

วิธีปฏิบัติและ **ภาวะภาษี** เมื่อ...

# เลิกกิจการ

## ปิดกิจการ ปิดกิจการชั่วคราว

- ▶ ขายกิจการ Takeover
- ▶ Merger & Acquisition (M&A)

สำหรับ ผู้ประกอบการ นักบัญชี

ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



วิทยากร อาจารย์วิชัย จึงรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร  
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี



ผู้ทำสัมมนาจะได้รับหนังสือ

“ประมวลรัษฎากร ปี 2565”

มูลค่า 550 บาท **ฟรีทันที!!!**

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 22 พฤศจิกายน 2565

เวลา 09.00 - 16.30 น.

โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนกรีต

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ต่างกันอย่างไร มีภาวะภาษีอย่างไร
  - ชำระบัญชี
  - ไม่ชำระบัญชี
2. วิธีการชำระบัญชี เมื่อ “เลิกกิจการ” หรือ ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ปัญหาภาษีที่พบบ่อย
3. ปัญหาด้านรายได้-รายจ่าย ค้างรับ ค้างจ่าย กับเจ้าหนี้ ลูกหนี้ คู่ค้า
4. สินค้าคงเหลือ ก่อนและหลังเลิกการต้องจัดการอย่างไรให้ถูกต้องทางภาษี
5. การตีราคาทรัพย์สิน ณ วันที่เลิกประกอบกิจการจะตีตามราคาใด
6. กรณีมีกำไรสะสมเหลืออยู่ ถ้าไม่จ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
7. การคำนวณ พร้อมยื่นแบบรายการเสียภาษีภายในปีที่เลิก
  - มีเครดิตภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเหลืออยู่ในบัญชีบริษัทต้องทำอะไร
  - ชำระบัญชีเรียบร้อยแล้ว แต่ภายหลังยังมีรายได้เข้ามา
  - ปัญหาการฟ้องคดีลูกหนี้การค้า รอคำพิพากษาคดียังไม่ถึงที่สุด
8. แจ้งเลิกกิจการจะถูกสรรพากรตรวจสอบทุกรายหรือไม่
9. ถ้าชำระบัญชีในรอบที่โอนกิจการ ยังไม่แล้วเสร็จ จะมีความผิดหรือไม่
  - การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นสถานประกอบการ เนื่องจากการเลิกกิจการ ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
10. “เลิกกิจการ” กับ ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) ผลทางภาษีต่อ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ลูกหนี้ คู่ค้า
  - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - อากรแสตมป์
  - ผลขาดทุน
  - เงินสำรองหรือกำไรยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
  - เงินปันผลค้างจ่าย
11. “เลิกกิจการ” หรือขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) กรณีใดได้รับยกเว้น VAT
12. เอกสารทางภาษีที่จะต้องจัดทำเมื่อขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)
13. ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A) จะบันทึกต้นทุนของทรัพย์สินที่ได้รับโอนมูลค่าใด การคิดค่าเสื่อมของทรัพย์สินอย่างไร
  - การคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินเก่า ทรัพย์สินใหม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
  - ทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาราคาตลาดต่ำกว่าราคาทางบัญชีจะใช้ราคาใด
14. การขายทรัพย์สินจากการ “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)
  - ทรัพย์สินของกิจการแต่ไม่ปรากฏในงบ / ปรากฏในงบแต่ปัจจุบันไม่มีตัวทรัพย์สินอยู่
  - ทรัพย์สิน
  - เครื่องจักร
  - อสังหาริมทรัพย์
  - ค่า Loyalty ค่าสิทธิ ค่าสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า
  - การขายหุ้นลงทุน ขายหุ้นของกิจการ
  - ขายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาดสรรพากรมีอำนาจประเมินได้หรือไม่
  - เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินให้เป็นราคาตลาดได้หรือไม่
  - เอกสารที่ต้องเตรียมให้สรรพากรตรวจสอบได้
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
15. **รวม 20 คำถาม Hot!!** จาก การ “เลิกกิจการ” “ปิดกิจการ” “ปิดกิจการชั่วคราว” ขายกิจการ Takeover Merger & Acquisition (M&A)