

สรุป พระราชกำหนด และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๕)

๑. กรณีไม่จดทะเบียน (ตรวจสอบย้อนหลังได้)

(ก) รายได้ ๕๐๐ ล้านบาท เสียภาษีจากกำไรสุทธิร้อยละ ๒๐ ทั้งจำนวน

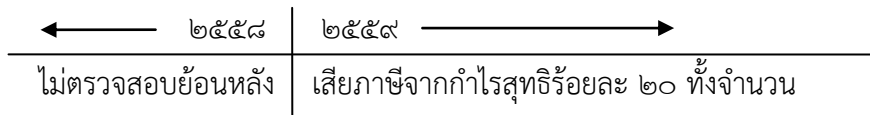
(ข) SMEs (ทุนชำระแล้วไม่เกิน ๕ ล้านบาท ยอดขาย/บริการ ไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท)

เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ๑ - ๓๐๐,๐๐๐ เสีย ๐%	}	พ.ร.ฎ. ๕๓๐ **
๓๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ เสีย ๑๕%		
๓,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป เสีย ๒๐%		

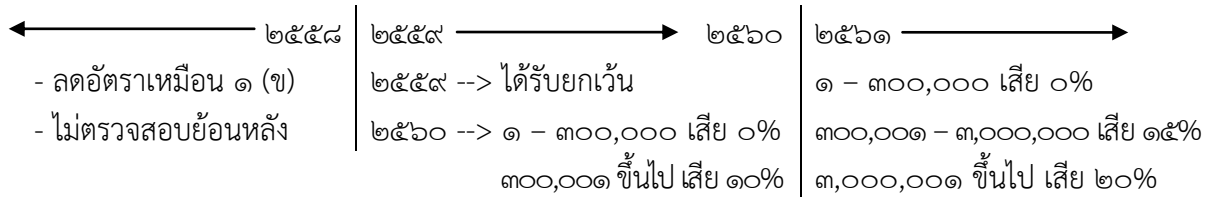
** อยู่ระหว่างแก้ไขที่กฤษฎีกา ๑ - ๓๐๐,๐๐๐ เสียอัตรา ๐% } ๒ รอบระยะเวลาบัญชี
 ๓๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป เสีย ๑๐% } ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙

๒. กรณีจดทะเบียน (ตรวจสอบย้อนหลังไม่ได้)

(ก) รายได้ ๕๐๐ ล้านบาท



(ข) SMEs (ทุนชำระแล้วไม่เกิน ๕ ล้านบาท ยอดขาย/บริการ ไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท)



สรุปคำชี้แจงการยกเว้นจากการตรวจสอบภาษีอากรย้อนหลัง

๑. ยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลังสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ (รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๘ ลงไป) โดย

(๑) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (บริษัทฯ) ที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ (ภ.ง.ด.๕๐)

(๒) มีรายได้ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาและมีกำหนดครบ ๑๒ เดือน สิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

ตัวอย่าง

(ก) วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

จำนวน ๕๐๐ ล้านบาท จากรอบระยะเวลาบัญชี ๑ ม.ค. ๒๕๕๘ – ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๘

(ข) วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘

จำนวน ๕๐๐ ล้านบาท จากรอบระยะเวลาบัญชี ๑ เม.ย. ๒๕๕๗ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๕๘

(๓) แจ้งต่อกรมสรรพากร ขอเป็นผู้ประกอบการจัดทำบัญชีเพื่อสอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว) ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙ – วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๙

๒. ประเภทภาษีและช่วงเวลาที่ได้รับการยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลัง

(๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล : รอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙

(๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม : สำหรับมูลค่าฐานภาษีของเดือนธันวาคม ๒๕๕๘ และเดือนก่อนธันวาคม ๒๕๕๘

(๓) ภาษีธุรกิจเฉพาะ : สำหรับรายรับของเดือนธันวาคม ๒๕๕๘ และเดือนก่อนธันวาคม ๒๕๕๘

(๔) อากรแสตมป์ : สำหรับการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙

*** ภาษีอากรที่ได้ประเมินหรือได้ดำเนินคดีไปแล้ว ก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ไม่ได้รับยกเว้น

๓. กรณีต่อไปนี้ ไม่ได้รับการยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลัง (มีสิทธิจดแจ้งฯ)

(๑) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ โดยมีหมายเรียกที่ออกก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหรือเดือนภาษีที่ออกหมายเรียกเท่านั้น (ต้องจดแจ้งฯ)

(๒) อยู่ระหว่างการตรวจสอบตามมาตรา ๘๘/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ดำเนินการก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ สำหรับเดือนภาษีที่ดำเนินการตรวจสอบเท่านั้น (ต้องจดแจ้งฯ)

(๓) กรณีเป็นผู้ออกหรือเป็นผู้ใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือหลีกเลี่ยงภาษีอากร

(๔) อยู่ระหว่างดำเนินคดีในชั้นพนักงานสอบสวน อัยการ หรือชั้นศาล

ตัวอย่าง

(ก) ออกหมายเรียกเมื่อวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ๑ มกราคม ๒๕๕๗ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ ให้ตรวจต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจตรวจสอบรอบระยะเวลาบัญชีอื่นที่เกิดขึ้นก่อน ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ได้

(ข) เข้าตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๘/๓ เมื่อวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๘ สำหรับเดือนภาษีมกราคม ๒๕๕๗ – เดือนภาษีธันวาคม ๒๕๕๗ ให้ตรวจต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจเข้าตรวจปฏิบัติการในเดือนภาษีอื่นที่เกิดขึ้นก่อนเดือนภาษีมกราคม ๒๕๕๙ ได้

*** ข้อ ๓. จะได้รับยกเว้น จะต้องจดแจ้งฯ ภายใน ๑๕ มกราคม – ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๙ เช่นกัน ***

๔. กรณีที่มีการขอคืนภาษีอากรทุกประเภทภาษี ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙
- (๑) กรณีที่มีการออกหมายเรียกก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ให้ตรวจสอบต่อไปได้เฉพาะปีที่ขอคืน และหากมีภาษีอากรที่ต้องชำระเพิ่ม ก็ให้มีอำนาจประเมินภาษีพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้
- (๒) กรณีที่ไม่มีการออกหมายเรียกก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ดำเนินการเหมือน ๔ (๑)
๕. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลัง
- (๑) ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ พร้อมชำระภาษี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่ง กำหนดเวลาการยื่นรายการในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ตัวอย่าง

รอบระยะเวลาบัญชี ๑ ม.ค. ๒๕๕๘ – ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๘ ยื่นรายการภายใน ๒๙ พ.ค. ๒๕๕๙ ถ้า มีภาษีต้องชำระ ต้องยื่น ภ.ง.ด.๕๐ พร้อมชำระภาษี

(๒) ต้องยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ และ ภธ.๔๐ พร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) สำหรับการยื่นแบบในเดือนมกราคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(๓) ยื่นแบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน และต้องชำระเงินตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙

(๔) มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว) ตั้งแต่วงรอบ ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙

(๕) ไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

๖. กรณีที่ไม่ได้ปฏิบัติตาม ๕. อธิบดีจะมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นได้ และเมื่อเพิกถอนแล้ว ให้ถือว่านิติบุคคลไม่เคยได้รับการยกเว้น โดยให้เจ้าพนักงานมีอำนาจตรวจสอบย้อนหลังได้

ตัวอย่าง

บริษัท ก จำกัด ได้รับยกเว้นการตรวจสอบย้อนหลัง แต่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ และชำระภาษีของ รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๐ และอธิบดีมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้น เจ้าพนักงานจึงมีอำนาจตรวจสอบ ย้อนหลังได้

สรุปคำชี้แจงสิทธิประโยชน์ของ SMEs ที่จัดทำบัญชีสอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว)

๑. SMEs ที่ตั้งขึ้นก่อน ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ซึ่งมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท โดยต้องจัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการจัดทำบัญชีสอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว) นอกจากจะได้รับการยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลังแล้ว ยังมีสิทธิได้รับการยกเว้นและลดอัตราภาษีตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

(๑) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ ดังนี้

(ก) กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

(ข) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

(๒) ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

ตัวอย่าง

(ก) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๘ ได้รับยกเว้นและลดอัตราตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (อยู่ระหว่างการแก้ไขที่กฤษฎีกา : ลดอัตราเหลือร้อยละ ๑๐ ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ปี ๕๘ - ๕๙ สองรอบระยะเวลาบัญชี)

(ข) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๕๙ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๙ ได้รับยกเว้นสำหรับกำไรสุทธิทั้งจำนวน

(ค) รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๖๐ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๐ ได้รับยกเว้นสำหรับกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท และสำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐

๒. SMEs ที่ได้รับยกเว้นและลดอัตราตาม ๑. จะต้อง

(๑) มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาทและรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท

(๒) ไม่ถูกเพิกถอนการยกเว้นจากการตรวจสอบย้อนหลังตามพระราชกำหนด