



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ตามที่มีพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามที่กฎหมายกำหนด ได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วง ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร นั้น

เนื่องจากพระราชกำหนดฉบับดังกล่าว ได้กำหนดให้ยกเว้นการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในบางกรณี และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นที่เข้าใจกันโดยทั่วไป กรมสรรพากรขอชี้แจงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามพระราชกำหนดฉบับดังกล่าว ดังต่อไปนี้

๑. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วง ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือมูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าลักษณะและปฏิบัติตามเงื่อนไข ดังนี้

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ ได้แก่

(ก) บริษัทจำกัด

(ข) บริษัทมหาชน จำกัด

(ค) ห้างหุ้นส่วนจำกัด

(ง) ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(จ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ไม่ใช่กิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

(ฉ) กิจการร่วมค้า

(๒) มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ ซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาและมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

รายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ ซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ การคำนวณรายได้นั้น ตามเกณฑ์สิทธิที่แสดงไว้ตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)

/ รอบระยะ...

รอบระยะเวลาบัญชีที่เป็นฐานในการคำนวณรายได้จำนวนห้าร้อยล้านบาท ได้แก่ รายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาและมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ก จำกัด มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี รายได้ที่เป็นฐานในการคำนวณรายได้จำนวนห้าร้อยล้านบาท ได้แก่ รายได้ที่แสดงไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(ข) บริษัท ข จำกัด มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี แต่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป รายได้ที่เป็นฐานในการคำนวณรายได้จำนวนห้าร้อยล้านบาท ได้แก่ รายได้ที่แสดงไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เนื่องจากรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ไม่ครบสิบสองเดือน

(ค) บริษัท ค จำกัด มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๓๑ มีนาคมของทุกปี รายได้ที่เป็นฐานในการคำนวณรายได้จำนวนห้าร้อยล้านบาท ได้แก่ รายได้ที่แสดงไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(๓) ได้มีการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากรตามแบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ประเภทภาษีอากรและช่วงระยะเวลาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตาม ๑. ได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใ้สวน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร มีดังนี้

(๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว

(๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับมูลค่าของฐานภาษีที่เกิดขึ้นของเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และเดือนก่อนเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ทุกเดือน และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว

(๓) ภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับรายรับที่เกิดขึ้นของเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และเดือนก่อนเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ทุกเดือน และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว

(๔) อากรแสตมป์ สำหรับการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับอากรแสตมป์ดังกล่าว

/ ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ สำหรับภาษีอากรที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรไปแล้ว หรือได้ดำเนินคดีในความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรนั้น ๆ ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แล้ว คงมีผลตามกฎหมาย เช่นเดิม การได้รับยกเว้นตาม (๑) ถึง (๔) ไม่มีผลสำหรับกรณีดังกล่าวแต่อย่างใด

๓. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นและมีการจัดแจ้งตาม ๑. จะไม่ได้รับยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้

(๑) กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยมีหมายเรียกที่ออกก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยเจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใต้วงประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหรือเดือนภาษีที่ออกหมายเรียกเท่านั้น รวมทั้งการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับความผิดสำหรับภาษีอากรที่ตรวจสอบดังกล่าว

(๒) กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา ๘๘/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ดำเนินการก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยเจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใต้วงประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรสำหรับเดือนภาษีที่ดำเนินการตรวจสอบเท่านั้น รวมทั้งการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับความผิดสำหรับภาษีอากรที่ตรวจสอบดังกล่าว

(๓) กรณีเป็นผู้ออกไปกำกับภาษีปลอมหรือเป็นผู้ใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือกระทำการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร โดยแสดงรายจ่ายอันเป็นเท็จต่อกรมสรรพากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใต้วงประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรที่เกี่ยวกับกรณีดังกล่าวได้ รวมทั้งการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับความผิดสำหรับกรณีนั้น ๆ

(๔) กรณีอยู่ในระหว่างการดำเนินคดีในชั้นพนักงานสอบสวน ชั้นพนักงานอัยการ หรือชั้นศาล ยังคงดำเนินการต่อไปได้

ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ง จำกัด ถูกเจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยบริษัท ง จำกัด ได้รับยกเว้นและได้มีการจัดแจ้งตามพระราชกำหนดฉบับดังกล่าว เจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใต้วงประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจออกหมายเรียกตรวจสอบสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ๆ ที่มีวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งมีได้มีการออกหมายเรียกไว้ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(ข) บริษัท จ จำกัด ถูกเจ้าพนักงานประเมินเข้าตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่มของปี ๒๕๕๗ (เดือนภาษีมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงเดือนภาษีธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗) เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และการตรวจยังไม่เสร็จสิ้น โดยบริษัท จ จำกัด ได้รับยกเว้นและได้มีการจัดแจ้งตามพระราชกำหนดฉบับดังกล่าว เจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบใต้วงประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร สำหรับเดือนภาษีมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงเดือนภาษีธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ดังกล่าวต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจเข้าตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีอื่นซึ่งเป็นเดือนภาษีก่อนเดือนภาษีมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ยังไม่ได้เข้าไปตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม

/ ๔. ในกรณี...

๔. ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตาม ๑. ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรืออากรแสตมป์ ที่เกี่ยวกับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือมูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้พิจารณา ดังนี้

(๑) กรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรดังกล่าวก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และเจ้าพนักงานประเมินได้ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีหรือดำเนินการตรวจสอบตามมาตรา ๘๘/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เจ้าพนักงานประเมินสามารถตรวจสอบ ได้ส่วนรวมทั้งการประเมินภาษีอากรดังกล่าวได้ และคืนภาษีอากรดังกล่าวตามผลการตรวจตามที่ถูกต้องแท้จริงได้ โดยหากการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนแล้วปรากฏว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีภาษีอากรที่จะต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) เนื่องจากเสียภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย เจ้าพนักงานประเมินก็มีอำนาจประเมินออกใบแจ้งการประเมินภาษีให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ชำระภาษีอากรที่ต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) ได้

(๒) กรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรดังกล่าวก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่เจ้าพนักงานประเมิน ยังไม่ได้ออกหมายเรียกหรือดำเนินการตรวจสอบตามมาตรา ๘๘/๓ แห่งประมวลรัษฎากร หรือกรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรดังกล่าวตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ กรณีดังกล่าว เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจทำการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนหรือออกหมายเรียกเพื่อตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืน ได้ส่วน และประเมินภาษีอากรได้ ตามที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติไว้ และคืนภาษีอากรดังกล่าวตามผลการตรวจตามที่ถูกต้องแท้จริงได้ โดยหากการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนแล้วปรากฏว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีภาษีอากรที่จะต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) เนื่องจากเสียภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย เจ้าพนักงานประเมินก็มีอำนาจประเมินออกใบแจ้งการประเมินภาษีให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ขอคืนชำระภาษีอากรที่ต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) ได้

๕. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตาม ๑. ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมชำระภาษี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการ ในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ตัวอย่าง

บริษัท ฉ จำกัด มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี โดยรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ บริษัท ฉ จำกัด มีหน้าที่ต้องยื่นรายการภาษีเงินได้ภายในวันที่ ๒๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และต้องยื่นรายการภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปทุกรอบระยะเวลาบัญชี และถ้ามีภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระภาษีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการดังกล่าว แต่ถ้ามีผลการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วปรากฏว่ามีผลขาดทุน ก็ไม่ต้องชำระภาษีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการดังกล่าวแต่อย่างใด

(๒) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะ แล้วแต่กรณี ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นตามที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติไว้ พร้อมชำระภาษี ถ้ามี ทั้งนี้ สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการที่ต้องกระทำในเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(๓) ยื่นแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงิน สำหรับตราสารที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร และต้องชำระเงินต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ ตั้งแต่เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(๔) มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว) ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(๕) ไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

๖. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มิได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตาม ๕. อธิบดีกรมสรรพากรจะมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นตาม ๑. ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เมื่ออธิบดีกรมสรรพากรมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นแล้ว ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่เคยได้รับยกเว้นการใด ๆ ตาม ๑. โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตรวจสอบ ใต้วง ประเมิน หรือสั่งให้เสียภาษีอากร และดำเนินคดีในความผิดอาญาเกี่ยวกับรายได้ มูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารตามที่ได้รับยกเว้นตาม ๑. ได้ ทั้งนี้ ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง

บริษัท ข จำกัด ซึ่งได้รับยกเว้นตามที่กฎหมายกำหนด แต่ต่อมาปรากฏว่า บริษัท ข จำกัด ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ และอธิบดีกรมสรรพากรมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นดังกล่าว เจ้าพนักงานประเมินจึงมีอำนาจตรวจสอบ ใต้วง ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และดำเนินคดีความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือมูลค่าของฐานภาษี รายรับ การกระทำตราสาร หรือความผิดทางอาญาที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้

๗. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท โดยได้ยื่นแบบแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่อกรมสรรพากรตาม ๑. (๓) นอกจากจะได้รับการยกเว้นตาม ๑. แล้ว ยังได้รับยกเว้นและลดอัตราภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

(๑) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิ ดังต่อไปนี้

(ก) กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(ข) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

/ ตัวอย่าง...

ตัวอย่าง

บริษัท ช จำกัด ซึ่งมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท และได้จัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการ ตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จะได้รับยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

(ก) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับยกเว้นและลดอัตราภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(ข) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้รับยกเว้นสำหรับกำไรสุทธิทั้งจำนวน

(ค) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้รับยกเว้นสำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทแรก และสำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกินสามแสนบาทขึ้นไปเสียภาษีในอัตราร้อยละสิบ

๘. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นและลดอัตราภาษีตาม ๗. ต้องไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินห้าล้านบาทและต้องไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินสามสิบล้านบาท และจะต้องไม่ถูกเพิกถอนการได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใ้สวน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร ตาม ๖.

๙. ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยจะดำเนินการที่จำเป็น เพื่อให้สถาบันการเงินที่อยู่ในการกำกับดูแล ใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากรในการยื่นรายการภาษีเงินได้ เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสนับสนุนการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๕ มกราคม ๒๕๕๙

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๘๘