



ข้อมูลสำหรับบริการยื่นภาษีหุ้นสหรัฐฯ

US Tax Relief at Source

1. บริการยื่นข้อมูลภาษีคืออะไร?

บริการยื่นข้อมูลภาษีได้แก่

- U.S. Relief at Source เป็นการลดหย่อนภาษีหัก ณ ที่จ่ายเงินปันผล จากการถือหุ้นสหรัฐฯ โดยปกติที่ 30% และลดหย่อนได้มากที่สุดที่ 15%
- U.S. Tax Report เป็นการรายงานรายได้และข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือรายงาน 1042-S แก่กรมสรรพากรประเทศสหรัฐฯ หรือ Internal Revenue Service (IRS) ซึ่งปันผลนับเป็นรายได้ประเภทหนึ่งที่กำหนดโดย IRS รายชื่อประเภทรายได้ อ่านได้ที่ [หน้า 32](#)

2. สิทธิที่ควรรู้ของการยื่นข้อมูลภาษี

- ลูกค้ายจะได้รับสิทธิประโยชน์ลดหย่อนภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินปันผลมากที่สุดที่ 15%
- บริษัทจะดำเนินการยื่นรายงาน 1042-S ของลูกค้า แก่ IRS ให้ ซึ่งมีค่าธรรมเนียมต่ำกว่าหากเทียบกับการไม่สมัครบริการ **หากลูกค้าไม่ได้สมัครบริการ แต่ได้รับเงินปันผลจากการลงทุนในหุ้นสหรัฐฯในระหว่างปี ลูกค้าต้องชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการยื่นรายงาน 1042-S ต่อ IRS ที่ \$80 ต่อ 1 ปี และต่อ 1 ประเภทของเงินปันผล*** เนื่องจากเป็นเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์สหรัฐฯที่ผู้ลงทุนต่างชาติจำเป็นต้องรายงานข้อมูลในส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) จำเป็นต้องดำเนินการยื่นรายงานในส่วนนี้ให้แก่ IRS

*ประเภทของปันผลหรือรายได้ที่ได้รับจากการถือหุ้นสหรัฐฯ ซึ่งบริษัทผู้จ่ายจะ คัด/จ่าย/ให้ ผู้ถือหุ้นในรูปแบบที่แตกต่างกันไป (ปกติจะไม่เกิน 4 ประเภทต่อ 1 คน ต่อ 1 ปี)

3. คนต่างชาติสมัครบริการยื่นข้อมูลภาษีหรือไม่

- หากลูกค้าเป็นบุคคลสัญชาติอื่นๆสามารถยื่นสมัครบริการนี้ได้แต่เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์อาจจะแตกต่างจากบุคคลสัญชาติไทยซึ่งขึ้นอยู่กับสัญชาติของลูกค้า ทั้งนี้จะต้องตรวจสอบข้อมูลเป็นรายกรณีไป ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนของประเทศนั้นๆ

4. W8-BEN คืออะไร?

เอกสารสำหรับการรับรองของบุคคลต่างชาติดังต่อไปนี้ลงทุนในตลาดหุ้นสหรัฐฯ วัตถุประสงค์เพื่อยืนยันการไม่เป็นบุคคลสัญชาติอเมริกัน เพื่อผลประโยชน์ในการเรียกเก็บสิทธิตามสนธิสัญญาที่เกี่ยวข้องกับภาษีของนักลงทุนไทย (กรณีที่เป็นถือสัญชาติไทย) ค่าใช้จ่าย 2,000 บาท มีอายุใช้งาน 3 ปี (เฉลี่ยปีละ 666 บาท)

ตัวอย่างการกรอกสาร W-8BEN (บุคคลธรรมดา)

Form W-8BEN
(Rev. October 2021)
Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)
► For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E.
► Go to www.irs.gov/FormW8BEN for instructions and the latest information.
► Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

Do NOT use this form if:
• You are NOT an individual
• You are a U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual
• You are a beneficial owner claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the United States (other than personal services)
• You are a beneficial owner who is receiving compensation for personal services performed in the United States
• You are a person acting as an intermediary

Instead, use Form:
W-8BEN-E
W-9
W-8ECI
8233 or W-4
W-8IMY

Part I Identification of Beneficial Owner (see instructions)

1 Name of individual who is the beneficial owner
GLOBAL TRADE

2 Country of citizenship
Thailand

3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address.
999/9 Rama 1 Road, Pathumwan
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.
Bangkok 10330

4 Mailing address (if different from above)
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.

5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions)

6a Foreign tax identifying number (see instructions)

6b Check if FTIN not legally required ☐

7 Reference number(s) (see instructions)

8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions)
02/29/2011

Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)

9 I certify that the beneficial owner is a resident of **Thailand** within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

10 Special rates and conditions (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph of the treaty identified on line 9 above to claim a % rate of withholding on (specify type of income):
Explain the additional conditions in the Article and paragraph the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding:

Part III Certification
Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:
• I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income or proceeds to which this form relates or am using this form to document myself for chapter 4 purposes;
• The person named on line 1 of this form is not a U.S. person;
• This form relates to:
(a) Income not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States;
(b) Income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States but is not subject to tax under an applicable income tax treaty;
(c) The partner's share of a partnership's effectively connected taxable income; or
(d) The partner's amount realized from the transfer of a partnership interest subject to withholding under section 1446(f);
• The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country; and
• For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.
Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here
☒ I certify that I have the capacity to sign for the person identified on line 1 of this form.

Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)
GLOBAL TRADE
Print name of signer

Date (MM-DD-YYYY)
02/09/2023

For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions. Cat. No. 25047Z Form **W-8BEN** (Rev. 10-2021)

ระบุชื่อ-นามสกุล
(ภาษาอังกฤษ)

ประเทศที่ถือ
สัญชาติ
(ภาษาอังกฤษ)

กรอกที่อยู่ตาม
ทะเบียนบ้าน
(ภาษาอังกฤษ)

ประเทศตาม
ทะเบียนบ้าน
(ภาษาอังกฤษ)

กรอก
เดือน/วัน/ปี เกิด
เป็น ค.ศ.
(เฉพาะตัวเลข)

กรอกประเทศที่
ขึ้นทะเบียนภาษี
(ภาษาอังกฤษ)

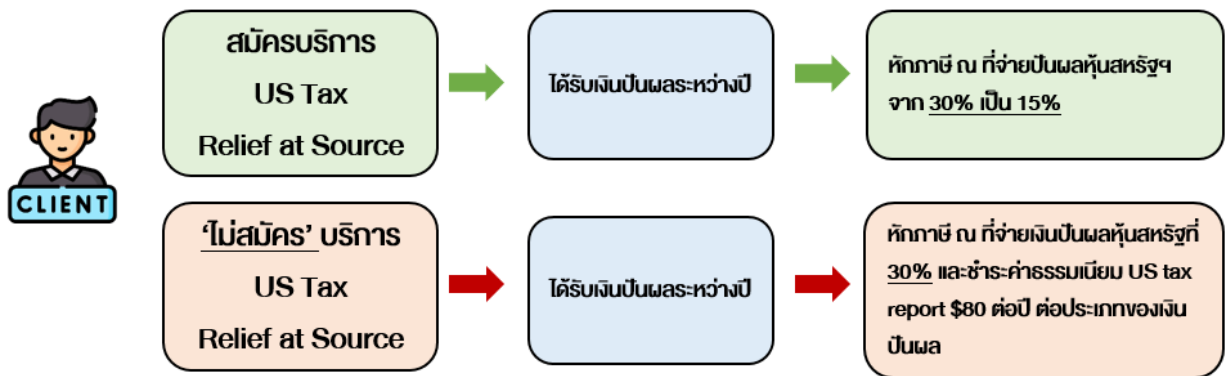
ลงนามให้
เหมือนกับ
เอกสารเปิดบัญชี

กรอก เดือน/วัน/ปี
ที่ลงนามเป็น ค.ศ.
(เฉพาะตัวเลข)

กรอกชื่อ-นามสกุล
(ภาษาอังกฤษ)

5. สิทธิประโยชน์และข้อจำกัดต่างๆของบริการ

ข้อดี	ข้อจำกัด
- ได้รับสิทธิประโยชน์ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการถือหุ้นสหรัฐฯ ที่ 15% (ปกติจะอยู่ที่ 30%) - ไม่ต้องยื่นรายงาน 1042-S ด้วยตนเอง - จ่ายค่าธรรมเนียมครั้งเดียวครอบคลุมระยะเวลา 3 ปี	- ไม่สามารถถอนภาษีหัก ณ ที่จ่ายย้อนหลังคืนก่อนวันที่เริ่มมีผลบังคับใช้ - ลูกค้าจะไม่สามารถซื้อขายหุ้นสหรัฐฯได้ในช่วงเวลาที่ยื่นเอกสารเพื่อรอการอนุมัติ - หากเริ่มมีผลบังคับใช้ไปแล้ว ไม่สามารถยกเลิกบริการได้



กรณีที่ท่านไม่ได้รับเงินปันผลใดๆระหว่างการลงทุนหุ้นสหรัฐฯ ไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมเพิ่มเติม

6. ลูกค้าที่ลงทุนในตลาดหุ้นสหรัฐฯและต้องการสมัครบริการ ต้องทำอะไร ?

- กรอกเอกสารและเซ็น 'ใบคำขอใช้บริการยื่นข้อมูลเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายของหลักทรัพย์สหรัฐอเมริกา'
- กรอกเอกสาร 'W8BEN' สำหรับลูกค้าบุคคลธรรมดา
- ชำระค่าธรรมเนียม 2,000 ต่อ 3 ปี (เฉลี่ยปีละ 666 บาท) เพื่อให้ทางบริษัทดำเนินการยื่นรายงานข้อมูลภาษีและขอลดหย่อนภาษีหัก ณ ที่จ่าย (วิธีการชำระค่าธรรมเนียมดูในข้อถัดไป)

7. วิธีการชำระค่าธรรมเนียม

มี 3 วิธีดังนี้

1. ตัดจากบัญชีธนาคารด้วยระบบตัดเงินอัตโนมัติ ATS ตามข้อมูลในระบบ
2. โอนชำระผ่าน Bill Payment (กรณีลูกค้าใหม่ที่ยังผูกบัญชีตัดเงินอัตโนมัติ ATS ไม่สำเร็จ)
3. ตัดจากบัญชีหลักทรัพย์ของลูกค้าในสกุลเงินต่างประเทศ (FCD) (กรณีเป็นสกุลเงินอื่นจะใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ทำการ)

หมายเหตุ: เราจะดำเนินการตัดเงินเพื่อชำระค่าสมัครบริการหลังจากได้รับเอกสารของลูกค้าที่ถูกต้องและครบถ้วน ภายใน 3 วันทำการ และลูกค้า 'จะไม่สามารถทำการซื้อขายหุ้นสหรัฐฯได้' จนกว่าจะได้รับผลอนุมัติการสมัครซึ่งใช้เวลาประมาณ 5 –7 วันทำการ

8. จะทราบผลการสมัครได้อย่างไร ?

ฝ่ายลงทุนต่างประเทศจะแจ้งผลการสมัครบริการและแจ้งการตัดเงินเพื่อชำระผ่านทางอีเมลตามฐานข้อมูลของลูกค้าที่มีในระบบที่แจ้งเข้ามากับทางบริษัท

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม

ฝ่ายลงทุนต่างประเทศ (Global Product and Platform)

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

 02-625-2480  globalproduct@fnsyrus.com