

# พ.ร.ก.ยกเว้นและสนับสนุนฯ

ฝากคำถามได้ที่

**EMAIL: SMEs.AC@rd.go.th**

สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร

- พ.ร.ก.ยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ.2558
- พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 8 มกราคม พ.ศ. 2559
- คำชี้แจงกรมสรรพากร ลงวันที่ 4 มกราคม 2559

## เหตุผลที่ต้องมีกฎหมาย

เพื่อสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงของกิจการ ซึ่งจะช่วยสะท้อนสภาพกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยรัฐบาลสามารถวิเคราะห์การและวางแผนในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประกอบการได้ตรงต่อความต้องการ เพื่อเพิ่มศักยภาพทางการผลิตและการค้า รวมถึงการสร้างขีดความสามารถทางการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการ

## นิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิ

- > บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิ
  - เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ ได้แก่
    - (ก) บริษัทจำกัด
    - (ข) บริษัทมหาชน จำกัด
    - (ค) ห้างหุ้นส่วนจำกัด
    - (ง) ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน
    - (จ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ไม่ใช่กิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ
    - (ฉ) กิจการร่วมค้า

## นิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิ

- มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ ซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์สิทธิ ไม่เกิน 500 ล้านบาท ในรอบ บ/ช ที่ผ่านมา และมีกำหนดครบ 12 เดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อน หรือในวันที่ 31 ธ.ค. 58

> รอบ บ/ช ที่นำมาเป็นฐานในการคำนวณ 500 ล้านบาท คือรอบ บ/ช ล่าสุดที่ครบ 12 เดือน

> รอบ บ/ช ก่อนไม่นำมาพิจารณา

> รอบ บ/ช ถัดไปจะเกิน 500 ล้านบาท ก็ไม่ผิดเงื่อนไข



ตัวอย่าง

(ก) บริษัท ก จำกัด มีรอบ บ/ช ปกติ รายได้ที่เป็นฐานได้แก่ รายได้ของรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค. 58 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 58

(ข) บริษัท ข จำกัด มีรอบ บ/ช ปกติ แต่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบ บ/ช เป็นวันที่ 30 ก.ย. ของทุกปี ตั้งแต่รอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ต.ค. 58 ถึงวันที่ 30 ก.ย. 59 เป็นต้นไป รายได้ที่เป็นฐานได้แก่ รายได้ของรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค. 57 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 57 รอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค. 58 ถึงวันที่ 30 ก.ย. 58 ไม่ครบ 12 เดือน

(ค) บริษัท ค จำกัด มีวันสุดท้ายของรอบ บ/ช วันที่ 31 มี.ค. ของทุกปี รายได้ที่เป็นฐานได้แก่ รายได้ของรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 เม.ย. 57 ถึงวันที่ 31 มี.ค. 58

## นิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิ

- จุดแจ้งการได้รับสิทธิต่อกรมสรรพากร ตั้งแต่ 15 ม.ค. 59 - 15 มี.ค. 59 (ทางอินเทอร์เน็ตเท่านั้น)



- ตรวจสอบ
- ใต้วาน
- ประเมิน
- สั่งให้เสียภาษีอากร
- ความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร





> ประเภทภาษีและช่วงเวลาที่ได้รับยกเว้น

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายได้ของรอบ บ/ช ที่มีวันเริ่มต้นของรอบ บ/ช ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับมูลค่าของฐานภาษีที่เกิดขึ้นของเดือน ธ.ค. 58 และเดือนก่อนเดือน ธ.ค. 58 ทุกเดือน และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว

- ภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับรายรับที่เกิดขึ้นของเดือนเดือน ธ.ค. 58 และเดือนก่อนเดือน ธ.ค. 58 ทุกเดือน และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว

- > ประเภทภาษีและช่วงเวลาที่ได้รับยกเว้น
  - อากรแสตมป์ สำหรับการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับอากรแสตมป์ดังกล่าว
    - \*กรณีถูกประเมินหรือสั่งให้เสียภาษี หรือดำเนินคดีอาญาไปแล้ว ก็ให้ผลไปตามกฎหมายต่อไป



## กรณีไม่อยู่ภายใต้บังคับ

- > กรณีที่สามารถดำเนินการตรวจสอบฯ ต่อไปได้
  - กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากร โดยมีหมายเรียกที่ออกก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 โดยเจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใ้ส่วน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรสำหรับรอบ บ/ช ที่ออกหมายเรียกเท่านั้น รวมทั้งการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับความผิดสำหรับภาษีอากรที่ตรวจสอบดังกล่าว

### ตัวอย่าง

บริษัท ง จำกัด ถูกเจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค.57 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 57 เมื่อวันที่ 30 ธ.ค. 58 โดยบริษัท ง จำกัด ได้รับยกเว้นฯ ตาม พ.ร.ก. เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตรวจสอบสำหรับรอบ บ/ช ดังกล่าวต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจออกหมายเรียกตรวจสอบสำหรับรอบ บ/ช อื่นๆ ที่มีวันเริ่มต้นของรอบ บ/ช ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 ซึ่งมีได้มีการออกหมายเรียกไว้ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59

## กรณีไม่อยู่ภายใต้บังคับ

- > กรณีที่สามารถดำเนินการตรวจสอบฯ ต่อไปได้
  - กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา 88/3 ที่ดำเนินการก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 โดยเจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการตรวจสอบ ใ้ส่วน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรสำหรับเดือนภาษีที่ดำเนินการตรวจสอบเท่านั้น รวมทั้งการดำเนินคดีอาญาตามประมวล รัษฎากรที่เกี่ยวกับความผิดสำหรับภาษีอากรที่ตรวจสอบดังกล่าว

### ตัวอย่าง

บริษัท จ จำกัด ถูกเจ้าพนักงานประเมินเข้าตรวจปฏิบัติการ ภาษีมูลค่าเพิ่มของปี 2557 (เดือนภาษี ม.ค. 57 ถึงเดือนภาษี ธ.ค. 57) เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 และการตรวจยังไม่เสร็จสิ้น โดย บริษัท จ จำกัด ได้รับยกเว้นฯ ตาม พ.ร.ก. เจ้าพนักงานประเมินสามารถ ดำเนินการตรวจสอบได้สวน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร สำหรับเดือน ภาษี ม.ค. 57 ถึงเดือนภาษี ธ.ค. 57 ต่อไปได้ แต่ไม่มีอำนาจเข้าตรวจปฏิบัติการ ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีอื่นซึ่งเป็นเดือนภาษีก่อนเดือนภาษี ม.ค. 59 ที่ยังไม่ได้เข้าไปตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม



## กรณีไม่อยู่ภายใต้บังคับ

- > กรณีที่สามารถดำเนินการตรวจสอบฯ ต่อไปได้
  - กรณีเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือหลีกเลี่ยงภาษีอากร โดยแสดงรายจ่ายอันเป็นเท็จ (ดำเนินการต่อไปได้เฉพาะกรณีดังกล่าวเท่านั้น)
  - กรณีอยู่ระหว่างการดำเนินคดีอาญาในชั้นพนักงานสอบสวน อัยการ หรือศาล

> การขอคืนภาษีที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ได้รับยกเว้น

- กรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 และเจ้าพนักงานประเมินได้ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีหรือดำเนินการตรวจสอบตาม มาตรา 88/3 ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 เจ้าพนักงานประเมินสามารถตรวจสอบ ได้ สนวนรวมทั้งการประเมินภาษีอากรดังกล่าวได้ และคืนภาษีอากรดังกล่าวตาม ผลการตรวจตามที่ถูกต้องแท้จริงได้ หากมีภาษีอากรที่จะต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) เนื่องจากเสียภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย เจ้าพนักงานประเมินก็มีอำนาจประเมินออกใบแจ้งการ ประเมินภาษีให้ชำระภาษีอากรที่ต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงิน เพิ่มตามกฎหมาย) ได้

- กรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรดังกล่าวก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 แต่เจ้าพนักงานประเมิน ยังไม่ได้ออกหมายเรียกหรือดำเนินการตรวจสอบตาม มาตรา 88/3 หรือกรณีได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 59 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจทำการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนหรือออกหมายเรียกเพื่อตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืน ได้ส่วน และประเมินภาษีอากรได้ และคืนภาษีอากรดังกล่าวตามผลการตรวจตามที่ถูกต้องแท้จริงได้ โดยหากการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนแล้วปรากฏว่า มีภาษีอากรที่จะต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม) เนื่องจากเสียภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามกฎหมาย มีอำนาจออกใบแจ้งการประเมินภาษีให้ชำระภาษีอากรที่ต้องชำระเพิ่มเติม (พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย) ได้

- > เมื่อจุดแข็งและได้รับสิทธิยกเว้นแล้ว ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้
- ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ต้องยื่นตั้งแต่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป
  - ยื่นแบบ ภ.พ.30 ที่ต้องยื่นตั้งแต่ ม.ค. 59 เป็นต้นไป
  - ยื่นแบบ ภ.ธ.40 ที่ต้องยื่นตั้งแต่ ม.ค. 59 เป็นต้นไป
  - ยื่นแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงิน ที่ต้องยื่นตั้งแต่ ม.ค. 59 เป็นต้นไป
  - จัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเล่มเดียว) ตั้งแต่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป
  - ไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการหลีกเลี่ยงภาษีอากรตั้งแต่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป

ตัวอย่าง

บริษัท น จำกัด มีรอบ บ/ช ปกติ โดยรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค. 58 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 58 บริษัท น จำกัด มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ภายในวันที่ 29 พ.ค. 59 และต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบ บ/ช ถัดไปทุกรอบ บ/ช และถ้ามีภาษีที่ต้องชำระ ก็ต้องชำระภาษีพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ดังกล่าว แต่ถ้ามีผลการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลแล้วปรากฏว่ามีผลขาดทุน ก็ไม่ต้องชำระภาษีพร้อมกับการยื่นแบบ กล่าวแต่อย่างใด

## กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข

> กรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข

- อธิบดีกรมสรรพากรจะมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับสิทธิยกเว้นฯ และ  
ถือเสมือนว่าไม่เคยได้รับสิทธิยกเว้นใดๆ

\*เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตรวจสอบ ใ้ส่วน ประเมินหรือสั่งให้  
เสียภาษีอากร และดำเนินคดีอาญาได้ตามประมวลรัษฎากร



### ตัวอย่าง

บริษัท ข จำกัด ซึ่งได้รับยกเว้นตามที่กฎหมายกำหนด แต่ต่อมาปรากฏว่า บริษัท ข จำกัด ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบ บ/ช ที่เริ่มในวันที่ 1 ม.ค. 60 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 60 และอธิบดีกรมมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นดังกล่าว เจ้าพนักงานประเมินจึงมีอำนาจตรวจสอบ ใต่สวน ประเมิน หรือสั่งให้เสียภาษีอากร และดำเนินคดีความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบ บ/ช ที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 หรือมูลค่าของฐานภาษี รายรับ การกระทำตราสาร หรือความผิดทางอาญาที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 ได้

> กรณีการขอสินเชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตั้งแต่ 1 ม.ค. 62 เป็นต้นไป กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทย จะดำเนินการที่จำเป็น ให้สถาบันการเงินที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล ใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นต่อกรมสรรพากร เป็นหลักฐานในการขอสินเชื่อ

- > บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จดทะเบียนตาม พ.ร.ก.ยกเว้นและสนับสนุนฯ โดย
  - มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการไม่เกิน 30 ล้านบาทและมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท
  - ไม่ถูกเพิกถอนสิทธิตาม พ.ร.ก.ยกเว้นและสนับสนุนฯ
  - ไม่มีรอบ บ/ช ใดมีรายได้เกิน 30 ล้านบาท และมีทุนที่ชำระแล้วเกิน 5 ล้านบาท

> จะได้รับสิทธิยกเว้นและลดอัตราภาษี ดังนี้

- รอบ บ/ช ที่เริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค .59 - 31 ธ.ค. 59 ยกเว้นกำไรสุทธิ  
ทั้งจำนวน

- รอบ บ/ช ที่เริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค. 60 - 31 ธ.ค. 60 ยกเว้น 3 แสน  
บาทแรก ส่วนที่เกินเสียภาษี 10%

ฝากคำถามได้ที่

EMAIL: [SMEs.AC@rd.go.th](mailto:SMEs.AC@rd.go.th)

สมัครรับข่าวสาร **e-tax info** ได้ 2 ช่องทาง

1.สมัครทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

2.สมัครผ่าน [email:etaxinfo@rd.go.th](mailto:etaxinfo@rd.go.th)