

การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผล (มาตรา 1201)

- เงินปันผลต้องจ่ายจากมติที่ประชุมใหญ่
- กรรมการอาจจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ เมื่อกรรมการเห็นว่ามีกำไรเพียงพอ
- เงินปันผลต้องจ่ายภายใน 1 เดือนนับแต่อนุมัติ

เงินปันผล

มาตรา 40(4)ข

ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทจ่าย
ไปผู้ถือหุ้นสามารถขอคืนได้หรือ
ไม่

กำไรสะสมของบริษัทเรา

เป็น

- กำไรของปีไหน

- เป็นกำไรที่เคยเสียภาษีอัตรา

เท่าไร

1. จำหน่ายผล มาตรา 40(4) ข

**2. ลดทุนมีกำไรสะสมอยู่ มาตรา
40(4) ง**

**3. เลิกกิจการแล้วปันกำไรสะสม
มาตรา 40(4) ฉ**

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภท เงินได้	บริษัททั่วไป (หน้า 3 หลัง 3)	บริษัทถือหุ้น ไม่น้อย กว่า 25% (หน้า 3 หลัง 3 ไม่ถือไขว้)	จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์ (หน้า 3 หลัง 3)
40(4) ข	เสียครึ่งเดียว	ยกเว้น	ยกเว้น
40(4) ง	เสียทั้งจำนวน		
40(4) ฉ			

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ประเภท เงินได้	บริษัททั่วไป (หน้า 3 หลัง 3)	บริษัทถือหุ้น ไม่น้อย กว่า 25% (หน้า 3 หลัง 3 ไม่ถือไขว้)	จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์ (หน้า 3 หลัง 3)
40(4) ข	10%	ยกเว้น	ยกเว้น
40(4) ง	10%		
40(4) ฉ	กฎหมายไม่เขียนว่าให้หัก		

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ประเภทเงินได้	หัก ณ ที่จ่าย	ภาษีเงินได้
40(4) ข	10%	สิ้นปีรวมยื่นภาษี หรือ ไม่ก็ได้(Final tax)
40(4) ง	หักตามอัตรา ภาษี	สิ้นปียื่นภาษี
40(4) ฉ	หักตามอัตรา ภาษี	สิ้นปียื่นภาษี

หักตามอัตราภาษี

หมายถึง

เงินได้ \times อัตราก้าวหน้า

บุคคลธรรมดา

(ไม่ให้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)

จ่ายปันผลหัก ณ ที่จ่ายยื่นแบบอะไร

รายการ	ผู้รับ		
	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล	
		ไทย	ต่างประเทศ
แบบยื่น	ภ.ง.ด.2	ภ.ง.ด.53	ภ.ง.ด.54

ภาษีซ้อนเชิงเศรษฐกิจ(Economic Double Taxation)

กำไรก่อนภาษี 100 บาท

หัก ภาษี 20 บาท

กำไรสุทธิ 80 บาท

จ่ายปันผลให้ผู้ถือหุ้นหัก ณ ที่จ่าย 10% = 8 บาท

*****จ่ายภาษีซ้ำซ้อน นิติบุคคลจ่าย...ผู้ถือหุ้นจ่าย**

เครดิตภายในเงินปันผล			
รายการ	ตัวอย่าง		
	1	2	3
รายได้เงินปันผล	1,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00
เครดิตภายในเงินปันผล (อัตราภาษี 20%)	250,000.00	750,000.00	1,250,000.00
รายได้ที่ต้องนำไปยื่นภาษี	1,250,000.00	3,750,000.00	6,250,000.00
หัก ค่าใช้จ่าย	-	-	-
หัก ค่าลดหย่อน			
ลดหย่อนส่วนตัว	60,000.00	60,000.00	60,000.00
บุตร 2 คน			90,000.00
ประกันชีวิต			100,000.00
ประกันชีวิตแบบบำนาญ			200,000.00
RMF			200,000.00
รวมค่าลดหย่อน	60,000.00	60,000.00	650,000.00
เงิน ใสสุทธิ	1,190,000.00	3,690,000.00	5,600,000.00
ภาษีที่คำนวณได้ตามอัตราก้าวหน้า	162,500.00	872,000.00	1,475,000.00
หัก เครดิตภายในเงินปันผล (20/80)	250,000.00	750,000.00	1,250,000.00
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	100,000.00	300,000.00	500,000.00
รวม	350,000.00	1,050,000.00	1,750,000.00
ขอคืนสิทธิรับ	187,500.00	178,000.00	275,000.00

เงินปันผล (มาตรา 1202)

- ทุกครั้งที่จ่ายเงินปันผล บริษัทต้องตั้งสำรองตาม
กฎหมายอย่างน้อย 5% ของ **กำไรที่บริษัททำมา**
หาได้ จนกว่าสำรองตามกฎหมายจะมีจำนวนไม่
น้อยกว่า 10% จำนวน **ทุนของบริษัท**
- **ส่วนเกิน** มูลค่าหุ้น ถือเป็นสำรองตามกฎหมายได้

กำไรที่ทำมาหาได้คืออะไร

**กำไรซึ่งบริษัททำมาหาได้ คือ กำไร
สะสม**

https://www.dbd.go.th/index_answer.php?tid=4031634

เงินปันผล (มาตรา 1202)

10% จำนวนทุนของบริษัท

คำถาม : ทุนจดทะเบียนหรือทุนชำระแล้ว

ตอบ : ทุนที่บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวง
พาณิชย์

<https://www.tfac.or.th/Faq/Detail/1164>

ขาดทุนสะสม...ลดลงได้อย่างไร

- กำไรสุทธิ
- ลดทุนชดเชยขาดทุนสะสม
- นำส่วนเกินมูลค่าหุ้นมาลดขาดทุนสะสม
- นำสำรองตามกฎหมายมาลดขาดทุนสะสม

https://www.dbd.go.th/index_answer.php?tid=4006307

เครดิตภายในบ้านผล

คำสั่งกรมสรรพากร
ที่ ป. 119/2545

เรื่อง การเครดิตภาษีเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (ข้อ 13)

- **กรณีบริษัทเสียภาษีเงินได้หลายอัตรา**
- **บริษัทจ่ายเงินปันผล แต่ไม่รู้ว่าจ่ายจากกำไรที่เสียภาษีในอัตราใด**

“ต้อง **เฉลี่ย** เงินปันผลตามส่วนของกำไรหลังภาษี
ในแต่ละอัตราภาษี”

กรณี

มีรายได้ที่

ยกเว้น

กรณีที่ 1

สมมติบริษัทมีกำไร 1,500,000
บาท แต่บริษัทมีรายได้ที่
ได้รับ
การยกเว้น 400,000 บาท

คำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

คำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

กำไรสุทธิทางบัญชี	1,500,000 บาท	
หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้น	<u>(400,000) บาท</u>	
กำไรสุทธิทางภาษี	<u>1,100,000 บาท</u>	

คำนวณภาษี

400,000 บาท ยกเว้น	-	
300,000 บาท ยกเว้น	-	400,000 บาท 15%
<u>120,000 บาท</u>		
ภาษีเงินได้	<u>120,000 บาท</u>	

คำนวณกำไรสุทธิทาง ภาษี

กำไรก่อนภาษี	1,500,000
หัก ภาษีเงินได้	(120,000)
กำไรสุทธิ	<u>1,380,000</u>

จ่ายปันผล (สมมติไม่มี การตั้งสำรอง)

เงินปันผลที่สามารถเครดิตได้

	<u>สัดส่วน</u>	<u>เครดิตภาษีเงินปันผล</u>
กำไรที่ยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี	400,000	-
อัตรภาษี	ยกเว้น 300,000	-
อัตรภาษี	15% <u>680,000</u>	120,000
	<u>1,380,000</u>	

กรณี

มีรายจ่าย ต้องห้าม

กรณีที่ 2

สมมติบริษัทมีกำไร 4,000,000
บาท แต่บริษัทมีรายจ่ายต้อง
ห้าม 1,000,000 บาท

คำนวณภาษี

ภาษีแต่ละชั้น	อัตราภาษี	ภาษี	อัตรา% ภาษี
300,000.00	0	-	
2,700,000.00	15%	405,000.00	57.45
2,000,000.00	20%	400,000.00	42.55
5,000,000.00		805,000.00	100.00

กำไรก่อนภาษี		4,000,000.00		
ภาษี		805,000.00		
		3,195,000.00		
ยกเว้น		300,000.00		
นำมาเฉลี่ย		2,895,000.00		
	15%	1,663,085.11	57.45	%
	20%	1,231,914.89	42.55	%

เงินปันผล

ไม่ได้รับ **ยกเว้น**

ภาษี

ข้อหาเรือ

กค 0702/1683

วันที่ 28 มีนาคม 2566

<https://www.rd.go.th/64956.html>

เงินปันผลจากกำไรสะสม จากการตีราคาทรัพย์สิน เพิ่ม

(การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม)

บริษัท ก. ถือหุ้นบริษัท ข.

25%

Holding Company

คำถาม1: บริษัท ข. มีกำไรจากการวัดมูลค่า
ยุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือ
ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำตอบ: เข้าลักษณะเป็นการตีราคาทรัพย์สิน ตาม
มาตรา 65 ทวิ (3) **ไม่ต้อง** นำมารวม
คำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

คำถาม2: **กำไรสะสมที่นำมาจ่าย
เงินปันผลเป็นกำไรสะสม
ทางบัญชีหรือกำไรสะสม
ทางภาษี**

คำตอบ: **กำไรสะสมทางบัญชี**

คำถาม3: บริษัท ก ได้รับเงินปันผลซึ่งจ่าย
จากกำไรสะสมจากกำไรจากการวัด
มูลค่ายุติธรรมของ **อสังหาริมทรัพย์**
เพื่อการลงทุน ได้รับยกเว้น
ภาษีเงินได้หรือไม่

คำตอบ: **ไม่**ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำถาม4: บริษัท ก จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่เป็นบุคคลธรรมดา โดยจ่ายจากกำไรส่วนที่ได้รับเงินปันผลจากบริษัท ข. เงินปันผลดังกล่าวได้รับเครดิตภาษีเงินปันผลหรือไม่

คำตอบ: จ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่ผ่านการเสียภาษีแล้ว ผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเครดิตภาษีเงินปันผล

จ่ายเงินปันผลนักบัญชีต้องเตรียม

- รายงานการประชุม

- บอจ.5

- ภงด.50

- งบการเงิน

- สรุปการจ่ายปันผล

- หนังสือรับรอง ณ ที่จ่าย

- หลักฐานการจ่ายเงินปันผล

- สมุดเงินฝากธนาคารของผู้ถือหุ้นที่รับเงินปันผล

ตัวอย่างกระดาษทำการจ่าย เงินปันผล

บริษัทผู้เช่าพื้นที่ จำกัด			
กระดาดำทำ การจ่ายเงินปันผล			
รายการ	2564	2565	2566
ทุนจดทะเบียน	10 ล้าน	10 ล้าน	10 ล้าน
อัตราภาษีเงินได้	20%	20%	20%
กำไรสุทธิ			
กำไรทางบัญชีก่อนภาษี	100.00	200.00	300.00
หัก ภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	(20.00)	(40.00)	(60.00)
กำไรสุทธิสำหรับปี	80.00	160.00	240.00
กำไรสะสม			
กำไรสะสมยกมา	-	-	-
บวก กำไรสุทธิสำหรับปี	80.00	160.00	240.00
หัก จ่ายเงินปันผล(1)	(76.00)	(152.00)	-
หัก ตำรองตามกฎหมาย(2)	(4.00)	(8.00)	-
กำไรสะสมยกไป	-	-	240.00

บริษัท ไร่เท่าทัน จำกัด			
กระดาษทำการจ่ายเงินปันผล			
รายการ	2564	2565	2566
เงินปันผลจ่ายสะสม(1)			
เงินปันผลจ่ายสะสม-ยกมา	-	80.00	240.00
บวก จ่ายเงินปันผล	80.00	160.00	
เงินปันผลจ่ายสะสม-ยกไป	80.00	240.00	240.00
ลำ รองตามกฎหมาย(2)			
ลำ รองตามกฎหมาย-ยกมา	-	4.00	12.00
บวก ตั้งลำ รองตามกฎหมาย	4.00	8.00	
ลำ รองตามกฎหมาย-ยกไป	4.00	12.00	12.00
ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลส่วนหนึ่งของลำ รองตามกฎหมาย	1.00	3.00	3.00

บริษัทผู้เช่ากัน จำกัด
กระดาดทำการจ่ายเงินปันผล
สำหรับปี 2564

รายการ

ผู้ถือหุ้น

นาย ก

นาย ข

นาย ค

รวม

34%

33%

33%

100%

อัตราภาษีเงินได้

20

กำไรทางบัญชีก่อนภาษี

100.00

หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล

(20.00)

กำไรสุทธิสำหรับปี

80.00

จ่ายเงินปันผล (กำไรสุทธิปี 2564)

80.00

หัก สำรองตามกฎหมาย (ไม่น้อยกว่า 5% ของกำไรสะสม)

4.00

จ่ายเงินปันผล

76.00

25.84

25.08

25.08

76.00

หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (10%)

7.60

2.58

2.51

2.51

7.60

เงินจ่ายปันผลสุทธิ

68.40

23.26

22.57

22.57

68.40

ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า

เครดิตภาษีคืนจากเงินปันผล (20/100-20)

6.46

6.27

6.27

19.00

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2.58

2.51

2.51

7.60

รวมภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า

9.04

8.78

8.78

26.60

บริษัทผู้เช่ากัน จำกัด
 กระจายทำการจ่ายเงินปันผล
 สำหรับปี 2565

รายการ

ผู้ถือหุ้น

นาย ก

นาย ข

นาย ค

รวม

34%

33%

33%

100%

อัตราภาษีเงินได้	20				
กำไรทางบัญชีก่อนภาษี	200.00				
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(40.00)				
กำไรสุทธิสำหรับปี	160.00				
จ่ายเงินปันผล (กำไรสุทธิปี 2565)	160.00				
หัก สำรองตามกฎหมาย (ไม่น้อยกว่า 5% ของกำไรสะสม ณ วันจ่าย)	8.00				
จ่ายเงินปันผล	152.00	51.68	50.16	50.16	152.00
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (10%)	15.20	5.17	5.02	5.02	15.20
เงินจ่ายปันผลสุทธิ	136.80	46.51	45.14	45.14	136.80
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า					
เครดิตภาษีคืนจากเงินปันผล (20/100-20)		12.92	12.54	12.54	38.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		5.17	5.02	5.02	15.20
รวมภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า		18.09	17.56	17.56	53.20