ID: chinapat.taxtank



กฎหมายไม่กั๊ก

อ.บัณฑิต วิสุทธิแพทย์
TAX TANK TV
ช่องรายการ สาร: ความรู้ กฎหมายธุรกิจ



TAX TANK TV



TaxTank



<http://www.taxtanktv.com>

