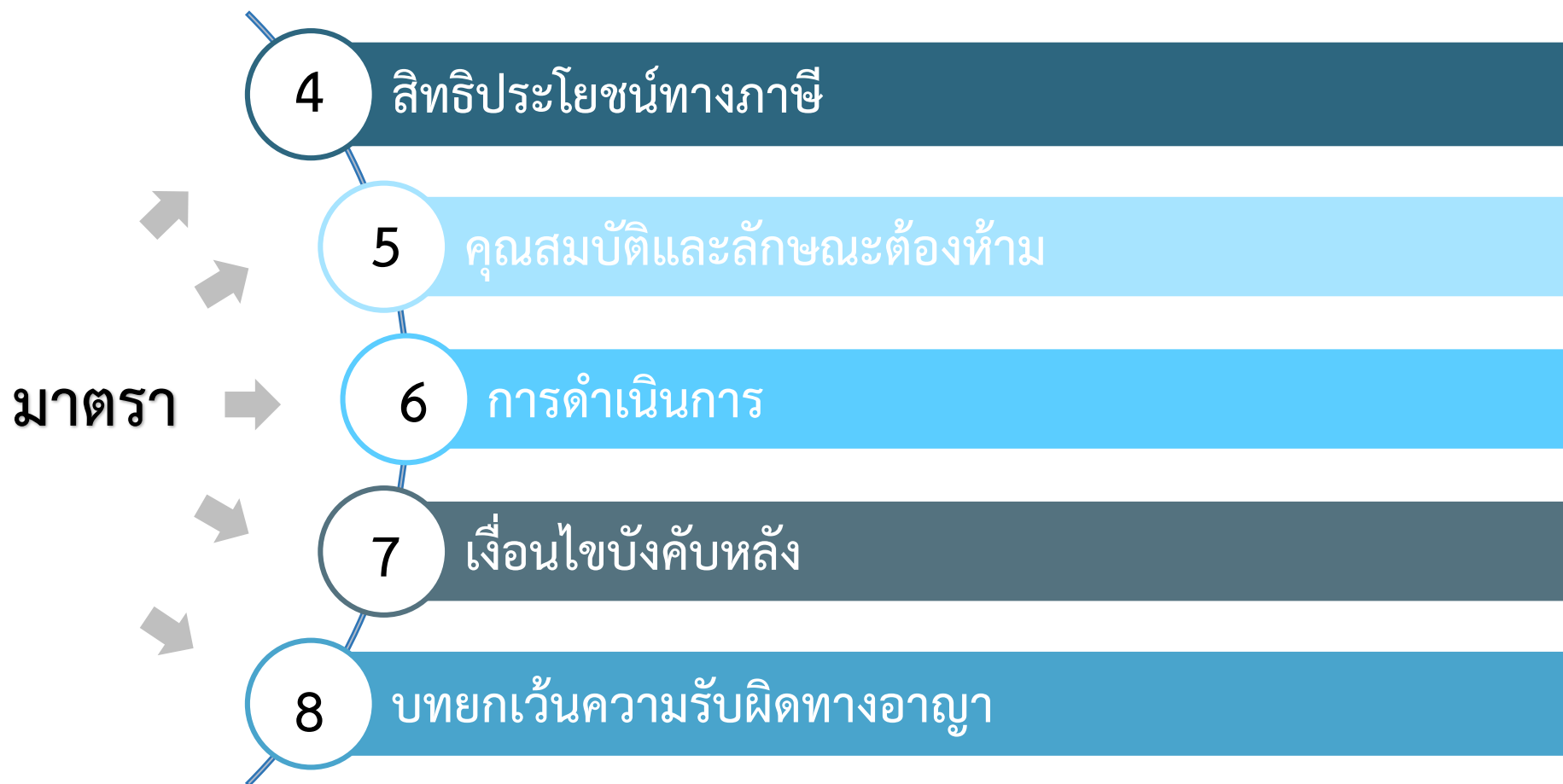




พระราชบัญญัติยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความ
รับผิดทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษี
อากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2562



โครงสร้างของพระราชบัญญัติฯ พ.ศ. 2562





สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชบัญญัติฯ พ.ศ. 2562

สิทธิประโยชน์ทางภาษี

มาตรา ๔ ภายใต้บังคับมาตรา ๗ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการ หรือที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้แล้วแต่ไม่ถูกต้องก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เมื่อได้ดำเนินการตามมาตรา ๖ แล้ว ให้ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม สำหรับภาษีอากร

ตามประเภทภาษีอากรและรอบระยะเวลาบัญชีหรือเดือนภาษีหรือประเภทตราสารตามที่บัญญัติไว้ใน มาตรา ๖ (๒) หรือ (๓) แล้วแต่กรณี

การยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามวรรคหนึ่ง ไม่ให้ใช้บังคับสำหรับกรณีที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินหรือหนังสือแจ้งให้เสียอากรและค่าเพิ่มอากรแล้ว



สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชบัญญัติฯ พ.ศ. 2562 (ต่อ)

คุณสมบัติครบถ้วน
(มาตรา 5)

ลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิ
(มาตรา 6)

สิทธิยกเว้นเบี้ยปรับ
และเงินเพิ่ม

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีฯ
และชำระภาษี (มาตรา 6)

E-Filing 12 เดือน
(มาตรา 7)



คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม (มาตรา 5)

มาตรา ๕ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๔ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย ซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวล รัชฎากร

(๒) ได้มีการยื่นรายการภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตาม (๑) ไว้แล้ว ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

(๓) ไม่เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีหรือผู้ใช้ใบกำกับภาษีที่กรมสรรพากรได้ร้องทุกข์ ต่อพนักงานสอบสวนว่าได้มีการกระทำความผิดอาญาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีตามประมวลกฎหมาย อาญาไว้แล้วก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ



คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม (มาตรา 5) (ต่อ)

การพิจารณารายได้ตามมาตรา 5 (1)

“รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ ... ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้
ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร”



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

อ้างอิงข้อมูล

ภ.ง.ด.50

2

$$\left[\begin{array}{l} \text{รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ} \\ + \\ \text{รายได้อื่น} \\ + \\ \text{รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลฯ} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{รายได้ที่ได้รับการยกเว้น} \\ \text{ภาษีเงินได้นิติบุคคล} \end{array} \right]$$



คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม (มาตรา 5) (ต่อ)

การพิจารณาอรรถะเวลาบัญชีตามมาตรา 5 (1)

“...ในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561...”

ตัวอย่างที่ 1



1 ม.ค. 61

ตัวอย่างที่ 2

31 ธ.ค. 61

1 ม.ค. 60

31 ธ.ค. 60





การลงทะเบียนและยื่นแบบแสดงรายการฯ (มาตรา 6)

มาตรา ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

- (๑) ลงทะเบียนต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- (๒) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรหรือยื่นขอเสียอากรเป็นตัวเงิน พร้อมทั้งชำระภาษีอากรที่ยังไม่ได้ชำระหรือยังชำระไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังต่อไปนี้
 - (ก) ภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐
 - (ข) ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีสรรพสามิตเฉพาะ สำหรับรายรับประจำเดือนภาษี ตั้งแต่เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จนถึงเดือนภาษีก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
 - (ค) อากรแสตมป์ สำหรับตราสารที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จนถึงวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
- (๓) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรทุกประเภทตามประมวลรัษฎากรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หักหรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จนถึงวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ พร้อมทั้งนำส่งภาษีอากรที่ยังไม่ได้นำส่งหรือยังนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒



การลงทะเบียนและยื่นแบบแสดงรายการฯ (มาตรา 6) (ต่อ)

ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562

ลงทะเบียนแจ้ง
การใช้สิทธิ
(www.rd.go.th)

ยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีฯ พร้อมชำระ
ภาษีทั้งจำนวน

นำหลักฐานการลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิแนบพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีฯ



การลงทะเบียนและยื่นแบบแสดงรายการฯ (มาตรา 6) (ต่อ)

แบบแสดงรายการฯ

รอบระยะเวลาบัญชี/เดือนภาษี/ช่วงเวลา

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่
1 มกราคม 2559 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

เดือนภาษีมกราคม 2559 จนถึง
เดือนภาษีกุมภาพันธ์ 2562

อากรแสตมป์

ตราสารที่ต้องชำระอากรเป็นตัวเงิน ที่ได้กระทำ
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึง
วันที่ 25 มีนาคม 2562

ภาษีอากรทุกประเภทที่มีหน้าที่หักหรือนำส่ง

ธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึง
วันที่ 25 มีนาคม 2562



เงื่อนไขบังคับหลัง (มาตรา 7)

มาตรา ๗ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบนำส่งภาษี และแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงินสำหรับภาษีอากรทุกประเภทตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ครบถ้วน สำหรับการยื่นแบบตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เว้นแต่มีเหตุอันสมควรตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้หมดสิทธิได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ และให้กรมสรรพากรดำเนินการตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องต่อไป

ผลลัพธ์ของการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข

- หมดสิทธิได้รับการยกเว้น = ไม่ได้รับสิทธิตั้งแต่ต้น
- กรมสรรพากรสามารถดำเนินการเรียกเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากรต่อไป



บทยกเว้นความรับผิดทางอาญา (มาตรา 8)

มาตรา ๘ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ เมื่อได้ดำเนินการตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖ แล้ว ให้พ้นจากความรับผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง

พ้นจากความรับผิดทางอาญาเมื่อใด

เมื่อดำเนินการตามมาตรา 6 แล้ว แม้ว่าจะไม่ได้ดำเนินการตามมาตรา 7 ก็ตาม

“ความรับผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่าอย่างไร
เฉพาะความรับผิดที่เกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา 6 กล่าวคือ
ความผิดทางอาญาที่เกี่ยวกับการไม่ยื่นแบบแสดงรายการเท่านั้น