



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕)

ตามที่มีพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ไม่เกินสามสิบล้านบาทได้จัดแจ้งตามพระราชกำหนดฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วย นั้น

กรมสรรพากรขอชี้แจงเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ว่า หากมีการจ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จัดแจ้งตามพระราชกำหนดฯ ซึ่งเป็นการจ่ายเงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ผู้จ่ายเงินได้ยังคงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินได้นั้น เนื่องจากการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๙๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ จะต้องเป็นกรณีที่ปรากฏว่า ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการไม่เกินสามสิบล้านบาทด้วย ซึ่งในขณะที่จ่ายเงินได้จึงยังไม่ทราบว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๑ เมษายน ๒๕๕๙

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๘๘