



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
ตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร
ตามประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕)

ตามที่ได้มีพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามที่กฎหมายกำหนด ได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วง ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นจากการดำเนินการดังกล่าวจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชกำหนดฯ ดังกล่าว ซึ่งการยื่นรายการในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล พร้อมชำระภาษี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป เป็นหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ ตามมาตรา ๖ (๒) แห่งพระราชกำหนดฯ ดังกล่าวด้วย นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า เพื่อให้สิทธิการได้รับยกเว้นตามพระราชกำหนดฯ ดังกล่าว เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน กรมสรรพากรจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งจะต้องยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบหลังจากพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.๕๑) ของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ (พ้นกำหนด ๒ เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙) จึงขอให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จดทะเบียนตามพระราชกำหนดฯ ดำเนินการดังนี้

๑. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จดทะเบียนตามพระราชกำหนดฯ ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งมีวันสุดท้ายแห่งการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ในวันที่ ๒๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ผ่านไปแล้วนั้น หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดที่ยังไม่ยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว ให้ดำเนินการยื่นรายการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. ๕๑) ของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมชำระภาษี เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญาตามกฎหมาย

๒. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จัดแจ้งตามพระราชกำหนดฯ ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ หากไม่ได้ยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ให้ดำเนินการยื่นรายการให้เสร็จสิ้นภายในกำหนดเวลาที่จะต้องยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. ๕๑) ของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป พร้อมชำระภาษี เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญาตามกฎหมาย

ตัวอย่าง

บริษัท ก จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ของปีถัดไป ได้จัดแจ้งเป็นผู้ได้รับยกเว้นตามพระราชกำหนดฯ แล้ว ซึ่งบริษัท ก จำกัด ต้องยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภายในวันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่เนื่องจากตรงกับวันอาทิตย์ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ จึงต้องยื่นภายในวันที่ ๒๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕) หากบริษัท ก จำกัด ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ พร้อมชำระภาษีภายในวันดังกล่าว บริษัท ก จำกัด จะต้องดำเนินการยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ พร้อมชำระภาษี ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลาในการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ของรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มพร้อมค่าปรับอาญาตามกฎหมาย

ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวและเจ้าพนักงานประเมินตรวจพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้จัดแจ้งตามพระราชกำหนดฯ ที่ไม่ได้ยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๐ ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด และยังไม่ได้ยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ พร้อมชำระภาษี เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญาตามกฎหมาย ตามที่กล่าวใน ๑. และ ๒. อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจออกคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใ้ส่วน ประเมิน หรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรตามพระราชกำหนดฯ ดังกล่าว และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นก็จะต้องได้รับสิทธิตามพระราชกำหนดฯ ซึ่งเจ้าพนักงานประเมินย่อมมีอำนาจตรวจสอบ ใ้ส่วน ประเมิน หรือสั่งให้เสียภาษีอากร และดำเนินคดีความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ หรือมูลค่าของฐานภาษี รายรับ การกระทำตราสาร หรือความผิดทางอาญาที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้ต่อไป

จึงขอชี้แจงมาให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๕

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐-๒๒๓๒-๘๒๘๘