

FAQ พ.ร.ก.ยกเว้นและสนับสนุนฯ

๑. ปัญหาข้อ กม.

หมวดย่อย	คำถาม	คำตอบ
๑.๑ การได้สิทธิหรือไม่ได้สิทธิ	๑. ตาม ม.๓ พรก. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถตรวจย้อนหลังได้หรือไม่	ตรวจสอบย้อนหลังได้สำหรับกรณีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง แต่ไม่รวมถึงการตรวจสอบเพื่อประเมินภาษีประเภทอื่น
	๒. ตาม ม. ๔ พรก. การได้รับสิทธิเริ่มนับตั้งแต่วันใด เช่น วันที่ยื่นจดทะเบียน, วันตอบรับทางอีเมลล์, วันที่กรมฯ มีหนังสือแจ้ง หรือ วันที่กรมฯ ตรวจสอบรายได้ว่ามีคุณสมบัติครบ	จดทะเบียนแล้วมีคุณสมบัติครบถือว่าได้สิทธิตั้งแต่วันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๕๙
	๓. ตาม ม. ๔ พรก. กรณี บริษัทฯ มีรอบบัญชีปกติสิ้นสุด ๓๑ ธันวาคม แต่ได้แจ้งเลิกกิจการวันที่ ๒๘ ธ.ค.๕๘ จะถือว่า มีรอบระยะเวลาบัญชีครบ ๑๒ เดือนหรือไม่	รายได้แจ้งเลิกก่อนจดทะเบียน ไม่ได้รับสิทธิตาม พรก. เนื่องจากเจตนารมณ์ของกฎหมาย ต้องการให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประกอบกิจการต่อไป จึงได้กำหนดหน้าที่ไว้ใน พรก. หลังจากได้รับสิทธิแล้ว ซึ่งกรณีดังกล่าว เห็นได้ชัดแจ้งว่ารายได้แจ้งเลิกก่อนมาจดทะเบียนไม่มีเจตนาจะประกอบกิจการต่อไป อย่างแน่แท้ จึงไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย ประกอบกับสภาพนิติบุคคลไม่สมบูรณ์ซึ่งสามารถดำเนินการได้เฉพาะในบางกรณีเท่านั้น
	๔.ตาม ม.๔ พรก. กรณีนิติบุคคลตั้งใหม่ ปีแรกนับรอบบัญชีได้น้อยกว่า ๑๒ เดือนจะจดทะเบียนไม่ได้ แต่ถ้าจดทะเบียนจัดตั้งในเดือน ม.ค.๕๘ จะนับว่าครบ ๑๒ เดือนหรือไม่ รวมถึงกรณีควบกิจการด้วยได้หรือไม่	การนับต้องนับ ๑๒ เดือนบริบูรณ์
	๕. ตาม ม.๔ พรก. คำว่า มีรายได้ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท หมายถึง รายได้โดยตรง + รายได้อื่น + รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลฯ - หักรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ไขหรือไม่	เป็นรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการตามมาตรา ๖๕ หากมีข้อสงสัย ให้สอบถามเป็นการเฉพาะราย

หมวดย่อย	คำถาม	คำตอบ
	๖.รายได้ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท หมายถึง รายได้ BOI + Non BOI ใช่หรือไม่	ใช่
	๗.รายจ่ายอันเป็นเท็จ เช่น มีหลักฐานการจ่ายแต่ผู้รับปฏิเสธการรับเงิน ?	ใช่ อย่างไรก็ตาม การตรวจรายจ่ายอันเป็นเท็จจะต้องมีหลักฐานชัดเจนว่ามีรายการดังกล่าว
	๘. มีข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่นำมารวมเป็นรายได้ถือเป็นการหลีกเลี่ยงหรือไม่	กรณีใดที่จะถือว่าเป็นการหลีกเลี่ยงภาษีอากรต้องนำพฤติการณ์อื่นๆ มาประกอบการพิจารณาด้วย แต่ถ้าเป็นกรณีไม่นำมารวมคำนวณซึ่งเป็นรายได้ก่อนปี ๒๕๕๙ กรณีดังกล่าวไม่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๑.๒ รอบระยะเวลาบัญชี/เดือนภาษีที่ได้สิทธิไม่ตรวจย้อนหลัง	-	-
๑.๓ การแจ้งเลิกก่อน/หลัง พ.ร.ก.มีผลบังคับ	๑. ตาม ม.๔ พรก. กรณี บริษัทฯ มีรอบบัญชีปกติสิ้นสุด ๓๑ ธันวาคม แต่ได้แจ้งเลิกกิจการวันที่ ๒๘ ธ.ค.๕๘ จะถือว่ามีรอบระยะเวลาบัญชีครบ ๑๒ เดือนหรือไม่	รายได้ที่แจ้งเลิกก่อนจดทะเบียนยังไม่ได้รับสิทธิตามพรก. เนื่องจากเจตนารมณ์ของกฎหมายต้องการให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการต่อไป จึงได้กำหนดหน้าที่ไว้ในพรก. หลังจากได้รับสิทธิแล้ว ซึ่งกรณีดังกล่าวเห็นได้ชัดแจ้งว่ารายได้ที่แจ้งเลิกก่อนมาจดทะเบียนไม่มีเจตนาจะประกอบกิจการต่อไปอย่างแน่แท้ จึงไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย ประกอบกับสภาพนิติบุคคลไม่สมบูรณ์ซึ่งสามารถดำเนินการได้เฉพาะในบางกรณีเท่านั้น
๑.๔ รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๘ ไม่ยื่นแบบภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	ยังไม่ถือว่าเป็นการผิดเงื่อนไขยกเว้น มีพฤติการณ์เจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
๑.๕ หลังจากได้สิทธิแล้วไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	ยังไม่ถือว่าเป็นการผิดเงื่อนไขยกเว้น มีพฤติการณ์เจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
๑.๖ การปฏิบัติหลังจากได้สิทธิ	๑.การยื่นแบบชำระภาษี ตาม ม.๖(๒), (๓) หมายถึง ชำระให้เสร็จสิ้นใน	เป็นการยื่นแบบและชำระภาษี (ถ้ามี) ตามปกติ

หมวดย่อย	คำถาม	คำตอบ
	คราวเดียว หรือ ผ่อนชำระ หรือชำระบางส่วน	
	๒.แนวทางการตรวจสอบการชำระอากรเป็น ตัวเงิน ตาม ม.๖(๔)	ถ้ามีเหตุต้องปิดอากรแสดมภ์บริบูรณ์ตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ เป็นต้นไป สามารถตรวจสอบได้ ตามปกติ
	๓.การกระทำใดๆ ที่ถือว่าการหลีกเลี่ยง ภาษีอากร ตาม ม. ๖(๖) เช่น บริษัทฯ ไม่ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ?	กรณีใดที่จะถือว่าการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ต้องนำพฤติการณ์อื่นๆ มาประกอบการ พิจารณาด้วย ให้แจ้งกรมสรรพากรพิจารณา
	๔. การเพิกถอน	<ul style="list-style-type: none"> -การมอบอำนาจการเพิกถอน -หน่วยงานผู้ทำคำสั่งเพิกถอน -แบบฟอร์มเพิกถอน -คำสั่งเพิกถอนเป็นคำสั่งทางปกครองหรือไม่ และมีสิทธิคัดค้านคำสั่งได้หรือไม่ -คำสั่งเพิกถอนมีผลตั้งแต่วันที่ใด (รวบรวมแนวทางปฏิบัติ ของ มก. มจ.)