



ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

โดยที่ได้มีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ จำนวนหลายรายได้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ไม่ถูกต้องอันเนื่องมาจากมีโครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนมากกว่าหนึ่งโครงการ แต่มีได้นำรายได้และรายจ่ายของทุกโครงการในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาคำนวณเพื่อให้ได้ยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ ๓๘/๒๕๕๒ เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๒

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้นำรายได้และรายจ่ายของทุกโครงการในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาคำนวณเพื่อให้ได้ยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอันเนื่องมาจากการปฏิบัติตามแนววินิจฉัยอันมีความคลาดเคลื่อนจากหน่วยงานราชการอื่นโดยมิได้มีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษี จึงอาศัยอำนาจตามมาตรา ๓ อัญญัติ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร อนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล และขยายกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

๑. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล และขยายกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร ตามประกาศนี้จะต้องมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ยังไม่ถูกออกหมายเรียกตรวจสอบไตสวน

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกออกหมายเรียกตรวจสอบไตสวนแล้ว แต่ยังไม่ได้รับแจ้งการประเมินหรือคำสั่งให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับแจ้งการประเมินหรือคำสั่งให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว

(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับแจ้งการประเมินหรือคำสั่งให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว และอยู่ในระหว่างการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือต่อศาล

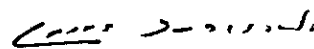
๒. การขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลนี้ ให้ใช้เฉพาะประเด็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีได้นำรายได้และรายจ่ายของทุกโครงการในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน มาคำนวณเพื่อให้ได้ยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตาม คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๓๘/๒๕๕๒ เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำ ผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ เท่านั้น

๓. ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้อุทธรณ์การประเมินของเจ้าพนักงานประเมิน ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือต่อศาล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องขอถอนอุทธรณ์ ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือขอถอนฟ้องคดีต่อศาล หรือได้ขอถอนอุทธรณ์หรือถอนฟ้องคดี เฉพาะประเด็นการใช้ผลขาดทุนสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนกรณีได้ยื่นอุทธรณ์หรือยื่นคำฟ้อง หลายประเด็น และคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือศาลได้อนุมัติหรืออนุญาตแล้ว

๔. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับประโยชน์ตามประกาศนี้ จะต้องขอชำระภาษี เงินได้นิติบุคคลโดยยื่นรายการพร้อมชำระภาษีตั้งแต่วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ อันมีผลทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่ต้องเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม

๕. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ไว้แล้วและเกินกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนตามมาตรา ๒๗ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ให้ขยาย กำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนเบี้ยปรับเงินเพิ่มออกไปเป็นภายในวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

Ministerial Notification

Re: the extension of the time limit in filing a return
under the Revenue Code

Whereas many companies or juristic partnerships which were granted investment promotion for more than one project under the Investment Promotion Act B.E. 2520 (1977) have filed tax returns and paid corporate income tax incorrectly by not including income and expense from all projects derived within the same accounting period in the computation of finding the net profits and losses of businesses which were granted investment promotion in accordance with the decision of the Commission of Taxation No. 38/2552 Regarding Corporate Income Tax in Case of Deducting the Losses of the Businesses which were Granted the Investment Promotion from Net Profits Derived after the Period of the Corporate Income Tax Exemption Dated 13th February B.E. 2552 (2007).

The Minister of Finance rules that in the case that companies or juristic partnerships did not include income and expense from all projects derived within the same accounting period in computation of finding net profits and losses of their businesses which were granted investment promotion without intention of avoiding tax as a result of following the misinterpretation of the rulings given by the government, by virtue of Section 3 Octo paragraph 2 of the Revenue Code, the Minister of Finance approves the extension of the time limit in filing a corporate tax return and the time limit in claiming tax refund under the rules, procedures and conditions as follows:

1. The companies or juristic partnerships which were granted the extension of the time limit in filing corporate tax return and the time limit in claiming tax refund under this Notification, shall have one of the following characteristics;

(1) the companies or juristic partnerships which have not received summons and have not been under investigation,

(2) the companies or juristic partnerships which have received the summon and have been under investigation, but have not received the assessment notification or the order to pay corporate income tax,

/ (3)...

(3) the companies or juristic partnerships which have received the assessment notification or the order to pay corporate income tax,

(4) the companies or juristic partnerships which have received the assessment notification or the order to pay corporate income tax and have filed an appeal against tax assessment to the Commission of Appeal or to the court.

2. The extension of the time limit in filing a corporate tax return under this notification applies only in the case that companies or juristic partnerships do not include income and expense from all projects derived within the same accounting period in the computation of net profits and losses of businesses which were granted investment promotion in accordance with the decision of the Commission of Taxation No. 38/2552 Regarding Corporate Income Tax in Case of Deducting the Losses of the Businesses which were Granted the Investment Promotion from Net Profits Derived after the Period of the Corporate Income Tax Exemption Dated 13th February B.E. 2552 (2007).

3. In the case that the companies or the juristic partnerships have appealed the tax assessment to the Commission of Appeal or to the court, the companies or the juristic partnerships shall withdraw the appeal or the case or withdraw the issue relating to the use of the losses of the businesses which were granted the investment promotion in case that there are many issues in the appeal or the case, and the Commission of Appeal or the court has already approved or allowed such withdrawal.

4. The companies or juristic partnerships benefiting from this notification shall pay the corporate income tax and file the tax return during 15th June B.E. 2559 (2016) to 1st August B.E. 2559 (2016) in order for fine and surcharge to be waived.

5. In the case that the companies or the juristic partnerships have already paid the corporate tax, fine and surcharge and the time limit to file the claim for the tax refund under Section 27 Ter of the Revenue Code has been exceeded, the time limit in filing the claim for fine and surcharge refund shall be extended to within 1st August B.E. 2559 (2016).

Given on the 16th Day of June B.E. 2559 (2016)

(Apisak Tantivorawong)

The Minister of Finance